



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

***КОНСОЛИДИРАН
ФИНАНСОВ ОТЧЕТ***

за годината, завършваща на 31 декември 2015 г.

Одобрен от Съвета на директорите на

МБАЛ “НКБ” ЕАД София

на 21.04.2016 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
ЗНАЧИМИ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ	11
1. Изразяване на съответствие	11
1.1. Промени в счетоводните политики и оповестявания	11
2. База за изготвяне на Консолидирания финансов отчет	15
3. Сравнителни данни	16
4. Използване на приблизителни счетоводни оценки и предположения	16
5. Отчетна валута	16
6. Принципи на консолидация	16
7. Дефиниции и оценки на елементите на Консолидирания финансов отчет	16
7.1. Имоти, машини и съоръжения (ИМС)	16
7.2. Нетекущи нематериални активи	17
7.3. Материални запаси	17
7.4. Търговски и други вземания	18
7.5. Парични средства и парични еквиваленти	18
7.6. Обезценка	18
7.7. Собствен капитал	18
7.8. Търговски и други задължения	18
7.9. Заеми	18
7.10. Отсрочени данъци	19
7.11. Доходи на персонала	19
7.12. Провизии	19
8. Признаване на приходите	20
9. Разходи	20
10. Нетни резултати от финансови операции	20
11. Данък върху доходите	20
ДОХОД НА АКЦИЯ	21
УПРАВЛЕНИЕ НА ФИНАНСОВИТЕ РИСКОВЕ. ФАКТОРИ НА ФИНАНСОВИТЕ РИСКОВЕ	21
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ	24
1. Имоти, машини и съоръжения (ИМС)	24
2. Нематериални активи	25
3. Отсрочени данъци	25
4. Материални запаси	26
5. Търговски и други вземания	26
6. Парични средства и парични еквиваленти	27
7. Предплатени разходи	27
8. Собствен капитал	27
9. Финансирания за нетекущи активи	28
10. Провизии за доходи при пенсиониране	28
11. Търговски и други задължения	28
12. Задължения към персонала	29
13. Данъчни и осигурителни задължения	29
14. Други текущи пасиви	29

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

ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ

ДРУЖЕСТВО – МАЙКА

МБАЛ "НКБ" ЕАД

Съвет на директорите

Председател:

Ивелина Колева Георгиева-Стойнова

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

Членове:

Наташа Венелин Маркова

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

Петър Димитров Бояджиев

Съгласно Решение на едноличния собственик на капитала, вписано в протокол №РД-16-110/30.03.2015 г. и решение на Съвета на директорите, считано от 07.04.2015 г.

Марио Драганов Станкев

Съгласно Решение на едноличния собственик на капитала, вписано в протокол №РД-16-461/12.11.2013 г. и решения на Съвета на директорите – избран за изпълнителен директор, считано от 12.11.2013 г.

Изпълнителен директор

Марио Драганов Станкев

ДЪЩЕРНО ДРУЖЕСТВО

„МЦ за СМП – НКБ” ЕООД

Управител:

Красимира Атанасова Христова-Целова

Съставител

Евтимия Бойкова Царева

Офис на управление

1309 София
ул. „Коньовица” № 65

Обслужващи банки

Банка ДСК ЕАД
Уникредит Булбанк АД
Райфайзенбанк АД
Юробанк и еф джи България 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

15.04.2016 г.

Отчетен период

Започващ от 01.01.2015 г. и завършващ на 31.12.2015 г.

Сравнителна информация за предходен период

Започващ на 01.01.2014 г. и завършващ на 31.12.2014 г.

Орган, одобрил отчета за представяне на принципала

Съвет на директорите с Решение вписано в протокол № 74/21.04.2016 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 2015 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 2015 година
 в хиляди лева

	Бележка №	31.12.2015 г. BGN'000	31.12.2014 г. BGN'000
АКТИВИ			
Нетекущи активи			
Имоти, машини и съоръжения	(1)	22 721	21 178
Нематериални активи	(2)	73	110
Отсрочени данъци	(3)	206	204
Обща сума на нетекущите активи		23 000	21 492
Текущи активи			
Материални запаси	(4)	2 600	2 521
Търговски и други вземания	(5)	3 561	3 078
Парични средства и парични еквиваленти	(6)	1 724	3 144
Предплатени разходи	(7)	19	24
Обща сума на текущите активи		7 904	8 767
ОБЩО АКТИВИ		30 904	30 259
СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ			
Собствен капитал			
Акционерен капитал		20 835	20 835
Резерви		(168)	(65)
Натрупана печалба(загуба)		(1 028)	(1 086)
Общо собствен капитал	(8)	19 639	19 684
Нетекущи пасиви			
Финансирания за нетекущи активи	(9)	2 111	1 930
Провизия за доходи при пенсиониране	(10)	858	823
Обща сума на нетекущите пасиви		2 969	2 753
Текущи пасиви			
Търговски и други задължения	(11)	3 289	3 344
Задължения към персонала	(12)	1 703	1 452
Данъчни и осигурителни задължения	(13)	687	605
Други текущи пасиви	(14)	2 470	2 221
Провизии	(15)	80	144
Финансирания за текущата дейност	(16)	67	56
Обща сума на текущите пасиви		8 296	7 822
Обща сума на пасивите		11 265	10 575
ОБЩО СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ		30 904	30 259

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: 15.04.2016 год.

Съставител:
 /Евтимия Царева/

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

Консолидиран финансов отчет върху който е издаден одиторски доклад с дата: 31.12.2016

/Радка Боевска, рег. одитор/
 0270 Боевска
 Регистриран одитор

МБАЛ "НКБ" ЕАД гр. София
КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ПЕЧАЛБАТА ИЛИ ЗАГУБАТА И ДРУГИЯ ВСЕОБХВАТЕН ДОХОД
за годината завършваща на 31 декември 2015 година
в хиляди лева

	Бележка №	31.12.2015 г. BGN'000	31.12.2014 г. BGN'000
Приходи от оперативна дейност			
Услуги		35 365	34 604
в т.ч. от НЗОК		33 139	32 753
Финансирания		1 180	660
Дарения на активи		145	217
Други		21	11
Всичко приходи от дейността	(17)	36 711	35 492
Оперативни разходи			
Разходи за материали и консумативи	(18)	(15 885)	(16 625)
Разходи за външни услуги	(19)	(2 060)	(1 991)
Разходи за персонала	(20)	(16 260)	(14 660)
Разходи за амортизации		(1 609)	(1 633)
Разходи за обезценка на активи	(21)	(5)	(3)
Други оперативни разходи	(22)	(830)	(994)
Всичко оперативни разходи		(36 649)	(35 906)
Финансови приходи		27	51
Финансови разходи		(3)	(4)
Финансови приходи (разходи) нетно	(23)	24	47
Печалба (загуба) преди данъци		86	(367)
Разход за данък върху дохода от продължаващи дейности	(24)	(6)	45
Печалба (загуба) за периода		80	(322)
Друг всеобхватен доход, представен преди свързаните данъчни ефекти		(114)	47
Актьорски печалби (загуби) на планове за дефинирани доходи		(114)	47
Друг всеобхватен доход, неподлежащ на рекласификация в печалба или загуба преди облагане с данъци		(114)	47
Данък върху дохода, отнасящ се до компонентите на друг всеобхватен доход, неподлежащи на рекласификация в печалба или загуба		11	(5)
Друг всеобхватен доход за периода нетно от данъци		(103)	42
ОБЩО ВСЕОБХВАТЕН ДОХОД ЗА ПЕРИОДА		(23)	(280)

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: 15.04.2016 год.

Съставител:
/Евтимия Царева/

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

Консолидиран финансов отчет върху който е издаден одиторски доклад с дата: 31.12.2016
/Радка Боевска, рег. одитор/

0270 Радка Боевска
Регистриран одитор

МБАЛ "НКБ" ЕАД гр. София
КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ
за годината завършваща на 31 декември 2015 година
в хиляди лева

	31.12.2015 г. BGN'000	31.12.2014 г. BGN'000
Парични потоци от оперативна дейност		
Постъпления от клиенти	36 512	38 010
Плащания на доставчици	(19 569)	(21 584)
Плащания на персонала и на социални осигуровки	(15 897)	(14 537)
Възстановени данъци от печалбата	0	14
Платени данъци от печалбата	(19)	(7)
Други постъпления (плащания) нетно	(160)	(166)
Нетни парични потоци от оперативна дейност	867	1 730
Парични потоци от инвестиционна дейност		
Постъпления за придобиване на имоти, машини и съоръжения	0	4
Плащания за придобиване на имоти, машини и съоръжения	(2 675)	(1 217)
Нетни парични потоци от инвестиционна дейност	(2 675)	(1 213)
Парични потоци от финансова дейност		
Постъпления от емитиране на акции	370	535
Постъпления от лихви	23	26
Плащания на финансови разходи	(5)	(4)
Нетни парични потоци от финансова дейност	388	557
Нетно увеличение (намаление) на паричните средства	(1 420)	1 074
Парични средства и парични еквиваленти на 1 януари	3 144	2 070
Парични средства и парични еквиваленти на 31 декември	1 724	3 144

Консолидираният отчет за паричните потоци следва да се разглежда заедно с пояснителни бележки от №1 до №24, представляващи неразделна част от Годишния консолидиран финансов отчет.

Дата: 15.04.2016 год.

Съставител:
/Евтимия Царева/

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

Консолидиран финансов отчет върху който е издаден одиторски доклад с дата 31 декември 2016

/Радка Боевска, рег. одитор
Регистриран одитор

МБАЛ "НКБ" ЕАД гр. София
КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНЕТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
за годината завършваща на 31 декември 2015 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 01.01.2014 год.	20 835	2 745	(263)	(3 354)	19 963
Покриване на загуби		(2 589)		2589	0
Други изменения				1	1
Печалба/загуба за периода				(322)	(322)
Друг всеобхватния доход за периода			42		42
Салдо на 31.12.2014 год.	20 835	156	(221)	(1 086)	19 684
Други изменения				(22)	(22)
Печалба/загуба за периода				80	80
Друг всеобхватния доход за периода			(103)		(103)
Салдо на 31.12.2015 год.	20 835	156	(324)	(1 028)	19 639

Консолидираният отчет за промените в собствения капитал следва да се разглежда заедно с пояснителни бележки от №1 до №24, представляващи неразделна част от Годишния консолидиран финансов отчет.

Дата: 15.04.2016 год.

Съставител:
/Евтимия Царева/

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

Консолидиран финансов отчет върху който е издаден одиторски доклад с дата: 3 март 2016

/Радка Боевска, ред. одитор/

0270 Боевска
Регистриран 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 не е регистрирано по 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 20 835 000 лева, разпределен в 2 083 500 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. Принципатът 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 31.12.2015 г. общият брой на персонала в Групата е 841 бр. служители (31.12.2014г. – 839 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.

ЗНАЧИМИ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ

1. Изразяване на съответствие

Настоящият Консолидиран финансов отчет е изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане, така както са приети за прилагане в Европейския съюз, включително Международните счетоводни стандарти и тяхното тълкуване, публикувани от Съвета по международните счетоводни стандарти (събирателно МСФО).

1.1. Промени в счетоводните политики и оповестявания

Променени стандарти и разяснение, които са влезли в сила за финансовата година, започваща на 1 януари 2015 г.

Приетата счетоводна политика на Групата е в съответствие със счетоводната политика от предходната финансова година, с изключение на посочените по-долу изменени МСС/МСФО в сила от 01.01.2015 г. Въпреки че измененията в стандартите се прилагат за първи път през 2015 г., те нямат съществен ефект върху Консолидирания финансов отчет.

Годишни подобрения на МСФО, цикъл 2011-2013 г. Тези подобрения влизат в сила за годишни отчетни периоди след 01.07.2014 г. (за България от 01.01.2016 г.) и внасят изменения в следните стандарти:

- МСФО 3 Бизнес комбинации. Изменението се прилага в бъдеще и с него се уточнява обхватът на изключенията от МСФО 3: (а) и съвместните дейности, а не само съвместните предприятия, са извън обхвата на МСФО 3; (б) това изключение се отнася само за счетоводното отчитане във финансовите отчети на самите съвместни споразумения. Групата не е съвместно предприятие и затова изменението няма ефект върху Групата.

- МСФО 13 Оценяване по справедлива стойност. Изменението се прилага в бъдеще и с него се уточнява, че изключението за портфейли в МСФО 13 може да се прилага не само за финансови активи и финансови пасиви, но също и за други договори в обхвата на МСС 39. Групата не прилага изключението за портфейли в МСФО 13.

- МСС 40 Инвестиционни имоти. В описанието на спомагателните услуги в МСС 40 се прави разграничение между инвестиционен имот и ползван от собственика имот (имот, машина или съоръжение). Изменението се прилага в бъдеще и с него се пояснява, че се прилага МСФО 3, а не описанието на спомагателните услуги в МСС 40, за да се определи дали сделката е покупка на актив или е бизнес комбинация. Групата не е придобила активи, за които да прилага МСФО 3 или МСС 40.

- КРМСФО 21 Налози. Това разяснение влиза в сила за годишни отчетни периоди след 01.07.2014 г. (за България от 01.01.2016 г.). В него се разглеждат основните въпроси относно признаването на задължението за плащане на налози (данъци, различни от данъците върху дохода), възникващо в съответствие с действащото законодателство. Задължението за плащане на налог следва да се признае, когато се извършва дейността, която поражда задължението за налога в съответствие с приложимия закон. Задължението за налог се признава прогресивно, ако задължаващото събитие - дейността, налагаща плащане на налога, се извършва в течение на определен период (например ДДС); ако задължението за налог възниква след достигането на установен минимален праг, съответният пасив се признава, когато е достигнат минималният праг на дейността.

Издадени или изменени стандарти, които все още не са влезли в сила

По-долу са оповестени стандартите или измененията в стандартите, които са издадени от Съвета по Международни счетоводни стандарти (СМСС), но не са влезли в сила към датата

на Консолидирания финансов отчет. Групата възнамерява да прилага тези стандарти, ако са приложими, когато влязат задължително в сила.

Изменение на МСС 19 Доходи на наети лица - „Планове с дефинирани доходи: вноски от наетите лица”. Изменението се отнася само за тези планове с дефинирани доходи, при които се правят вноски от наетите лица или трети страни според условията на плана. Изменението позволява предприятията да приспадат вноските от разходите за трудов стаж в периода, през който е положен трудът. То влиза в сила за годишни отчетни периоди, започващи на или след 01.02.2015 г. (за България от 01.01.2016 г.). Изменението няма да има ефект върху финансовите отчети на Групата. Изменението е прието за приложение в ЕС.

Годишни подобрения на МСФО, цикъл 2010-2012 г. С тези пети по ред годишни подобрения се внасят изменения в следните стандарти: МСФО 2 Плащане на базата на акции, МСФО 3 Бизнес комбинации, МСФО 8 Оперативни сегменти, МСФО 13 Оценяване по справедлива стойност, МСС 16 Имоти, машини и съоръжения, МСС 24 Оповестяване на свързани лица и МСС 38 Нематериални активи. Направени са свързани изменения в МСС 37 Провизии, условни пасиви и условни активи и МСС 39 Финансови инструменти: признаване и оценяване (респ. МСФО 9 Финансови инструменти). Повечето изменения влизат в сила за годишни периоди, започващи на или след 01.02.2015 (за България от 01.01.2016 г.). Групата не очаква съществен ефект от тези подобрения върху нейните финансови отчети. Подобренията са приети за приложение в ЕС.

Годишни подобрения на МСФО, цикъл 2012 – 2014 г. С тези седми годишни подобрения се внасят изменения в следните стандарти: МСФО 5 Нетекущи активи, държани за продажба и преустановени дейности, МСФО 7 Финансови инструменти: оповестяване, МСС 19 Доходи на наети лица, МСС 34 Междинно финансово отчитане и МСФО 1 Прилагане за първи път на Международните стандарти за финансово отчитане. Измененията влизат в сила за годишни периоди, започващи на или след 01.01.2016 г. Групата не очаква съществен ефект от тези подобрения върху нейните финансови отчети. Подобренията са приети за приложение в ЕС.

Изменение на МСФО 11 Съвместни предприятия - „Счетоводно отчитане на придобивания на дялове в съвместно контролирани дейности”. МСФО 11 е изменен, за да се изисква предприятието, придобило дял в съвместна дейност, която дейност представлява бизнес (както е дефинирано в МСФО 3 Бизнес комбинации), да прилага всички счетоводни принципи в МСФО 3 и другите стандарти за бизнес комбинациите, с изключение на тези принципи, които са в противоречие с насоките в МСФО 11 Съвместни предприятия. Предприятието следва да оповести изискваната от МСФО 3 и другите стандарти информация за бизнес комбинациите. Изменението се отнася както за първоначалното придобиване на дял в съвместна дейност, така и при придобиването на допълнителен дял в съвместна дейност (в последния случай предишните държани дялове не се преоценяват). Изменението се отнася в бъдеще за придобиване на дялове в съвместни дейности, които представляват бизнес, както е дефинирано в МСФО 3, относно тези придобивания, извършени от началото на първия период, в който се прилага изменението. Признатите стойности за придобити дялове в съвместни дейности, извършени в минали периоди, не се коригират. Изменението влиза в сила за отчетни периоди с начало на или след 01.01.2016 г., като по-ранното прилагане се разрешава. Групата не очаква съществен ефект от изменението върху нейните финансови отчети. Изменението е прието за приложение в ЕС.

Изменения на МСС 16 Имоти, машини и съоръжения и МСС 38 Нематериални активи – „Изясняване на приемливите методи на амортизация”. МСС 16 и МСС 38 са изменени, като се пояснява, че метод на амортизация, който се основава на приходи, генерирани от дейност, която включва използване на актив, не е подходящ за имоти, машини и съоръжения. Въвежда се опровержимото предположение, че такъв вид метод не е подходящ и за нематериален актив, което може да бъде преодоляно само в ограничени случаи, когато нематериалният актив е изразен в мярка за приходи, или когато може да се докаже, че приходите и потреблението на икономически ползи от нематериалния актив са силно зависими. Добавят се насоки, че очакваните бъдещи намаления на продажната цена на актив, който е произведен с използване на актив, може да сочи очаквано технологично или търговско остаряване на актива, което на свой ред може да отразява намаление в бъдещите икономически ползи, произтичащи от актива. Изменението влиза в сила за отчетни периоди с начало на или след 01.01.2016 г., като по-ранното прилагане се разрешава. Групата не очаква съществен ефект от изменението върху нейните финансови отчети. Изменението е прието за приложение в ЕС.

Изменения на МСС 16 Имоти, машини и съоръжения и МСС 41 Земеделие – „Земеделие: растения носители“. МСС 16 и МСС 41 са изменени, за да се включат „растенията носители“ в обхвата на МСС 16, а не в обхвата на МСС 41, като се позволява такива активи да бъдат отчитани като имоти, машини и съоръжения и оценявани след първоначалното признаване по модела на цената на придобиване или модела на преоценената стойност според МСС 16. Въвежда се дефиниция за „растения носители“ като живо растение, което се използва за производството или доставката на земеделска продукция, се очаква да се добие продукция през повече от един период и е малко вероятно да бъде продадено като земеделска продукция, освен при случайни продажби за получаване на остатъчната стойност (като отпадък). Пояснява се, че продукцията, добита от растенията носители, остава в обхвата на МСС 41. Изменението влиза в сила за отчетни периоди с начало на или след 01.01.2016 г., като по-ранното прилагане се разрешава. Групата не очаква ефект от изменението върху нейните финансови отчети, тъй като не разполага с такива активи. Изменението е прието за приложение в ЕС.

Изменение на МСС 27 Индивидуални финансови отчети - „Метод на собствения капитал в индивидуалните финансови отчети“. С изменението на МСС 27 се разрешава инвестициите в дъщерни, асоциирани и съвместни предприятия по избор да могат да се отчитат и по метода на собствения капитал в индивидуалните финансови отчети (освен по цена на придобиване или справедлива стойност). Изменението влиза в сила за отчетни периоди с начало на или след 01.01.2016 г., като по-ранното прилагане се разрешава. Групата не очаква да промени оценяването на горния вид инвестиции в индивидуалните си финансови отчети. Изменението е прието за приложение в ЕС.

Изменение на МСС 1 Представяне на финансови отчети - „Инициатива във връзка с оповестяванията“. Изменението разглежда очевидните затруднения за съставителите при изработването на преценки при изготвянето на финансовите отчети. Информацията не следва да бъде неясна, като се обобщава или предоставя несъществена информация. Съображението за същественост се прилага за всички части на финансовия отчет, дори и когато даден стандарт изисква специфично оповестяване, се прилага съображението за същественост. Пояснява се, че броят на представяните статии в тези отчети може да бъде раздробен или окрупнен, както е подходящо, и допълнителни насоки за междинни сборове в тези отчети, както и пояснение, че дялът от другия всеобхватен доход на асоциирани и съвместни предприятия, отчетени по метода на собствения капитал, следва да бъдат представяни общо като една статия въз основа на това дали тя ще бъде или няма да бъде впоследствие прекласифицирана към печалбата или загубата. Изменението на МСС 1 влиза в сила за отчетни периоди с начало на или след 01.01.2016 г., като по-ранното прилагане се разрешава. Групата не очаква съществен ефект от изменението върху нейните финансови отчети. Изменението е прието за приложение в ЕС.

Изменения на МСФО 10 Консолидирани финансови отчети, МСФО 12 Оповестяване на дялови участия в други предприятия и МСС 28 Инвестиции в асоциирани предприятия и съвместни предприятия – „Инвестиционни предприятия: прилагане на изключението от консолидация“. Направени са промени в МСФО 10, МСФО 12 и МСС 28, за да се разгледат въпросите, възникващи в контекста на прилагането на изискванията за консолидиране от инвестиционните предприятия майки на дъщерните им предприятия. Промените са следните: (а) освобождаването от изготвянето на консолидирани финансови отчети се разширява и по отношение на междинно предприятие майка, което е дъщерно предприятие на инвестиционно предприятие, дори ако инвестиционното предприятие оценява всички свои дъщерни предприятия по справедлива стойност; (б) дъщерно предприятие, предоставящо услуги, свързани с инвестиционните дейности на предприятието майка, не следва да бъде консолидирано, ако самото дъщерно предприятие е инвестиционно предприятие; (в) при прилагането на метода на собствения капитал за инвестиции в асоциирани и съвместни предприятия инвеститор, който не е инвестиционно предприятие, но има инвестиция в инвестиционно предприятие, може да запази оценяването по справедлива стойност, прилагано от асоциираното или съвместното предприятие, по отношение на неговите дялове в дъщерните предприятия; (г) инвестиционно предприятие, което оценява всички свои дъщерни предприятия по справедлива стойност, предоставя оповестяванията, изисквани за инвестиционните предприятия съгласно МСФО 12 Оповестяване на дялови участия в други предприятия. Изменението влиза в сила за отчетни периоди с начало на или след 01.01.2016 г., като по-ранното прилагане се разрешава. Групата не очаква ефект от изменението върху нейните финансови отчети, тъй като тя не е инвестиционно предприятие. Изменението все още не е прието за приложение в ЕС.

Изменения на МСФО 10 Консолидирани финансови отчети и МСС 28 Инвестиции в асоциирани предприятия и съвместни предприятия - „Продажба или непарична вноска на активи между инвеститора и негово асоциирано или съвместно предприятие”. МСС 28 и МСФО 10 са изменени, за да се поясни третирането на продажба на активи или непарична вноска от страна на инвеститора към негово асоциирано или съвместно предприятие. Изменението изисква пълно признаване във финансовите отчети на инвеститора на печалбите и загубите, възникващи от продажба или дялова вноска на активи, представляващи бизнес (както е дефинирано в МСФО 3 Бизнес комбинации). Изисква се частично признаване на печалбите и загубите, когато активите не представляват бизнес, тоест печалба или загуба се признава до степента само на несвързаните инвеститорски дялове в това асоциирано или съвместно предприятие. Тези изисквания се прилагат независимо от правната форма на сделката – дали продажбата или непаричната вноска се извършва чрез прехвърляне от инвеститора на акции в дъщерно предприятие, което притежава активите (имащо за резултат загуба на контрол върху дъщерното предприятие) или чрез пряка продажба на самите активи. Изменението трябваше да влезе в сила от 01.01.2016 г., но СМСС отложи влизането в сила на изменението за неопределена дата в бъдеще. Групата не очаква съществен ефект от изменението върху нейните финансови отчети.

МСФО 14 Регулаторно отсрочени сметки. МСФО 14 позволява на предприятията, които прилагат за първи път МСФО, да продължат да отчитат, с някои ограничени промени, „регулаторно отсрочени салда по сметки” в съответствие с предишните общоприети счетоводни принципи както при първоначалното прилагане на МСФО, така и в последващите си финансови отчети. Предприятията, които отговарят на условията за прилагане на МСФО 14, не се изисква да правят това, а могат да изберат само изискванията на МСФО 1 Прилагане за първи път на Международните стандарти за финансово отчитане. Но предприятие, което избере да прилага МСФО 14 в своя първи финансов отчет по МСФО, трябва да продължи да го прилага и в последващите си финансови отчети. МСФО 14 не може да се прилага от предприятията, които вече прилагат МСФО. Според СМСС МСФО 14 е приложим за годишни отчетни периоди, започващи на или след 01.01.2016 г., като по-ранното прилагане се разрешава. Групата не очаква ефект от МСФО 14 върху нейните финансови отчети, тъй като тя не е предприятие, прилагащо за първи път МСФО. Стандартът все още не е приет за приложение в ЕС. Европейската комисия е решила да не предприема процес на одобрение на този междинен стандарт, а да изчака до изработването на окончателния му вариант.

Изменение на МСС 12 Данъци върху дохода – „Признаване на отсрочени данъчни активи за нереализирани загуби”. С него се пояснява отчитането на отсрочените данъчни активи, свързани с дългови инструменти, оценявани по справедлива стойност в печалбата или загубата. Предвид различаващата се практика с изменението се внасят някои пояснения заедно с илюстративен пример. Пояснява се следното: (а) оценяването на дългов инструмент по справедлива стойност в печалбата или загубата и по цена на възникване за данъчни цели поражда приспадаща се данъчна временна разлика, независимо от това дали държателят на дълговия инструмент очаква да възстанови балансовата му стойност чрез продажба или използване; (а) балансовата стойност на актив не ограничава приблизителната оценка на вероятните бъдещи облагаеми печалби; (в) при преценката за бъдещи облагаеми печалби следва да се изключат данъчните намаления, които са резултат от обратно проявление на приспадащи се данъчни временни разлики; (г) предприятието оценява отсрочения данъчен актив в комбинация с други отсрочени данъчни активи. Когато данъчният закон ограничава оползотворяването на данъчните загуби, предприятието следва да оцени отсрочения данъчен актив в комбинация с други отсрочени данъчни активи от същия вид. Изменението на МСС 12 се прилага от 01.01.2017 г., като се разрешава по-ранно прилагане. То не е прието за приложение в ЕС.

МСФО 15 Приходи от договори с клиенти. МСФО 15 съдържа единен подход за признаване на приходи от всички договори с клиенти, състоящ се от пет стъпки, както следва: идентифициране на договора с клиента; идентифициране на задълженията за изпълнение в договора; определяне на цената на сделката; разпределение на цената на сделката към задълженията за изпълнение в договора; признаване на приходите, когато (или доколкото) предприятието удовлетвори задължението за изпълнение.

Стандартът предоставя насоки в кой момент да бъдат признати приходите, отчитането на променливо възнаграждение, разходите за изпълнение и спечелване на договора и др. Въвеждат се също и нови оповестявания за приходите. МСФО 15 е приложим за годишни отчетни

периоди, започващи на или след 01.01.2018 г., като по-ранното прилагане се разрешава. Групата е в процес на оценяване на възможния ефект от МСФО 15 върху нейните финансови отчети. Стандартът все още не е приет за приложение в ЕС.

МСФО 9 Финансови инструменти. МСФО 9 (2014 г.) беше публикуван от СМСС през юли 2014 г. и представлява крайната версия на стандарта. Тя заменя предишните версии на МСФО 9 от 2009, 2010 и 2013 г. МСФО 9 съдържа изискванията за отчитане на финансовите инструменти и ще отмени МСС 39 Финансови инструменти: признаване и оценяване. МСФО 9 се отнася за следните области:

- Класификация и оценяване. Финансовите активи се класифицират съобразно бизнес модела, при който се държат и управляват финансовите активи, както и характеристиката на техните договорни парични потоци. Версията на МСФО 9 от 2014 г. въвежда категорията „отчитани по справедлива стойност в друг всеобхватен доход“ за някои дългови инструменти. Финансовите пасиви се класифицират по подобен начин както в МСС 39. Съществуват обаче различия в изискванията за оценяване на собствения кредитен риск на предприятието.

- Обезценка. Последната версия на МСФО 9 въвежда модела на „очакваните кредитни загуби“ за определяне на загубите от обезценка на финансовите активи, така че вече не е необходимо да е възникнало кредитно събитие, преди да се признае загуба от обезценка.

- Счетоводно отчитане на хеджирането. МСФО 9 въвежда нов модел на отчитане на хеджирането, който е в по-голяма степен в синхрон с политиката на управление на рисковете от предприятието при хеджирането на финансови и нефинансови рискови експозиции.

- Отписване. Изискванията за отписване на финансови активи и пасиви са пренесени от МСС 39 Финансови инструменти: признаване и оценяване.

МСФО 9 е приложим за отчетни периоди, започващи на или след 01.01.2018 г., като по-ранното прилагане се разрешава. Прилагането на МСФО 9 няма да има ефект върху класификацията и оценяването на финансовите активи и пасиви на Групата, както и върху отчитане на хеджирането, тъй като такова не се прилага. Стандартът засега не е приет за приложение в ЕС.

МСФО 16 Лизинг. МСФО 16 отменя МСС 17 Лизинг. Той се отнася за признаването, оценяването, представянето и оповестяването на лизинговите договори. Стандартът въвежда единен модел за счетоводно отчитане на лизинга при лизингополучателите, като изисква те да признаят активи и пасиви в баланса за всички лизингови договори с изключение на лизинги със срок до 12 месеца или ако лизинговият актив е с малка стойност. Лизингодателите продължават да класифицират лизинговите договори като оперативен лизинг или финансов лизинг, като подходът на отчитане в МСФО 16 по същество не е променен в сравнение с МСС 17. МСФО 16 Лизинг беше публикуван от СМСС през януари 2016 г. и следва да се прилага от 01.01.2019 г. По-ранното прилагане се позволява, ако се прилага едновременно и МСФО 15 Приходи от договори с клиенти. При първоначалното прилагане на МСФО 16 предприятията не са задължени да оценяват към датата на първоначалното прилагане дали даден неприключил договор е или съдържа лизинг. Групата е в процес на оценяване на ефекта на стандарта върху нейните финансови отчети. МСФО 16 още не е приет за приложение в ЕС.

Приемането на новите стандарти и на измененията към съществуващи стандарти през 2015 г. не е довело до промени в счетоводната политика на Групата.

2. База за изготвяне на Консолидирания финансов отчет

Групата е задължена текущо да отчита дейността си и да изготвя Консолидиран финансов отчет в съответствие с изискванията на МСС 10 Консолидирани финансови отчети и българското счетоводно законодателство.

Консолидираният отчет за финансовото състояние и Консолидираният отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход са изготвени в съответствие с конвенцията за историческата цена и с принципа на начисляването.

Всички данни за 2015 г. и 2014 г. са представени в настоящия Консолидиран финансов отчет в български лева и всички суми са закръглени до най-близките хиляди лева(000 лв), освен ако не е посочено друго.

3. Сравнителни данни

Групата представя сравнителна информация в този Консолидиран финансов отчет за една предходна година.

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

4. Използване на приблизителни счетоводни оценки и предположения

Изготвянето на Консолидиран финансов отчет по Международните счетоводни стандарти изисква ръководството да направи приблизителни счетоводни оценки и предположения, които се отнасят до докладваните активи и пасиви, оповестените условни активи и пасиви, както и до признатите разходи и приходи за периода. Несигурностите, свързани с направените предположения и приблизителни оценки биха могли да доведат до фактически резултати, които да изискват съществени корекции в балансовите стойности на съответните активи или пасиви в следващи отчетни периоди.

Елементите на Консолидирания финансов отчет, чието представяне включва по-висока степен на преценка или субективност, както и тези елементи, за които предположенията и оценките имат значително влияние върху Консолидирания финансов отчет като цяло, са отделно оповестени.

5. Отчетна валута

Функционална валута и валута на представяне

Консолидирания финансов отчет е представен в български лева, която е функционалната валута и валутата на представяне на Групата.

Сделки в чуждестранна валута

Операциите с чуждестранна валута се отчитат в лева по обменния курс, приложим в деня на извършване на сделката. Парични активи и пасиви, деноминирани в чуждестранна валута се преизчисляват в края на всеки месец, като се използва заключителният обменен курс на БНБ за последния работен ден от съответния месец. Курсовите разлики, произтичащи от тези операции се отчитат в Консолидирания отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход.

6. Принципи на консолидация

Консолидираният финансов отчет се състои от Индивидуалните финансови отчети на групата – майка и дъщерното дружество, изготвени към 31.12.2015г.

При изготвянето на Консолидирания финансов отчет са обединени финансовите отчети на групата – майка и дъщерното дружество „ред по ред“, като са събрани сходни позиции по активи, пасиви, собствен капитал, приходи и разходи.

Вътрешногруповите салда, сделки, приходи, разходи и дивиденди са елиминирани изцяло.

7. Дефиниции и оценки на елементите на Консолидирания финансов отчет

7.1. 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	2015 г.	2014 г.
Земя	-	-
Сгради	25	25
Съоръжения	25	25
Машини и оборудване от собствени средства	3.33/6.67/12.5	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

7.2. 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.

7.3. 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 отчетната им стойност.

7.4. 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.

7.5. 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%)

7.6. 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.

7.7. Собствен капитал

Собственият капитал на Групата включва акционерен (основен) капитал, резерви, резерв от преоценки по планове с дефинирани доходи, натрупана печалба (респективно загуба) и печалба (респективно загуба) 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 2015 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.

7.8. 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.

7.9. Заеми

Групата не е ползвала заеми, включително и от банки.

7.10. 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 31.12.2015 г. и към 31.12.2014 г. приложимата данъчна ставка е 10%.

7.11. 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.

7.12. 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 направило актюерска оценка на тези задължения към 31.12.2015 г. и към 31.12.2014 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.

8. 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 отчетния период, в който са извършени.

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 2015г. 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 на 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.

9. Разходи

Оперативни разходи

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

10. Нетни резултати от финансови операции

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

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.

11. Данък върху доходите

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

Текущият данък е начисленият корпоративен данък за текущия период, 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).

УПРАВЛЕНИЕ НА ФИНАНСОВИТЕ РИСКОВЕ. ФАКТОРИ НА ФИНАНСОВИТЕ РИСКОВЕ

Структура на финансовите активи и пасиви

	31.12.2015 г. BGN'000	31.12.2014 г. BGN'000
Финансови активи		
Търговски и други вземания	3 561	3 078
Парични средства и парични еквиваленти	1 724	3 144
ОБЩО	5 285	6 222
Финансови пасиви		
Търговски задължения	3 289	3 344
Други задължения	1 564	1 189
Приети гаранции	906	1 032
ОБЩО	5 759	5 565

В хода на обичайната си стопанска дейност Групата може да бъде изложена 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 изложена Групата при осъществяване на търговските си операции, както и възприетият подход при управлението на тези рискове.

Пазарен риск

- Валутен риск

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

- Кредитен риск

Кредитният риск за групата произтича от възможността нейните контрагенти да не изпълнят своите задължения или да допуснат закъснение. Финансовите активи на Групата са концентрирани в две групи: парични средства (в брой и по банкови сметки) и вземания. Паричните средства на групата са съсредоточени в търговски банки с добра търговска репутация. Събираемостта на вземанията се следи текущо. В Групата няма значителна концентрация на кредитен риск.

- Ликвиден риск

Рискът, при който Групата среща трудности да спазва задълженията по отношение на финансовите пасиви, уреждани с наличности или с друг финансов актив.

Групата провежда консервативна политика по управление на ликвидността, чрез която постоянно се стреми да поддържа баланс между матуритетните граници на финансовите активи и пасиви. Групата не ползва привлечени кредитни ресурси.

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

Матуритетен анализ

По-долу са представени финансовите недеривативни активи и пасиви на Групата към отчетната дата, групирани по остатъчен матуритет, определен спрямо договорения матуритет и парични потоци. Таблицата е изготвена на база недисконтирани парични потоци и най-ранна дата, на която вземането, респ. задължението е станало изискуемо. Сумите включват главници и лихви.

31 Декември 2015 г.	до 1 м. BGN'000	1-3 м. BGN'000	3-12 м. BGN'000	Без матуритет BGN'000	Общо BGN'000
Финансови активи					
Търговски вземания	3 206	126		229	3 561
Парични средства и еквиваленти			1 250	474	1 724
Общо	3 206	126	1 250	703	5 285
Финансови пасиви					
Търговски задължения	1 656	1 567	1	65	3 289
Други задължения	20			1 544	1 564
Приети гаранции	543	6	357		906
Общо	2 219	1 573	358	1 609	5 759
31 Декември 2014 г.	до 1 м. BGN'000	1-3 м. BGN'000	3-12 м. BGN'000	Без матуритет BGN'000	Общо BGN'000
Финансови активи					
Търговски вземания	2 858	100	5	115	3 078
Парични средства и еквиваленти			1 326	1 818	3 144
Общо	2 858	100	1 331	1 933	6 222
Финансови пасиви					
Търговски задължения	1 540	1 496	124	184	3 344
Други задължения	14			1 175	1 189
Приети гаранции	570	12	450		1 032
Общо	2 124	1 508	574	1 359	5 565

Лихвен риск

За финансовите активи Групата не е изложена на лихвен риск, защото няма значителна концентрация на лихвоносни активи, с изключение на свободните парични средства по разплащателни сметки в банки и предоставените депозити с договорен лихвен процент.

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

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

	Безлихвени	С плаващ лихвен %	С фиксиран лихвен %	Общо
	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000
31 декември 2015 г.				
Финансови активи	3 561	1	1 723	5 285
Финансови пасиви	5 759			5 759
31 декември 2014 г.				
Финансови активи	3 081	49	3 092	6 222
Финансови пасиви	5 565			5 565

Управление на капиталовия риск

С управлението на капитала Групата цели да създава и поддържа възможности тя да продължи да функционира като действащо предприятие и да осигурява съответната възвръщаемост на инвестираните средства на акционерите.

Групата управлява капиталовата си структура и я изменя, ако е необходимо по решение на принципала – Министерство на здравеопазването. През 2015 г., както и през 2014 г. няма промени в целите, политиките и процесите, свързани с управлението на капитала.