

„Прилагане за първи път на МСФО“. При прехода от предишните общоприети счетоводни принципи към МСС не са извършени признавания на допълнителни активи и пасиви или да са отпаднали такива, отчитани в предишните периоди.

База за изготвяне на финансовия отчет

Дружеството е задължено текущо да отчита дейността си и да изготвя годишния си финансов отчет в съответствие с изискванията на българското счетоводно законодателство.

Балансът и Отчетът за доходите (Отчет за приходите и разходите) са изготвени в съответствие с конвенцията за историческата цена и с принципа на начисляването.

Всички данни за 2008 г. и 2007 г. са представени в настоящия финансов отчет в хиляди левове.

3. Сравнителни данни

Дружеството представя сравнителна информация в този 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.

При изготвянето на настоящия отчет дружеството е приело политика за промяна на формата на финансовия отчет, чрез включване или обединяване на определени статии в баланса и отчета за доходите в сравнение с изготвения към 31.12.2007 г. консолидиран годишен финансов отчет, с цел постигане на по-добро представяне състава на активите и пасивите на дружеството, неговата дейност и резултатите от нея.

Корекции на сравнителни данни

Сравнителните данни за 2007 г. са преизчислени и рекласифицирани за отразяване на настъпили промени през 2008 год., отнасящи се за предходни отчетни периоди.

За отразяване на промените в сравнителните данни за 2007 г. е направено:

1. Преизчислени в консолидирания Отчет за доходите са статии: „Приходи от финансирания“, „Разходи за персонала“, „Разходи за данъци“ и „Счетоводна печалба/загуба“.

2. Преизчисление и рекласифициране на балансови позиции за „Текуща печалба/загуба“, „Осрочени данъци“, „Финансирания за дълготрайни активи“, „Провизии за доход при пенсиониране“ и „Задължения към персонала“.

Извлечение от Консолидирания Отчет за доходите за 2007 г. с представено отразяване на корекциите

Показатели	31.12.2007 /преди корекция/	Корекция (+/-)	31.12.2007 /преизчислен /
Приходи от финансирания	1 641	148	1 789
Разходи за персонала	(11 458)	+(200)	(11 658)
Разходи за данъци	185	+20	205
Счетоводна печалба/загуба	(1 021)	+(52)	(1 073)

Извлечение от Консолидирания Баланс към 31.12.2007 г. с представено отразяване на корекциите

Показатели	31.12.2007 /преди корекция/	Корекция (+/-)	31.12.2007 /преизчислен/
Текуща печалба/загуба	(836)	+(32)	(868)
Отсрочени данъци	202	+20	222
Финансирания за дълготрайни активи	9 876	(148)	9 728
Провизии за доходи при пенсиониране	0	+159	159
Задължения към персонала	2 180	+41	2 221

Преоценената стойност на дълготрайните материални активи в края на 2004 г. е приета като справедлива стойност.

4. Използване на приблизителни счетоводни оценки и предположения

Изготвянето на финансов отчет по Международните счетоводни стандарти изисква ръководството да направи някои приблизителни счетоводни оценки и предположения, които се отнасят до докладваните балансови активи и пасиви, оповестените условни активи и пасиви, както и до признатите разходи и приходи за периода. Реалните резултати биха могли да се различават от приблизителните счетоводни оценки.

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

5 Отчетна валута

Функционална валута и валута на представяне

Функционалната валута на дружеството е Българския лев. Дружеството използва Българския лев (BGN) като отчетна валута.

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 отчитат в лева по заключителния курс в деня на изготвяне на баланса. Курсовите разлики, произтичащи от тези операции се отчитат в отчета за доходите.

6. Дефиниции и оценки на елементите на счетоводния баланс

6.1. *Имоти, машини, съоръжения и оборудване (ИМСО)*

Собствени активи

ИМСО 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.

Част от значимите активи в състава на ИМСО са оценени по тяхната справедлива цена към датата на преминаване към МСФО (31.12.2004 г.) от

СВАЛССС - ЕАД
ВАРНОСОБИГНАЛА



липензирани оценители. Тази стойност се приема за “условно определена” историческа стойност към тази дата. Резултатите от преоценката са отразени във финансовите отчети към 31.12.2004 г. В началния баланс към датата на прехода преоценката е отразена за постигане на съпоставимост. Допълнителна корекция на начислените амортизации не се налага, тъй като значимите за дейността на дружеството ИМСО са посочени в баланса по справедливата им стойност.

Като дълготрайни материални активи (ДМА) се признават придобитите и притежавани активи, които имат натурално-вещствена форма, се използват за производството и/или доставката/продажбата на активи или услуги, за отдаване под наем, за административни или други цели, стойността им може надеждно да се изчисли и предпритието очаква да получи икономически изгоди от актива. Дълготрайни материални активи, които отговарят на горните условия, но са на стойност при придобиването им под 700 лева (прат на същественост) се признават като краткотрайни и тяхното използване се отчита като текущи разходи.

Всички ДМА се оценяват първоначално по цена на придобиване и се посочват по историческа цена, намалена с амортизацията.

Наети активи по финансово-обвързани договори

Активи наети по финансово-обвързани договори, за които дружеството поема основните рискове и изгоди присъщи на собствеността, се класифицират като финансов лизинг. ИМСО, придобити чрез финансов лизинг се отчитат по стойност равна от справедливата цена и настоящата стойност на минималните лизингови вноски към началото на лизинговия период, намалена с начислените амортизации и загуби от обезценка. Лизинговите вноски се отчитат в съответствие със счетоводната политика.

Последващи разходи

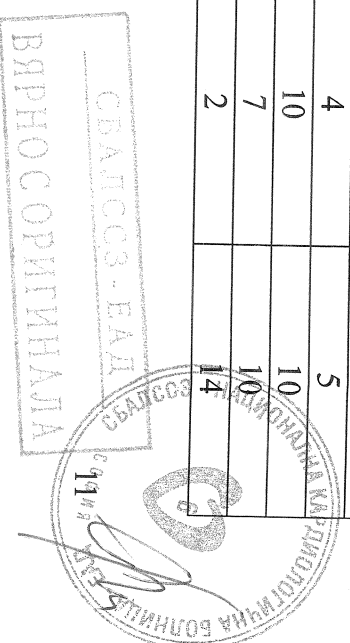
Разходи възникнали, за да се подмени главен компонент на актив от ИМСО, който се отчита отделно, включително разходи за инспекция и основен ремонт, се капитализират. Други последващи разходи се капитализират, само когато се увеличава бъдещата икономическа изгода от актива. Всички останали разходи се признават в Отчета за доходите като разход в момента на възникването им.

Амортизации

Амортизацията се начислява в Отчета за доходите на база на линейния метод въз основа на очаквания срок на полезен живот на ИМСО, които се отчитат отделно. Земята не се амортизира.

Очакваните срокове на полезен живот са, както следва:

Имоти, машини, съоръжения и оборудване	Амортизационни срокове по години	
	2008 г.	2007 г.
Земя	-	-
Стради	50	50
Машини и оборудване от собствени средства	12	12
Машини и оборудване финансирани от МЗ	3	12
Автомобили	4	5
Офис обзавеждане от собствени средства	10	10
Други ДМА финансирани от МЗ	7	10
Компютри и програмни продукти	2	14



През годината са извършени промени в прилаганите норми на амортизация в сравнение с предходната отчетна година. Увеличени са амортизационните норми на следните групи ИМСО:

- | | |
|---|------|
| 1. Машини и оборудване финансирани със средства от МЗ | 30 % |
| 2. Други ДМА финансирани със средства на МЗ | 15 % |
| 3. Автомобили | 25 % |
| 4. Компютри и програмни продукти | 50 % |

6.2. Дълготрайни нематериални активи

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

Каго дълготрайни нематериални активи дружеството притежава програмни продукти.

Разходите по придобиване на програмни продукти се капитализират и амортизират по линейния метод за периода, в който се очакват бъдещи изгоди, обикновено около 2 години. Нематериалните активи не се переоценяват. Отчетната стойност на всеки нематериален актив се преразглежда годишно и се обезценява, ако превишава възстановимата му стойност.

6.3. Инвестиции и съучастия

Инвестициите и съучастията на дружеството са оценени по цена на придобиване, тъй като не се търгуват на борсата и ръководството не разполага с надеждна информация за справедливата им стойност и не счита, че тя се различава съществено от отчетната им стойност.

6.4. 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.

Материалните запаси, придобити с предоставени средства от държавата като финансираня за текущата дейност, се наблюдават отделно.

6.5. Търговски вземания

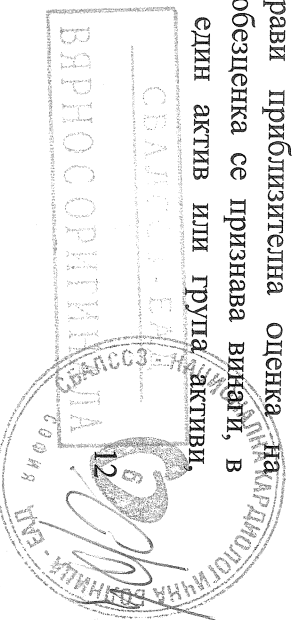
Търговските вземания са представени по стойността на тяхното възникване Обезценка на вземанията възникнали преди и през 2008 г. не е правена, тъй като е преценено, че всички вземания ще се получат.

6.6. Парични средства и парични еквиваленти

Паричните средства и парични еквиваленти включват пари в брой и пари по банкови сметки. Те са оценени по номиналната им стойност. За целите на съставянето на отчета за паричните потоци парите и паричните еквиваленти са представени като неблокирани пари в банки и в каса.

6.7. Обезценка

Балансовата стойност на активите на дружеството, с изключение на материалните запаси и отсрочените данъчни активи, се преразглежда към всяка дата на изготвяне на баланса, 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, превръща неговата възстановима стойност. Загубите от обезценки се признават в Отчета за доходите.

6.8. Акционерен капитал

Собственият капитал на дружеството включва акционерния (основен) капитал, общи и специализирани резерви, внесен нерегистриран капитал, неразпределена печалба (респективно непокрита загуба) и текуща печалба (загуба).

Акционерният (основен) капитал се състои от обикновени акции и е представен по неговата номинална стойност, която съответства на актуалната му съдебна регистрация. Дружеството е изцяло с държавно участие. Към 31 декември 2008 г. е внесен целият записан капитал. Съгласно § 62, ал. 4 и ал. 5 от Закона за държавния бюджет за 2007 г. и Решение № 16-67/25.02.2008 г. на Министъра на здравеопазването през 2008 г. акционерният капитал е увеличен с 2 165 хил. лева.

Общите (задължителни) резерви и допълнителните резерви се образуват от разпределението на печалбата, съгласно изискванията на Търговския закон и Устава на дружеството.

Неразпределена печалба (респективно непокрита загуба)

Съгласно решение № РД-16-268/13.07.2007 г. на Министерство на здравеопазването през 2007 г. със средства от фонд „Допълнителни резерви” – 3 081 х.лв. и печалба на дружеството от 2006г.- 3 110 х.лв. е покрита загуба от минали години както следва:

- 2005 г. – 3 895 хил. лв.
- 2004 г. – 3 016 хил. лв.

Преоценъчен резерв в баланса на дружеството не е представен. Резултатът от извършваните през 2004 г. преоценки до съпоставяемата стойност на придобиване от дружеството дълготрайни материални активи е признат в неразпределената печалба през 2005 г.

6.9. Заеми

Дружеството не е ползувало заеми, включително и от банки.

6.10. 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 във финансовия отчет.

При изчисляването на отсрочените данъци се използват данъчните ставки, които се отнасят за периодите на очакваното обратно проявление на данъчните временни разлики.

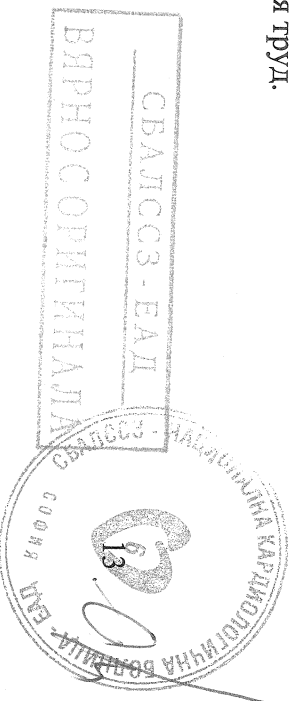
Активът по отсрочени данъци се отразява като дългосрочно вземане и увеличение на счетоводната печалба или намаление на счетоводната загуба за периода.

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

6.11. Доходи на персонала

Краткосрочни доходи на персонала

Краткосрочните доходи на персонала се предоставят по Вътрешни правила за организации на работната заплата. Те се признават на разход и задължение към персонала за периода на ползването на неговия труд.



Платен годишен отпуск

Дружеството 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. Полагашите се суми за компенсируеми отпуски на персонала се считат 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 ползва компенсируемия (нагружаващ се отпуск) временните разлики се проявяват в противоположна посока.

6.12. Провизии

Провизия се признава в баланса, когато дружеството 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.

6.13. Провизии за пенсии и други подобни задължения

За определяне на задълженията към персонала за обезщетения при настъпване на пенсионна възраст, САЛССЗ-НКБ ЕАД е направило актюерска оценка на тези задължения към 31.12.2007 г. и към 31.12.2008 г. Полагашите се суми за обезщетения при пенсиониране се считат като дългосрочно и краткосрочно задължение и като разход. Не се признават за данъчен разход. Формират временна данъчна разлика, за която се начислява актив по отсрочен данък. В следващи периоди, когато се изплатят временната разлика се проявява обратно.

МЦ СМП НКБ ЕООД не е направило актюерска оценка на задълженията към персонала за обезщетения при настъпване на пенсионна възраст.

6.14. Съдебни спорове

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

7. Признаване на приходите

Приходите включват справедливата цена на продадените стоки и услуги, нетно от ДДС. Приходите се признават, както следва:

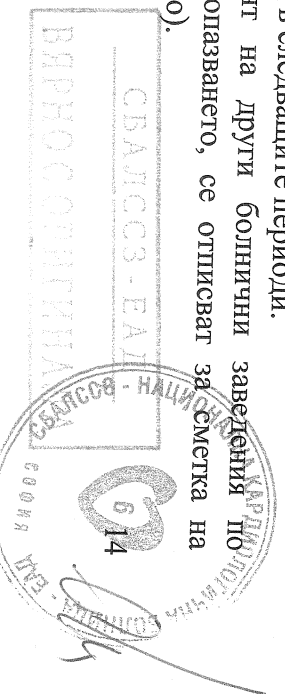
Приходите от предоставени услуги се признават в отчетния период, в който са извършени.

Приходи от наем се признават в Отчета за доходите на база на линейния метод за времето на продължителност на лизинговия договор.

Като приходи се признават и **правителствените и други дарения.**

Правителствени дарения се предоставят на болничното заведение във връзка с изпълнението на социалните му функции по здравеопазването. С тях се покриват разходи по дейността на дружеството – хемодиализа, спешно и интензивно лечение. Те се считат счетоводно като финансирания за текущата дейност и се признават на приход в отчета за доходите. Получените медикаменти по централна доставка от Министерството на здравеопазването, които до края на отчетния период не са употребени и са налични, се считат на приход в следващите периоди.

Медикаментите, които се предоставят на други болнични заведения по разпореждане на Министерството на здравеопазването, се отписват за сметка на получените средства за дарение (финансирането).



Правителствените дарения, свързани с активи (капиталови разходи) се използват за придобиване на дълготрайни материални активи и за разходи по възстановяване на налични дълготрайни материални активи. Те се признават на приход пропорционално на начислените за съответния период амортизации на активите, придобити в резултат на дарението.

8. Разходи

Оперативни разходи

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

Нетни резултати от финансови операции

Нетните резултати от финансови операции включват платими лихви по заеми, изчислявани по метода на ефективния лихвен процент, лихви от инвестирани средства, приходи от дивиденди и печалби и загуби от операции в чуждестранна валута, банкови такси по обслужване на сметки.

Приходи от лихви се начисляват в Отчета за доходи, като се взема предвид ефективния приход присъщ на актива.

9. Данъци върху печалбата

Данъците върху печалбата за годината представляват сумата от текущите и отсрочени данъци

Текущият данък е начисленият данък върху печалбата за текущия период, като са приложени ставките в сила към датата на баланса

Данъкът върху печалбата се признава в Отчета за доходите с изключение на този, отнасящ се до статии, които са признати директно в капитала, като в този случай той се представя в капитала.

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 прилага данъчните ставки в сила към датата на изготвяне на баланса или тези, които се очакват да бъдат в сила след нея.

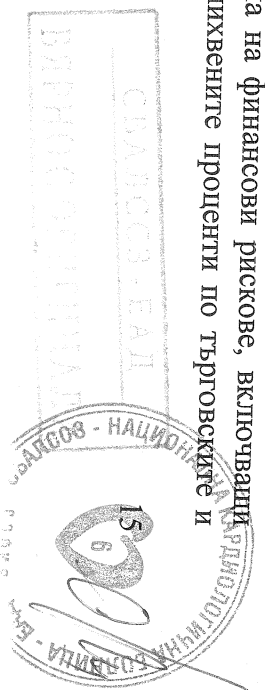
Актив по отсрочени данъци се начислява само до размера, до който е възможно бъдеща облагаема печалба да бъде налична при условие, че неизползваните данъчни загуби и кредити могат да бъдат използвани. Отсрочените данъчни активи са намалени до размера на тези, за които бъдещата изгода не е повече вероятно да бъде реализирана

ДОХОД НА АКЦИИ

Доходът на една акция се изчислява на база на нетната печалба за разпределение и средно претегления брой на обикновените поименни акции през отчетния период. (Виж Таблица 20 от Пояснителните бележки към баланса и отчета за доходите.)

УПРАВЛЕНИЕ НА ФИНАНСОВИТЕ РИСКОВЕ. ФАКТОРИ НА ФИНАНСОВИТЕ РИСКОВЕ

Дейността на дружеството не е изложена на финансови рискове, включващи ефектите от промяната на валутните курсове, лихвените проценти по търговските и



банковите кредити, залози срещу вземания и кредитни периоди, предоставяни на клиенти.

Риск от курсови разлики

Дейността на дружеството се осъществява изцяло в България и понастоящем не е изложена на пряк риск от разлики от промени във валутните курсове.

Лихвен риск

Дружеството не е ползвало банкови и търговски кредити. Медикаментите и консумативите се получават при условията на отсрочено плащане без да се дължат лихви.

Кредитни рискове

Дружеството не предоставя кредитни периоди на клиентите си.

Ликвиден риск

Дружеството поддържа ниво на коефициентите на ликвидност, което позволява да се посрещнат всички текущи задължения.

