

ИНФОРМАЦИЯ ЗА ГРУПАТА

В Групата са включени:

1. „МНОГОПРОФИЛНА БОЛНИЦА ЗА АКТИВНО ЛЕЧЕНИЕ – НАЦИОНАЛНА КАРДИОЛОГИЧНА БОЛНИЦА” ЕАД, (НКБ) със седалище и адрес на управление София, ул. Коньовица № 65.

2. „МЦ за СМП - НКБ” ЕООД със седалището и адреса на управление 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 на изискванията на консолидационните процедури, регламентирани в счетоводните стандарти.

Собственост и управление

Капитала на Групата е с 100% държавна собственост. Групата се управлява от Общо събрание и Съвет на директорите .

Към 31.12.2011 г. щатния брой на персонала в Групата е 906 служители.

СТАТУТ И ПРЕДМЕТ НА ДЕЙНОСТ

С решение № 1 на Софийски градски съд от 09.10.2000 г. е вписано в търговския регистър под № 928, том 17, стр. 72, парт. № 927 под фирмено дело № 11904/2000 година Еднолично АД - “СПЕЦИАЛИЗИРАНА БОЛНИЦА ЗА АКТИВНО ЛЕЧЕНИЕ НА СЪРДЕЧНО СЪДОВИ ЗАБОЛЯВАНИЯ – НАЦИОНАЛНА КАРДИОЛОГИЧНА БОЛНИЦА” ЕАД, със седалище и адрес на управление гр.София, ул. Коньовица № 65.

С протокол №РД16-04/11.01.2011г. на едноличния собственик на капитала, считано от 11.01.2011г. наименованието на акционерното дружество е “МНОГОПРОФИЛНА БОЛНИЦА ЗА АКТИВНО ЛЕЧЕНИЕ – НАЦИОНАЛНА КАРДИОЛОГИЧНА БОЛНИЦА” ЕАД

Дружеството е пререгистрирано в Агенция по вписванията – ЕИК 121663601.

Търговско дружество „МЦ СМП - НКБ” ЕООД гр. София е учредено 2006 година, със съдебно решение № 1, фирмено дело 3429/ 2006 на СГС - ФО, като еднолично дружество с ограничена отговорност, със собственик на капитала – „МБАЛ – НКБ” ЕАД със седалище и адрес на управление София, ул. Коньовица №65.

Дружеството е пререгистрирано в Агенция по вписванията – ЕИК 175071514.

Предметът на дейност на Групата е:

Осъществяване на болнична помощ в областта на сърдечно-съдовите заболявания и извънболнична медицинска помощ.

През отчетната година Групата е реализирала своите приходи от основния си предмет на дейност.

Акционерен капитал: 20 623 000 лева

Разпределен е в 2 062 300 броя поименни акции с номинална стойност 10 лева всяка една.

Групата е със 100% държавна собственост. Принципалът е Министерството на здравеопазването.

Групата не е ограничена със срок.

Управление

През 2011 г. Групата се управлява от Съвет на директорите, както следва:

- За периода 01.01.2011г. - 03.02.2011г.

Силвия Асенова Томова, председател

Нина Николова Гочева, зам. председател

Владимир Борисов Пилософ, изпълнителен директор

- За периода 04.02.2011г. - 31.12.2011г.

Яни Иванов Нинков, председател

Людмил Георгиев Бояджиев, зам. председател

Владимир Борисов Пилософ, изпълнителен директор

Групата се представлява от Владимир Борисов Пилософ, изпълнителен директор.

Отговорности 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 му представяне и паричните му потоци.

Ръководството потвърждава, че е прилагало последователно адекватни счетоводни политики при изготвянето на консолидирания годишен финансов отчет към 31 декември 2011 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 годишен 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.

ЗНАЧИМИ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ

По-долу е описана счетоводната политика, приложена при изготвянето на консолидирания финансов отчет.

1. Изразяване на съответствие

Настоящият консолидиран финансов отчет е изготвен, във всички значими аспекти, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане, приети от Европейския съюз („МСФО, приети от ЕС).

1.1 Промени в счетоводните политики и оповестявания

Нови и изменени стандарти и разяснения

Възприетите счетоводни политики са последователни с тези, прилагани през предходния отчетен период, с изключение на следните нови и изменени МСФО и Разяснения на Комитета за разяснения по Международните стандарти за финансово отчитане („КРМСФО”), възприети от Групата към 1 януари 2011 г.:

- МСС 24 *Оповестяване на свързани лица (Изменение)*, действащ към 1 януари 2011 г.
- МСС 32 *Финансови инструменти: Представяне (Изменение)*, действащ към 1 февруари 2010 г.
- КРМСФО 14 *Предплащане на минимално изискване за финансиране (Изменение)*, действащо към 1 януари 2011 г.
- КРМСФО 19 *Погасяване на финансови пасиви с капиталови инструменти*, действащо към 1 юли 2010 г.
- Подобрения в МСФО (май 2010 г.)

Подобрения в МСФО

През май 2010 г. СМСС публикува третия си набор от изменения в стандартите, основно с цел премахването на някои непоследователности и изясняването на формулировките. За всеки стандарт съществуват отделни преходни разпоредби.

Другите изменения, възникващи в резултат на Подобренията в МСФО за следните стандарти и разяснения, не са оказали влияние върху счетоводните политики, финансовото състояние или резултати от дейността на Групата:

- МСФО 3 *Бизнес комбинации*,
- МСФО 7 *Финансови инструменти – Оповестявания*,
- МСС 1 *Представяне на финансови отчети*,
- МСС 27 *Консолидирани и индивидуални финансови отчети*,
- МСС 34 *Междинно финансово отчитане*,
- КРМСФО 13 *Програми за лоялност на клиентите*:

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 консолидирания финансов отчет на Групата, са изброени по-долу. Списъкът включва стандарти и разяснения, които Групата в разумна степен очаква да повлияят над оповестяванията, финансовото състояние и резултатите от дейността, когато те се прилагат в бъдеще. Групата възнамерява да приложи тези стандарти, когато те влязат в сила.

МСС 1 Представяне на финансови отчети (Изменение) - Представяне на позициите в другия всеобхватен доход

Изменението влиза в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 юли 2012 г. Измененията в МСС 1 променят групирането на позициите, представени в консолидирания отчет за всеобхватния доход. Позициите, които могат да бъдат рекласифицирани (или "рециклирани") в печалбата или загубата в определен момент в бъдещето (например, при отписване или уреждане), следва да се представят отделно от позициите, които никога няма да бъдат рекласифицирани. Изменението засяга единствено представянето и не оказва влияние върху финансовото състояние или резултати от

дейността на Групата. Групата е в процес на оценка на ефектите от изменението върху финансовото състояние или резултатите от дейността. Това изменение все още не е прието от ЕС.

МСС 12 Данъци върху доходите (Изменение) - Възстановяване на базови активи

Изменението влиза в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2012 г. Изменението пояснява определянето на отсрочените данъци за инвестиционни имоти, оценени по справедлива стойност. То въвежда оборимото предположение, че отсрочените данъци върху инвестиционни имоти, оценени по справедлива стойност съгласно модела за справедлива стойност в МСС 40, трябва да се определят въз основа на това, че балансовата им стойност ще бъде възстановена чрез продажба. В допълнение, изменението въвежда изискването, че изчислените отсрочени данъци върху неамортизируемите активи, които са оценени чрез приложение на модела за преоценка в МСС 16, винаги трябва да се определят на база продажбата на актива. Групата не очаква никакъв ефект върху финансовото състояние или резултати от дейността. Това изменение все още не е прието от ЕС.

МСС 19 Доходи на наети лица (Изменения)

Изменението влиза в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2013 г. СМСС публикува редица изменения в МСС 19. Те варират от фундаментални промени, като например премахването на коридорния подход и концепцията за очакваната възвръщаемост по активите на плана, до прости разяснения и промени във формулировката на текстовете. По-ранното прилагане е разрешено. Групата е в процес на оценка на ефектите от измененията върху финансовото състояние или резултатите от дейността. Тези изменения все още не са приети от ЕС.

МСС 27 Индивидуални финансови отчети (Преработен)

Стандартът влиза в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2013 г. Като последица от въвеждането на новите МСФО 10 и МСФО 12 това, което остава в МСС 27, се ограничава до счетоводно отчитане на дъщерни дружества, съвместно контролирани предприятия и асоциирани предприятия в индивидуалните финансови отчети. По-ранното прилагане е разрешено. Групата е в процес на оценка на ефектите от този стандарт върху финансовото състояние или резултатите от дейността.

IAS 28 Инвестиции в асоциирани предприятия и съвместни предприятия (Преработен)

Стандартът влиза в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2013 г. Като последица от въвеждането на новите МСФО 11 и МСФО 12 МСС 28 беше преименуван МСС 28 *Инвестиции в асоциирани предприятия и съвместни предприятия*. Стандартът описва приложението на метода на собствения капитал по отношение на инвестициите в съвместни предприятия като допълнение към асоциираните предприятия. По-ранното прилагане е разрешено. Групата е в процес на оценка на ефектите от този стандарт върху финансовото състояние или резултатите от дейността. Стандартът все още не е приет от ЕС.

МСС 32 Финансови инструменти (Изменение): Представяне – Нетно представяне на финансови активи и финансови пасиви

Изменението влиза в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2014 г. Това изменение пояснява значението на „понастоящем има законово влязло в сила право да нетира“ и също така пояснява прилагането на критериите на МСС 32 за нетно представяне при системи за сетълмънт. Измененията на МСС 32 се прилагат ретроспективно. По-ранното прилагане е разрешено. Когато, обаче предприятието вземе решение да ги приложи с по-ранна дата, то следва да оповести този факт и също да

направи оповестяванията, изисквани от измененията на МСФО 7 *Нетно представяне на финансови активи и финансови пасиви*. Групата е в процес на оценка на ефектите от изменението върху финансовото състояние или резултатите от дейността. Това изменение все още не е прието от ЕС.

МСФО 7 Финансови инструменти: Оповестявания (Изменение) - Подобрени изисквания за оповестяване на отписванията

Изменението влиза в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 юли 2011 г. Изменението изисква допълнително оповестяване относно финансови активи, които са прехвърлени, но не са отписани, за да се даде възможност на потребителя на финансовия отчет да разбере взаимоотношението с тези активи, които не са били отписани и свързаните с тях пасиви. В допълнение, изменението изисква оповестяване на продължаващото участие в отписаните активи, за да се даде възможност на потребителя да оцени характера им и рисковете, свързани с продължаващото участие в тези отписани активи. Това изменение засяга единствено оповестяванията. Изменението няма ефект върху финансовото състояние или резултати от дейността на Групата.

МСФО 7 Финансови инструменти: Оповестявания (Изменение) - Нетно представяне на финансови активи и финансови пасиви

Това изменение влиза в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2013 г. Това изменение въвежда изисквания за общи оповестявания. Тези оповестявания ще предоставят на потребителите на финансовия отчет полезна информация, за да могат те да оценят ефекта или потенциалния ефект от споразуменията за нетиране върху финансовото състояние на предприятието. Измененията на МСФО 7 се прилагат ретроспективно. Групата е в процес на оценка на ефектите от изменението върху финансовото състояние или резултатите от дейността. Това изменение все още не е прието от ЕС.

МСФО 9 Финансови инструменти: Класификация и оценяване

Стандартът влиза в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2015. МСФО 9, както е публикуван, отразява първата фаза от работата на СМСС за подмяна на МСС 39 и е приложим за класификацията и оценяването на финансови активи, както са дефинирани в МСС 39. Фаза I на МСФО 9 ще има съществен ефект върху (i) класификацията и оценяването на финансови активи и (ii) промяна в отчитането за тези предприятия, които са определили оценяването на финансови пасиви посредством опцията за справедлива стойност. На последващи етапи, СМСС ще адресира счетоводното отчитане на хеджинга и обезценката на финансови активи. Приключването на този проект се очаква през първата половина на 2012 г. Групата е в процес на оценка на ефектите от този стандарт върху финансовото състояние или резултатите от дейността. Стандартът все още не е приет от ЕС.

МСФО 11 Съвместни споразумения

Стандартът влиза в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2013 г. МСФО 11 заменя МСС 31 *Дялове в съвместни предприятия* и ПКР-13 *Съвместно контролирани предприятия – непарични вноски от участниците*. МСФО 11 премахва опцията за счетоводно отчитане на съвместно контролираните предприятия (СКП) чрез използването на пропорционална консолидация. Вместо това СКП, което отговаря на дефиницията за съвместно предприятие, трябва да бъде отчитано счетоводно чрез приложението на капиталовия метод. Групата е в процес на оценка на ефектите от този стандарт върху финансовото състояние или резултатите от дейността. Стандартът все още не е приет от ЕС.

МСФО 12 Оповестяване на дялове в други предприятия

Стандартът влиза в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2013 г. МСФО 12 включва всички оповестявания, които по-рано бяха включени в МСС 27 и които бяха свързани с консолидираните финансови отчети, както и всички оповестявания, които преди бяха включени в МСС 31 *Дялове в съвместни предприятия* и МСС 28 *Инвестиции в асоциирани предприятия*. Тези оповестявания са свързани с участието на предприятието в дъщерни дружества, съвместни споразумения, асоциирани предприятия и структурирани предприятия. Изискват се и редица нови оповестявания. Групата е в процес на оценка на ефектите от този стандарт върху финансовото състояние или резултатите от дейността. Стандартът все още не е приет от ЕС.

МСФО 13 Оценяване по справедлива стойност

Стандартът влиза в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2013 г. МСФО 13 представлява един източник на насоки за всички оценки съгласно МСФО. МСФО 13 не променя изискванията кога от предприятието се изисква да използва справедлива стойност, по-скоро предоставя насоки за това как да се оценява тя съгласно МСФО, когато това се изисква или е позволено. Стандартът следва да се прилага проспективно и по-ранното прилагане е разрешено. Групата е в процес на оценка на ефектите от този стандарт върху финансовото състояние или резултатите от дейността. Стандартът все още не е приет от ЕС.

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 българското счетоводно законодателство.

Консолидирания отчет за финансовото състояние и консолидирания отчет за всеобхватния доход са изготвени в съответствие с конвенцията за историческата цена и с принципа на начисляването.

Всички данни за 2011 г. и 2010 г. са представени в настоящия консолидиран финансов отчет в хиляди левове.

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.

При изготвянето на настоящия консолидиран отчет Групата е приела политика за промяна на формата на консолидирания финансов отчет, чрез включване или обединяване на определени статии в консолидирания отчет за финансовото състояние и консолидирания отчет за всеобхватния доход в сравнение с изготвения към 31.12.2010 г. консолидиран годишен финансов отчет, с цел постигане на по-добро представяне състава на активите и пасивите на Групата, нейната дейност и резултатите от нея.

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 официалния курс на БНБ за последния работен ден от месеца. Курсовите разлики, произтичащи от тези операции се отчитат в консолидирания отчет за всеобхватния доход.

6. Дефиниции и оценки на елементите на Консолидирания финансов отчет

6.1. 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.

Като нетекущи 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. ИМС, които отговарят на критериите за признаване на актив, но са на стойност при придобиването им под прага на същественост (700 лева) се признават като краткотрайни и тяхното използване се отчита като текущи разходи.

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 стойност 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 подмяна главен компонент на актив от ИМС, 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 за ремонт и поддръжка се признават в консолидирания отчет за всеобхватния доход като разход в периода, в който са извършени.

Амортизация

Амортизацията се начислява в консолидирания отчет за всеобхватния доход на база на линейния метод въз основа на очаквания срок на полезен живот на ИМС, които се отчитат отделно. Земята не се амортизира.

Очакваните срокове на полезен живот са, както следва:

Имоти, машини, съоръжения	Амортизационни срокове по години	
	2011 г.	2010 г.
Земя	-	-
Сгради	25	25
Съоръжения	25	25
Машини и оборудване от собствени средства	12	12
Машини и оборудване от собствени средства (смесено финансиране)	3	3
Машини и оборудване финансирани от МЗ и други източници	3	3
Автомобили	4	4
Офис обзавеждане от собствени средства	7	7
Други НМА финансирани от МЗ	7	7
Компютри	2	2

През годината не са извършени промени в прилаганите норми на амортизация в сравнение с предходната отчетна година.

6.2. Нематериални активи

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

Като нематериални активи Групата 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 2 години. Нематериалните активи не се преоценяват. Отчетната стойност на всеки нематериален актив се преразглежда годишно и се обезценява, ако превишава възстановимата му стойност.

6.3. 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.

Материалните запаси, придобити по централна доставка от Министерството на здравеопазването, се наблюдават отделно. На основание §1 от ПЗР на Методиката за субсидиране на лечебните заведения, наличните към 01.03.2011г. лекарствени продукти и медицински изделия за хемодиализа-централна доставка са признати като преведена субсидия за дейност.

6.4. Търговски 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.

6.5. Парични средства и парични еквиваленти

Паричните средства и парични еквиваленти включват пари в брой и пари по банкови сметки /разплащателни и депозитни/. 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 средства и паричните еквиваленти включват паричните средства и паричните еквиваленти, както са дефинирани по-горе.

6.6. 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 всеобхватния доход.

6.7. Акционерен капитал

Собственият капитал на Групата включва акционерен (основен) капитал, резерви, 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 2011 г. е внесен целият записан капитал.

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

Натрупана печалба (респективно загуба)

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

6.8. Заеми

Групата не е ползувала заеми, включително и от банки.

6.9. 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.

6.10. 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.

6.11. 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.

6.12. 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 31.12.2010 г. и към 31.12.2011 г. Полагащите се суми за обезщетения при пенсиониране се отчитат като нетекущ и текущ пасив 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, но задълженията са незначителни.

6.13. 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 юридическите съветници на Групата.

7. Признаване на приходите

Приходите се признават, когато е вероятно Групата да има бъдещи икономически ползи и сумата на прихода може да бъде надежно оценена, независимо от това кога е получено плащането. Приходите се оценяват по справедливата стойност на полученото или дължимо възнаграждение, като се изключват отстъпки и ДДС. Приходите се признават както следва:

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

Приходите от наем се признават в консолидирания отчет за всеобхватния доход на линейна база.

Считано от 01.07.2010 г. 50 % от получените приходи от отдадено под наем недвижимо имущество се признават като преотстъпен приход за финансиране дейността на Групата съгласно § 28 а от Закона за държавния бюджет.

Приходи от правителствени и други дарения

Правителствените и други 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 всеобхватния доход в отчетния период, в който са извършени дейностите.

Приходите от правителствени субсидии за възстановяване на разходите във връзка с извършена дейност по националната система за трансплантации се признават съгласно одобрени заявления, представени пред ИАТ и МЗ.

Приходите от медикаменти по централна доставка от Министерството на здравеопазването, се признават в консолидирания отчет за всеобхватния доход в отчетния период, в който са вложени медикаментите.

8. Разходи

Оперативни разходи

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

9. Нетни резултати от финансови операции

Нетните резултати от финансови операции включват: лихвени приходи по депозити и лихвени разходи (включително банкови такси и платими лихви по заеми, изчислявани по метода на ефективния лихвен процент) , приходи от инвестиции и курсови разлики от валутни позиции.

Приходите от лихви се начисляват в консолидирания отчет за всеобхватния доход на линейна база.

10. Данъци върху дохода

Данъците върху дохода 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 всеобхватния доход 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 прилагат данъчните ставки в сила към отчетната дата 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 АКЦИЯ

Доходът на една акция се изчислява на база на нетната печалба и средно претегления брой на обикновените поименни акции през отчетния период. (Виж Таблица 21 от Пояснителните бележки към консолидирания отчет за финансовото състояние и консолидирания отчет за всеобхватния доход).

УПРАВЛЕНИЕ НА ФИНАНСОВИТЕ РИСКОВЕ. ФАКТОРИ НА ФИНАНСОВИТЕ РИСКОВЕ

Ръководството на Групата следи дали дейността му е изложена на финансови рискове, включващи ефектите от: промяна на валутните курсове; лихвените проценти по търговските и банкови кредити; залози срещу вземания и кредитни периоди, предоставяни на клиенти.

Риск от курсови разлики

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

Лихвен риск

Групата не е ползувала банкови кредити.

Договорите за доставки сключени по ЗОП не допускат изменителни клаузи, водещи до по-неблагоприятни финансови условия.

Договорите за доставка на основните активи – медикаменти, медицински консумативи и апаратура се сключват при условията на отсрочено плащане, като се следи задълженията да се погасяват в срок без да се дължат лихви за забава и неустойки.

Кредитни рискове

Финансови активи, които потенциално излагат Групата на кредитен риск са предимно вземанията от предоставени услуги и предоставени заеми. Групата не е предоставяла кредитни периоди и заеми на клиентите си. Кредитния риск, който възниква от паричните средства на Групата в качеството им на финансов актив, произтича от възможността неговите контрагенти да не изпълнят своите задължения или да допуснат закъснение в изпълнението.

Ликвиден риск

Ефективното управление на ликвидността на Групата предполага осигуряване на достатъчно оборотни средства. Отложени плащания и въвеждането на лимити за дейност от страна на НЗОК представлява потенциален ликвиден риск.