

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 22 356 690 лева, разпределен в 2 235 669 броя поименни акции с номинална стойност 10 лева всяка една.

Групата не е ограничена със срок.

1. Собственост и управление

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

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

Към 31.12.2016 г. средно списъчният брой на персонала в Групата е 797 бр. служители (31.12.2015г. – 785 бр.).

2. Предмет на дейност

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

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

3. База за изготвяне на консолидирания финансов отчет и приложени съществени счетоводни политики

3.1. База за изготвяне на консолидирания финансов отчет

Консолидирания финансов отчет на Групата е съставен в съответствие с Международните стандарти за финансово отчетяване (МСФО), разработени и публикувани от Съвета по международни счетоводни стандарти (СМСС) и приети от Европейския съюз (ЕС). По смисъла на параграф 1, точка 8 от Допълнителните разпоредби на Закона за счетоводството, в сила от 1 януари 2016 г., обн. в ДВ бр.95 от 8.12.2015г., приложим в България, „МСФО, приети от ЕС“ представляват Международните счетоводни стандарти (МСС), приети в съответствие с Регламент (ЕО) 1606/2002 на Европейския парламент и на Съвета.

Този финансов отчет е консолидиран и е изготвен в съответствие с изискванията на МСФО 10 „Консолидирани финансови отчети“ и българското счетоводно законодателство. Състои се от Индивидуалните финансови отчети на групата – майка и дъщерното дружество, изготвени към 31.12.2016г., които са обединени „ред по ред“ и са събрани сходни позиции по активи, пасиви, собствен капитал, приходи и разходи. Вътрешногруповите салда, сделки, приходи, разходи и дивиденди са елиминирани изцяло.

Консолидирания финансов отчет е съставен в български лева, която е функционалната валута на Групата. Всички суми са представени в хиляди лева (*000 BGN.) (включително сравнителната информация за предходния период - 2015г.), освен ако не е посочено друго.

Консолидираният финансов отчет е изготвен при спазване на принципа на действащо предприятие.

3.2. Изявление за съответствие

Групата води своето текущо счетоводство и изготвя финансовите си отчети в съответствие с Международните стандарти за финансова отчетност (МСФО), така както са приети от Европейския съюз (ЕС) и приложими в Република България.

3.3. Промени в счетоводната политика, в резултат на промени в Международните стандарти за финансово отчетяване

Нови стандарти, изменения и разяснения към МСФО, които са влезли в сила от 1 януари 2016 г.

Приетата счетоводна политика на Групата е в съответствие със счетоводната политика от предходната финансова година, с изключение на следните нови стандарти, изменения и разяснения към МСФО, разработени и публикувани от Съвета по международни счетоводни стандарти, които имат ефект върху Консолидирания финансов отчет на Групата и са задължителни за прилагане от годишния период, започващ на 1 януари 2016 г.:

- МСФО 11 „Съвместни ангажименти“ (изменен) – Придобиване на дял в съвместна дейност, в сила от 1 януари 2016 г., приет от ЕС. Това изменение дава насоки относно подходящото счетоводно третиране на придобиването на дял в съвместна дейност, която представлява бизнес. Измененията в стандарта не водят до ефекти във финансовите отчети на Групата.

- МСС 1 „Представяне на финансови отчети“ (изменен) – Оповестявания, в сила от 1 януари 2016 г., приет от ЕС. Тези изменения са част от инициативата на СМСС за подобряване на представянето и оповестяването във финансовите отчети. Те изясняват указанията в МСС 1, относно същественост, обобщаване, представянето на междинни сборове, структурата на финансовите отчети и оповестяване на счетоводната политика.

- МСС 16 „Имоти, машини и съоръжения“ и МСС 38 „Нематериални активи“ (изменени), в сила от 1 януари 2016 г., приети от ЕС. Тези изменения поясняват, че използването на методи за изчисляване на амортизации, базирани на приходи, не е подходящо, тъй като приходите, генерирани от определена дейност с дълготрайни материални или нематериални активи, не отразяват използването на икономическите ползи, които се очакват от активите. Измененията в стандарта не водят до ефекти върху финансовото състояние или финансовия резултат на Групата.

- МСС 16 „Имоти, машини и съоръжения“ и МСС 41 „Земеделие“ (изменени) – Плодоносни растения, в сила от 1 януари 2016 г., приети от ЕС. Тези изменения засягат финансовото отчитане на плодоносни растения като лозя, каучукови дървета и маслодайни палми. Плодоносните растения следва да се третираат като имоти, машини и съоръжения, тъй като техните процеси са подобни на производство. Вследствие на това те се включват съгласно тези изменения в обхвата на МСС 16 вместо в обхвата на МСС 41. Отглеждането на плодоносни растения остава в обхвата на МСС 41. Стандартът не е приложим за дейността на Групата.

- МСС 27 „Индивидуални финансови отчети“ (изменен), в сила от 1 януари 2016 г., приет от ЕС. Това изменение позволява на дружествата да използват метода на собствения капитал при отчитането на инвестиции в дъщерни предприятия, съвместни и асоциирани предприятия в техните индивидуални финансови отчети.

Годишни подобрения 2014 г. в сила от 1 януари 2016 г., приети от ЕС.

Тези изменения засягат 4 стандарта:

- МСФО 5 „Нетекущи активи, държани за продажба, и преустановени дейности“ относно методи на отписване;
- МСФО 7 „Финансови инструменти: оповестяване“ относно договори за услуги;
- МСС 19 „Доходи на наети лица“ относно дисконтови проценти;
- МСС 34 „Междинно финансово отчитане“ относно оповестяване на информация.

Стандарти, изменения и разяснения, които все още не са влезли в сила и не се прилагат от по-ранна дата от Групата

Към датата на одобрение на този Консолидиран финансов отчет са публикувани нови стандарти, изменения и разяснения към съществуващи вече стандарти, но не са влезли в сила или не са приети от ЕС за отчетния период, започващ на 1 януари 2016 г., и не са били приложени на по-ранна дата от Групата. Информация за тези стандарти и изменения, които се очаква да имат ефект върху Консолидирания финансов отчет на Групата:

- МСФО 2 „Плащане на базата на акции“ (изменен) в сила от 1 януари 2018 г., все още не е приет от ЕС. Изменението пояснява базата за оценяване на сделки на базата на акции, уреждани с парични средства и чрез издаване на инструменти на собствения капитал, както и счетоводното отчитане на промени на възнаграждението от предоставяне на парични средства в издаване на инструменти на собствения капитал. Стандартът не е приложим за дейността на Групата.

- МСФО 4 „Застрахователни договори“ (изменен) в сила от 1 януари 2018 г., все още не е приет от ЕС. Тези изменения са във връзка с прилагането на МСФО 9 „Финансови инструменти“ Стандартът не е приложим за дейността на Групата.

- МСФО 9 „Финансови инструменти“ в сила от 1 януари 2018 г., все още не е приет от ЕС. Съветът по международни счетоводни стандарти (СМСС) издаде МСФО 9 „Финансови инструменти“, като финализира проекта за замяна на МСС 39 „Финансови инструменти: признаване и оценяване“. Новият стандарт въвежда значителни промени в класификацията и оценяването на финансови активи и нов модел на очакваната загуба за обезценка на финансови активи. МСФО 9 включва и ново ръководство за отчитане на хеджирането. Ръководството на Групата е в процес на оценка на ефектите от промените.

- МСФО 9 „Финансови инструменти“ (изменен) – Отчитане на хеджирането, в сила от 1 януари 2018 г., все още не е приет от ЕС. Измененията водят до съществена промяна в отчитането на хеджирането, която позволява на дружествата да отразяват техните дейности по-добре във финансовите отчети във връзка с управлението на риска.

- МСФО 10 „Консолидирани финансови отчети“ и МСС 28 „Инвестиции в асоциирани предприятия и съвместни предприятия“ (изменени), датата на влизане в сила още не е определена, все още не са приети от ЕС. Тези изменения са в резултат на несъответствието между изискванията на МСФО 10 и МСС 28 относно третирането на продажба или апортна вноска на активи между инвеститора и асоциираното предприятие или съвместното предприятие. Вследствие на тези изменения когато сделката включва бизнес независимо дали бизнесът е отделен в дъщерно предприятие се признава печалба или загуба в пълен размер.

Частична печалба или загуба се признава, само когато сделката включва активи, които не представляват бизнес, дори и тези активи да са собственост на дъщерно предприятие.

- 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 дружества (изменени), в сила от 1 януари 2016 г., все още не са приети от ЕС. Тези изменения поясняват прилагането на изключенията, относно консолидация на финансовите отчети на инвестиционни дружества и техни дъщерни предприятия. Изключенията важат за и междинни предприятия майки, които са дъщерни на инвестиционни дружества. Изключенията се прилагат в случай, че инвестиционните дружества майки оценяват дъщерните си предприятия по справедлива стойност, а междинното предприятие майка е задължено да изпълни критериите в МСФО 10.

- МСФО 14 „Отсрочени сметки при регулирани цени“ в сила от 1 януари 2016 г., все още не е приет от ЕС. МСФО 14 позволява на дружества, прилагащи за първи път МСФО, да продължат признаването на суми, свързани с регулирани цени в съответствие с изискванията на тяхната предишна счетоводна база, когато прилагат МСФО. Стандартът не е приложим за дейността на Групата.

- МСФО 15 „Приходи от договори с клиенти“ в сила от 1 януари 2018 г., все още не е приет от ЕС. МСФО 15 заменя МСС 18 „Приходи“, МСС 11 „Договори за строителство“ и свързани с тях разяснения и въвежда нов модел за признаване на приходите на базата на контрол. Този стандарт променя правилата за определяне и признаване на приходите и разширява и подобрява на оповестяванията относно приходите. МСФО 15 се базира на основен принцип, който изисква Групата да признава приход по начин, който отразява прехвърлянето на стоки или предоставянето на услуги на клиентите и в размер, който отразява очакваното възнаграждение, което Групата ще получи в замяна на тези стоки или услуги. Допуска се по-ранното прилагане на стандарта, като дружествата, които следва да го прилагат отразяват промените, както следва:

- ретроспективно за всеки представен предходен период;
- или

- ретроспективно като кумулативният ефект от първоначалното признаване се отразява в текущия период.

- МСФО 15 не дава насоки как счетоводно да се третират обременяващи договори. Такива договори следва да се отчитат съгласно МСС 37 „Провизии, условни пасиви и условни активи“. Ръководството на Групата все още е в процес на оценяване на възможните ефекти от прилагането на този нов стандарт.

- МСФО 15 „Приходи от договори с клиенти“ (изменен) в сила от 1 януари 2018 г., все още не е приет от ЕС. Тези изменения са свързани с указания за идентифициране на задължения за изпълнение, за отчитане на лицензи за интелектуална собственост и за преценка за страната на договора: собственик или за агент, от което произтича и начина на представяне: брутно или нетно представяне на приходите. Ръководството на Групата е в процес на оценка на възможните ефекти от прилагането на измененията на този нов стандарт.

- МСФО 16 „Лизинги“ в сила от 1 януари 2019 г., все още не е приет от ЕС. Този стандарт заменя МСС 17 и въвежда значителни промени в отчитането на лизинговите договори от страна на лизингополучателите. Съгласно МСС 17 от лизингополучателите се изискваше да направят разграничение между финансов лизинг и оперативен лизинг. МСФО 16 изисква лизингополучателите да признават лизингово задължение, отразяващо бъдещите лизингови плащания, и „правото за ползване на актив“ за почти всички лизингови договори. Право на избор е възможно за някои краткосрочни лизинги и лизинги на активи с ниски стойности, като това изключение може да бъде приложено само от лизингополучателите. Счетоводното отчитане от страна на лизингодателите остава без промени. Ръководството на Групата все още е в процес на оценяване на възможните ефекти от прилагането на този нов стандарт.

- МСС 7 „Отчети за паричните потоци“ (изменен) в сила от 1 януари 2017 г., все още не е приет от ЕС. Тези изменения изискват допълнително оповестяване, което ще позволи на ползвателите на финансови отчети да оценят промените в задължения, произтичащи от финансовата дейност.

- МСС 12 „Данъци върху дохода“ (изменен) в сила от 1 януари 2017 г., все още не е приет от ЕС. Тези изменения са във връзка с признаването на отсрочени данъчни активи за неизползвани загуби и поясняват как да се отчитат счетоводно отсрочени данъчни активи относно дългови инструменти, оценявани по справедлива стойност.

3.4. Значими счетоводни политики

Общи положения

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

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

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

Приблизителни оценки и предположения

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

Доходи на персонала при пенсиониране

Задължението за доходи на персонала при пенсиониране се определя чрез актюерска оценка. Тази оценка изисква да бъдат направени предположения за нормата на дисконтиране, бъдещото нарастване на заплатите, текучеството на персонала и нивата на смъртност. Поради дългосрочния характер на доходите на персонала при пенсиониране, тези предположения са обект на значителна несигурност. Към 31 декември 2016 г., задължението на Групата за доходи на персонала при пенсиониране е в размер на 945 хил. лева (2015 : 961 хил. лв., 2014 : 908 хил. лв.). Допълнителна информация за доходите на персонала при пенсиониране е представена в бележка 4.12.

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

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

Представяне на консолидирания финансов отчет

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

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

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

4. Дефиниции и оценки на елементите на Консолидирания финансов отчет

4.1. Имоти, машини и съоръжения (ИМС)

Собствени активи

ИМС се отчитат по цена на придобиване, образувана от покупната им стойност и допълнителните разходи, извършени по придобиването им и намалени с размера на начислените амортизации и признатата обезценка. Групата е възприела 700 лева (праг на

същественост) при определяне на даден актив като нетекущ. Под този праг на същественост придобитите активи се признават като текущи и тяхното използване се отчита като текущ разход.

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

Наети активи по финансово-обвързани договори

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

Последващи разходи

Последващите разходи свързани с отделен нетекущ актив, които водят до подобрене в състоянието му над първоначално оценената стандартна ефективност или до увеличаване на бъдещите икономически изгоди, се капитализират в стойността на актива. Всички останали разходи за ремонт и поддръжка се признават в Консолидирания отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход като разход в периода, в който са извършени.

Амортизация

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

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

Групи нетекущи материални активи	2016 г.	2015 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

4.2. Нетекущи нематериални активи

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

Като нетекущи нематериални активи Групата притежава програмни продукти.

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

4.3. Материални запаси

Материалните запаси при тяхната покупка са оценявани по цена на придобиване. Оценката на потреблението им е извършвана по метода на средно претеглената цена. В края на годината те са представени по отчетната им стойност.

4.4. Търговски и други вземания

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

4.5. Парични средства и парични еквиваленти

Паричните средства и парични еквиваленти включват пари в брой, пари по банкови сметки /разплащателни и депозитни/ и ваучери за храна. Те са оценени по номиналната им стойност.

За целите на съставянето на Консолидирания отчет за финансовото състояние парите и паричните еквиваленти са представени като неблокирани пари в банки и в каса.

За целите на Консолидирания отчет за паричните потоци:

- паричните постъпления от клиенти са представени брутно, с включен ДДС(20%)
- паричните плащания към доставчици са представени брутно, с включен ДДС(20%)

4.6. Обезценка

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

4.7. Собствен капитал

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

Акционерният (основен) капитал се състои от обикновени акции и е представен по неговата номинална стойност, която съответства на актуалната му съдебна регистрация. Групата е изцяло с държавно участие. Към 31 декември 2016 г. е внесен целият записан капитал.

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

Резерв от преоценки по планове с дефинирани доходи

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

Натрупана печалба (респективно загуба)

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

4.8. Търговски и други задължения

Търговските и други задължения са отчетени по стойността на оригиналните фактури (себестойност), която се приема за справедливата стойност на сделката, която ще бъде изплатена в бъдеще срещу получените материали и услуги.

4.9. Заеми

Групата не е ползвала заеми, включително и от банки.

4.10. Отсрочени данъци

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

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

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

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

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

Към 31.12.2016 г. и към 31.12.2015 г. приложимата данъчна ставка е 10%.

4.11. Доходи на персонала

Краткосрочни приходи на персонала

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

Платен годишен отпуск

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

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

4.12. Провизии

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

Провизии за пенсии и други подобни задължения

За определяне на задълженията към персонала за обезщетения при настъпване на пенсионна възраст, МБАЛ „НКБ“ ЕАД е направило актюерска оценка на тези задължения към 31.12.2016 г. и към 31.12.2015 г. Актюерските печалби(загуби) се отчитат в другия всеобхватен доход и се представят като резерв от преоценки. Разходите за трудов стаж и лихва се отчитат като разход и като нетекущ и текущ пасив. Не се признават за данъчни цели. Формират временна данъчна разлика, за която се начислява актив по отсрочен данък. В следващи периоди, когато се изплатят, временната разлика се проявява обратно.

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

Съдебни спорове

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

5. Признаване на приходите

Приходите включват справедливата стойност на полученото или подлежащото на получаване възнаграждение на продадените стоки и услуги, като се изключат отстъпки и ДДС.

Приходите се признават, когато е вероятно Групата да има бъдещи икономически ползи, сумата на прихода може да бъде надеждно оценена, независимо от това кога е получено плащането и направените разходи или тези, които предстои да бъдат направени, могат надеждно да бъдат оценени.

Приходите от предоставени услуги се признават в 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.93 ал.4 от Закона за държавния бюджет на Република България за 2016г. 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.

6. Разходи

Оперативни разходи

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

7. Нетни резултати от финансови операции

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

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

8. Данък върху доходите

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

Текущият данък е начисленият корпоративен данък за текущия период, 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

	31.12.2016 г. BGN'000	31.12.2015 г. BGN'000
Финансови активи		
Търговски и други вземания	4 130	3 561
Парични средства и парични еквиваленти	596	1 724
ОБЩО	4 726	5 285
Финансови пасиви		
Търговски задължения	3 923	3 289
Други задължения	196	1 564
Приети гаранции	872	906
ОБЩО	4 991	5 759

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.

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, които са с договорен лихвен процент.

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

Финансови инструменти, които 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 2016 г.				
Финансови активи	4 134		592	4 726
Финансови пасиви	4 991			4 991
31 декември 2015 г.				
Финансови активи	3 561	1	1 723	5 285
Финансови пасиви	5 759			5 759

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 2016 г., както и през 2015 г. няма промени в целите, политиките и процесите, свързани с управлението на капитала.