

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 третират 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 дисконтни 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 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.

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 възнаградението 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..

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 Дружеството.

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 дружеството да признава приход по начин, който отразява прехвърлянето на стоки или предоставянето на услуги на клиентите и в размер, който отразява очакваното възнаграждение, което дружеството 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“.

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.

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 възможен 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.

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.

2. 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 отчет групата е приела политика за промяна на формата на финансовия отчет, чрез включване или обединяване на определени статии в консолидирания отчет за финансовото състояние и консолидирания отчет за печалбите и загубите и другия всеобхватен доход в сравнение с изготвения към 31.12.2015 г. годишен консолидиран финансов отчет, с цел постигане на по-добро представяне състава на активите и пасивите на групата, нейната дейност и резултатите от нея.

Използваният през годината счетоводен софтуер е ПП „Ажур Л“ на „Бонев Софт Одитинг“ ООД.

3. Приблизителни счетоводни оценки и предположения

Изготвянето на консолидиран финансов отчет по Международните счетоводни стандарти изисква ръководството да направи някои 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.

Основните предположения, които са свързани с бъдещи и други основни източници на несигурности в приблизителните оценки към датата на индивидуалния финансов отчет и за които съществува значителен риск, че биха могли да доведат до съществени корекции в балансовите стойности на активите и пасивите през следващия отчетен период са провизиите за компенсируеми отпуски и възнаграждения на персонала, доходи на персонала при пенсиониране, провизиите за съдебни задължения. Реалните резултати биха могли да се различават от приблизителните счетоводни оценки, представени в настоящия финансов отчет.

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.

4. Функционална валута и валута на представяне

Функционалната валута на групата е българският лев, който е с фиксиран курс към еврото от 01.01.1999 г. по силата на въведения валутен борд в България.

Сделките в чуждестранна валута се отчитат в лева по обменния курс, приложим в деня на извършване на операцията. Парични активи и пасиви, деноминирани в чуждестранна валута, се отчитат в лева на база валутния курс на съответната валута към датата на операцията и се преоценяват като се използва официалния курс на БНБ на последния работен ден от месеца. Курсовите разлики, произтичащи от тези операции се отчитат в отчета за всеобхватния доход.

Валутата на представяне в консолидирания финансов отчет на групата е българският лев.

5. Принципи на консолидация и елиминационни процедури.

Консолидираният финансов отчет се състои от индивидуалните финансови отчети на Дружеството-майка и дъщерното дружество, изготвени към 31.12.2016 г.

Отговорността за изготвянето на консолидирания финансов отчет се носи от ръководството на Дружеството-майка.

Финансовият отчет на дъщерното дружество се изготвя за същия отчетен период, както и за Дружеството-майка.

При изготвянето на консолидирания финансов отчет са обединени финансовите отчети на Дружеството-майка и дъщерното дружество на база „ред по ред“ по активи, пасиви, собствен капитал, приходи и разходи.

Извършени са следните елиминационни процедури.

В Консолидирания отчет за финансовото състояние са елиминирани следните балансови статии:

- инвестиции в дъщерни предприятия - в намаление с 5 хил. лв., отчетени в индивидуалния отчет на дружеството-майка
- основен капитал - в намаление с 5 хил. лв., отчетени в индивидуалния отчет на дъщерното дружество
- вземания от свързани предприятия – в намаление с 4 хил. лв., отчетени в индивидуалния отчет на дружеството - майка
- неразпределена печалба/(загуба) - в увеличение с 19 хил. лв., отчетени в индивидуалния отчет на дъщерното дружество
- общ всеобхватен доход за периода – в намаление с 19 хил. лв., отчетен в индивидуалния отчет на дружеството - майка
- задължения към свързани лица – в намаление с 4 хил. лв., отчетени в индивидуалния отчет на дъщерното дружество

В Консолидирания отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход са елиминирани следните татии:

- други приходи – в намаление с 21 хил. лв. без ДДС приходи от наем, отчетени в индивидуалния отчет на дружеството - майка
- разходи за външни услуги – в намаление с 21 хил. лв. без ДДС разходи за наем, отчетени в индивидуалния отчет на дъщерното дружество
- финансови приходи - в намаление с 19 хил. лв. приход от дивидент, отчетен в индивидуалния отчет на дружеството - майка
- нетна печалба/(загуба) за периода от продължаващи дейности – в намаление с 19 хил. лв. приход от дивидент, отчетен в индивидуалния отчет на дружеството-майка

- общ всеобхватен доход за годината - в намаление с 19 хил. лв. приход от дивидент, отчетен в индивидуалния отчет на дружеството - майка.

В Консолидирания отчет за паричния поток са извършени следните елиминационни процедури:

- постъпления от клиенти - намалени с 27 хил. лв. с ДДС платен наем от дъщерното дружество на дружеството - майка и с 14 хил. лв. с ДДС възстановени суми за медицински консуматив, префактуриран от дружеството - майка на дъщерното дружество

- плащания на доставчици - намалени с 27 хил. лв. с ДДС платен наем от дъщерното дружество на дружеството - майка и с 14 хил. лв. с ДДС възстановени суми за медицински консуматив, префактуриран от дружеството - майка на дъщерното дружество.

- получени дивиденти – намалени с 19 хил. лв. платен дивидент от дъщерното дружество на дружеството - майка

6. Дефиниции и оценки на елементите на Индивидуалния финансов отчет

6.1. Имоти, машини, съоръжения

Собствени активи

Имоти, машини и съоръжения 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. Имоти, машини и съоръжения, които отговарят на горните условия, но са на стойност при придобиването им под 700 лева (праг на същественост) се признават като краткотрайни и тяхното използване се отчита като текущи разходи.

Придобитите от Дружеството-майка дълготрайни материални активи преди 1999 г. са представени по амортизируема възстановима стойност, коригирана да отрази промените в специфичния индекс на цените на тези активи и потвърдена от независими оценители. Тази стойност е приета за аналог на цена на придобиване.

Като нетекущи активи се признават придобитите и притежавани активи, които имат натурално-веществена форма и се използват 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. Имоти, машини и съоръжения, 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

Последващите разходи, които водят до подобрене в състоянието на даден актив над първоначално оценената стандарна ефективност или до бъдещи икономически изгоди, се капитализират в неговата стойност. Последващите разходи за подмяна на основни резервни части, за които очакванията са да бъдат ползвани повече от един отчетен период се капитализират в стойността на актива. Всички други разходи за поддръжка и текущ ремонт се признават в консолидирания отчет на всеобхватния доход в периода, през 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 Имоти, машини и

съоръжения, оборудване и нематериални активи. Срокът е определен съобразно физическото износване, спецификата на оборудването, предоставената информация от предприятие-производител или доставчик, бъдещите намерения за употреба и предполагаемото морално остаряване.

Към 01.01.2016 г. не са извършени промени в очакваните срокове на полезен живот в години спрямо 2015 г. и те са както следва:

Имоти, машини, съоръжения и оборудване	Амортизационни срокове в години	
	2016 г.	2015 г.
Сгради	50	50
Съоръжения	25	25
Машини и оборудване	3,33-6,67	3,33-6,67
Транспортни средства, неавтомобили	12,50	12,50
Автомобили	5	5
Компютри и софтуер	3	3
Други ДМА	6,67	6,67

За нетекущи активи, на които са подменяни основни резервни части или са извършвани подобрения полезният им живот е преразгледан от техническо лице и за различните активи е в диапазон от 10 г. до 20 г.

6.2. Дълготрайни нематериални активи

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

Като дълготрайни нематериални активи групата притежава програмни продукти и извършени реконструкции на ползвани дълготрайни активи, които не са собственост на групата, съгласно Разделителен протокол №125/28.04.93г., утвърден от Министерство на здравеопазването.

В групата се прилага линеен метод на амортизация на нематериалните дълготрайни активи. Полезният живот на софтуерните продукти е определен на 3 г. и на другите нематериални дълготрайни активи на 6,67 г.

6.3. Материални запаси

Материалните запаси при тяхната покупка са оценявани по цена на придобиване. Оценката на потреблението им от склада на болничната аптека е извършвана по метода на първа входяща – първа изходяща цена по партиди. Материалните запаси от стопански склад се изписват в употреба по средно – претеглена цена. В края на годината те са представени по отчетната им стойност.

6.4. Търговски и други вземания

Търговските вземания са представени по стойността на тяхното възникване. Обезценка на вземанията се прави съгласно приетата счетоводна политика от ръководството на Дружеството-майка, имайки предвид следните срокове на възникване на вземането: над 90 дни - с 25%, над 180 дни - с 50%, над 270 дни – с 75 %, над 360 дни – с 100% .Търговските вземания се обезценяват, когато съществува висока степен на несигурност относно

събираемостта им или наличие на обективни доказателства за това, че вземанията няма да бъдат събрани (като например, става вероятно, че длъжникът ще бъде обявен в несъстоятелност или има значителни финансови затруднения).

Несъбираемите вземания се отписват, когато се установят правните основания за това.

6.5. Парични средства и парични еквиваленти

Паричните средства и паричните 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 изготвяне на отчета 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%/

-получените лихви по разплащателни и депозитни сметки са представени в оперативната дейност.

6.6. Обезценка

Балансовата стойност на активите на групата, включени в обхвата на МСС 36 Обезценка на 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, превишава неговата възстановима стойност. Загубите от обезценки се признават в консолидирания отчет за всеобхватния доход.

6.7. Собствен капитал

Собственият капитал на групата включва акционерния (основен) капитал, резерви, неразпределена печалба (респективно непокрита загуба) и всеобхватния доход за периода (текуща печалба (загуба)).

Акционерният (основен) капитал се състои от обикновени акции и е представен по неговата номинална стойност в отчета, която съответства на актуалната му съдебна регистрация. Групата е изцяло с държавно участие.

Групата отчита Допълнителни резерви, формирани при трансформиране на сметките на бюджетното предприятие към датата на регистрация на Групата-майка.

Групата отчита Законови резерви, които се формират чрез разпределение на печалбата в размер на 10 % за фонд Резервен съгласно изискванията на Търговския закон и Устава на Групата-майка.

6.8. Разходи по заеми

За отчетната 2016 г. групата не отчита разходи по заеми, тъй като няма такива.

6.9. Отсрочени данъци

Отсрочен данък се признава по балансовия метод за всички временни разлики към датата на консолидирания отчет за финансовото състояние, които възникват между данъчната основа на активите и пасивите и отчетната им стойност в консолидирания финансов отчет.

При изчисляването на отсрочените данъци се използват данъчните ставки, които се отнасят за периодите на очакваното обратно проявление на данъчните временни разлики. Активите и пасивите по отсрочени данъци се представят компенсирани в консолидирания финансов отчет.

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

актив може да бъде признат и представен в консолидирания отчет за финансовото състояние само до степента, до която е вероятно да има бъдещи данъчни печалби, срещу които активът да се реализира.

Пасивът по отсрочени данъци се отразява като дългосрочно задължение и намаление на счетоводната печалба или увеличение на счетоводната загуба за периода, в случай че отсрочените данъчни пасиви са в по-голям размер от отсрочените данъчни активи. Пасиви по отсрочени данъци се представят в пълен размер.

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

Балансовата стойност на всички отсрочени данъчни активи и пасиви се преразглеждат във връзка с изготвянето на финансовия отчет към 31.12. и се редуцират до степента, до която е вероятно те да се проявят обратно и ще се генерира достатъчно облагаема печалба или проявяващи се през същия период облагаеми временни разлики, с които те могат да бъдат приспаднати или компенсирани.

6.10. Търговски и други задължения

Групата отчита задължения към доставчици на лекарствени продукти, медицински изделия, ел. енергия, топлоенергия, храна за пациенти, горива, вода, услуги за охрана, услуги по абонаментни договори за поддръжка на медицинската апаратура и други. Задълженията се отчитат по цена на възникване съгласно сключените договори и оферти.

6.11. Задължения към персонала

Краткосрочни доходи на персонала

Краткосрочните доходи на персонала се начисляват съгласно Вътрешните правила за организация на работната заплата на УМБАЛ "Света Екатерина" ЕАД и сключените индивидуални трудови договори. Те се признават за разход и се отчитат като задължение към персонала за периода на полагането на неговия труд.

Доходи във връзка с неизползвани през 2016 г. компенсирани отпуски

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 компенсирани 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 компенсирания (натрупващ се отпуск) временните разлики се проявяват в противоположна посока.

6.12. Провизии

Провизия се признава в консолидирания отчет за финансовото състояние, когато групата има сегашно (правно или конструктивно) задължение в резултат на минали събития, има вероятност, определен изходящ поток, съдържащ икономически ползи да бъде необходим за покриване на задължението и е възможно да бъде направена надеждна оценка на стойността на задължението.

6.12.1. Провизии за пенсии и други подобни задължения

За определяне на задълженията към персонала за обезщетения при настъпване на пенсионна възраст, Дружеството-майка е направило актюерска оценка на тези задължения към 31.12.2016 г. и към 31.12.2015 г.

Полагащите се суми за обезщетения при пенсиониране се отчитат като дългосрочно и краткосрочно задължение и като разход и актюерски печалби/загуби. Не се признават за данъчни цели приходите и разходите, свързани с начислените обезщетения за пенсиониране. Формират временна данъчна разлика, за която се начислява актив по отсрочен данък. В следващи периоди, когато се изплатят, временната разлика се проявява обратно.

6.12.2. 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 консултанти на Дружеството-майка.

7. Признаване на приходи

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

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

Дружеството-майка получава правителствени финансираня и субсидии във връзка с изпълнението на социалните му функции по здравеопазването. Те се признават на приход в следните случаи:

Правителствени субсидии, предоставени на Дружеството-майка за възстановяване на разходите във връзка с извършена дейност по националната система за трансплантации се отчитат на приход съгласно одобрени заявления, представени пред ИАТ и МЗ за възстановяване на извършените разходи.

Получените лекарствени продукти и медицински консумативи по централна доставка от Министерството на здравеопазването се отчитат на приход до размера на извършения през отчетния период разход.

Правителствените субсидии, свързани с придобиване на активи с дълготраен характер се използват за придобиване на имоти, машини и съоръжения и за програмни продукти или ремонти. Те се признават на приход на системна база в същия период, в който са възникнали разходите за текущи ремонти и пропорционално на начислените за съответния период амортизации на активите, придобити в резултат на отпуснатите за тази цел субсидии до края на 2008 г.

Със средствата, предоставени за капиталови разходи съгласно Закона за държавния бюджет на Република България по инициатива на Министъра на здравеопазването, се увеличава капитала на Дружеството-майка.

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 печалби и загуби от операции в чуждестранна валута и лихви от депозирани в банкови сметки парични средства и лихви по търговски вземания.

9. Данъци върху печалбата

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

Текущият данък е начисленият корпоративен данък върху печалбата за текущия период съгласно годишните данъчни декларации, като са приложени ставките в сила към датата на Консолидирания отчет за финансовото състояние.

Данъкът върху печалбата 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 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 датата на изготвяне на консолидирания отчет за финансовото състояние или тези, които се очакват да бъдат в сила след нея.

10. Управление на финансовите рискове. Фактори на финансовите рискове.

В хода на обичайната си дейност ръководството на групата следи за вероятностите тя да бъде изложена на различни финансови рискове. Групата притежава финансови активи като например търговски вземания и парични средства по разплащателни сметки, които възникват пряко от дейността. Основните финансови пасиви на групата включват търговски задължения. Основната цел на тези финансови инструменти е да се осигури финансиране за дейността на групата. Основните рискове, произтичащи от финансовите инструменти на Групата са представени както следва:

Риск от курсови разлики /валутен риск/

Дейността на Групата се осъществява изцяло в България. Договорите за предоставяни услуги и за доставка на активи се сключват в лева и понастоящем Групата не е изложена на пряк риск от разлики, вследствие промени във валутните курсове.

Лихвен риск

Финансови пасиви, които биха могли да изложат групата на лихвен риск са инвестиционни и оборотни банкови и търговски кредити. Групата няма такива задължения. Поради тази причина групата не е изложена на лихвени рискове.

Договорите за доставка на основните активи - лекарствени продукти, медицински изделия, апаратура и други се сключват при условията на отсрочено плащане, като се следи задълженията да се погасяват в срок, без да възникват задължения за лихви за забава или неустойки.

Кредитен риск

Финансови активи, които потенциално излагат групата на кредитен риск са предимно вземания от предоставени услуги и предоставени заеми. Групата не предоставя кредитни периоди на клиентите си и няма предоставени от нея заеми на клиентите си. Кредитният риск, който възниква от паричните средства на групата в качеството им на финансов актив, произтича от възможността нейните контрагенти да не изпълнят своите задължения или да допуснат закъснение в изпълнението.

Ликвиден риск

Ликвидният риск е свързан с несъответствие на матуритетни структури на активите и пасивите. Групата се стреми да поддържа баланс между срочност на привлечения ресурс и

гъвкавост при използване на средствата с различна матуритетна структура, т.е. паричните постъпления и плащания да се координират от гледна точка на срочност и размери.

През отчетния период групата не е била подложена на значителни финансови рискове по отношение на събираемост на вземанията си и своевременното разплащане на задълженията си, с изключение на блокираните парични средства, депозирани в Корпоративна търговска банка при спазване разпоредбите на ПМС №127/ 2013 г.

Управление на капитала

Основната цел на управлението на капитала на групата е да се осигури по-висока финансова стабилност. Групата управлява капиталовата си структура и я изменя, ако е необходимо по решение на Принципала. През 2016 г. и през 2015 г. няма промени в целите и политиките, свързани с управлението на капитала.

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

1. ИМОТИ, МАШИНИ И СЪОРЪЖЕНИЯ

	Земи и сгради		Машини, съоръжения и оборудване		Транспортни средства		Други-Стопански инвентар, компютърна техника и други		Общо	
	2016г.	2015г.	2016г.	2015г.	2016г.	2015г.	2016г.	2015г.	2016г.	2015г.
Отчетна стойност										
Салдо на 1 януари	19 778	19 778	44 155	43 287	983	850	12 829	12 982	77 745	76 897
Придобити	25	49	2 139	2 100	0	140	90	83	2 254	2 372
Обезценени ДМА										
Отписани	25	49	1 317	1 232	0	7	166	236	1 508	1 524
Салдо на 31 декември	19 778	19 778	44 977	44 155	983	983	12 753	12 829	78 491	77 745
Натрупана амортизация										
Салдо на 1 януари	4 441	4 132	38 904	38 837	840	812	5 661	5 530	49 846	49 311
Начислена амортизация за годината	360	358	1 319	1 261	40	35	332	366	2 051	2 020
Отписана амортизация	25	49	1 317	1 194	0	7	166	235	1 508	1 485
Салдо на 31 декември	4 776	4 441	38 906	38 904	880	840	5 827	5 661	50 389	49 846
Балансова стойност на 31 декември	15 002	15 337	6 071	5 251	103	143	6 926	7 168	28 102	27 899

В групата е възприет стойностен праг на отчитане на дълготрайните /нетекущи/ материални активи в размер на 700,00 лева.

В групата "Други" са включени разходи за придобиване на дълготрайни активи на обща стойност 6 043 хил. лева към 31.12.2016 г., които са по обекти както следва:

Обект Реконструкция и разширение на УНМБАЛ "Св.Екатерина" ЕАД- Хирургичен блок Б	5 818 хил.лв.
Разходи за доставка на апаратура	150 хил.лв.
Разходи за придобиване на интегрирана болнична информационна система (хардуер)	73 хил.лв.
Система за видеонаблюдение – пасивна мрежа	2 хил.лв.
Обща сума	6 043 хил.лв.

За обект „Реконструкция и разширение на УНМБАЛ “Св. Екатерина” ЕАД - Хирургичен блок Б“ е взето решение от Принципала да бъде апортиран в капитала на Групата, отразено в протокол № РД 16-45 от 15.02.2013 г. През отчетния период са извършени разходи за охрана на обекта в размер на 17 хил. лв., отчетени като разходи за придобиване на активи. Съгласно Констативен протокол от 09.09.2011 г., издаден от ДКС - Столична община, обектът е със степен на завършеност „груп строеж“.

Към 31.12.2016 година е направен преглед на Имоти, машини и съоръжения от определени длъжностни лица в Групата, за да се определи дали са настъпили условия за обезценка по смисъла на изискванията и правилата на МСС 36 "Обезценка на активи". Въз основа на този преглед ръководството прие, че не са налице обстоятелства за обезценка на стойностите на имотите, машините и съоръженията.

Отчетната стойност на напълно амортизираните имоти, машини и съоръжения, които се ползват в дейността на групата е 33 905 хил. лв.

2. НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

	/ХИЛ.ЛВ./					
	Програмни продукти		Други ДНА		Общо	
	2016г.	2015г.	2016г.	2015г.	2016г.	2015г.
Отчетна стойност						
Салдо на 1 януари	1 453	1 565	4 766	4 766	6 219	6 331
Придобити	2	2	0	0	2	2
Отписани	88	114	0	0	88	114
Салдо на 31 декември	1 367	1 453	4 766	4 766	6 133	6 219
Натрупана амортизация						
Салдо на 1 януари	1 320	1 315	4 672	4 651	5 992	5 966
Начислена амортизация за годината	116	119	16	21	132	140
Отписана амортизация	88	114	0	0	88	114
Салдо на 31 декември	1 348	1 320	4 688	4 672	6 036	5 992
Балансова стойност на 31 декември	19	133	78	94	97	227

Разходи за придобиване на интегрирана

болнична информационна система (софтуер)

57 хил.лв.

Възприетият стойностен праг на отчитане на нематериалните /нетекущи/ активи е в размер на 700,00 лева. Отчетната стойност на напълно амортизираните нематериални активи, които се ползват в дейността на групата е 5 661 хил. лв.

1.1 и 2.1. РАЗХОДИ ЗА АМОРТИЗАЦИЯ

	2016 ХИЛ.ЛВ.	2015 ХИЛ.ЛВ.
Имоти, машини и съоръжения и други материални дълготрайни активи	2 051	2 020
Нематериални дълготрайни активи	132	140
ОБЩО:	2 183	2 160

3. ПРЕДОСТАВЕНИ АВАНСИ ЗА ПРИДОБИВАНЕ НА НЕТЕКУЩИ АКТИВИ

Вид на вземанията	31.12.2016 хил. лв.	31.12.2015 хил. лв.
Вземания по предоставени аванси	398	398
(Обезценка на предоставени аванси)	(398)	(398)
ОБЩО:	0	0

Вземанията по предоставени аванси представляват: аванс за доставка, изграждане на интегрирана болнична информационна система съгласно сключен договор – 398 хил. лв. По решение на ръководството вземането е обезценено през 2013 г. и е заведено съдебно дело през 2014 г.. За изграждане на информационната система болницата е получила финансиране от МЗ в размер на 400 хил. лв., които са представени в приложение 11.2.

4.ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЦИ

Отсрочените данъци върху печалбата към 31 декември са свързани със следните обекти в баланса:

	Временна разлика към 31.12.2016г. хил.лв.	Данък към 31.12.2016г. хил.лв.	Временна разлика към 31.12.2015г. хил.лв.	Данък към 31.12.2015г. хил.лв.
Нетекущи материални и нематериални активи	(591)	(59)	(504)	(51)
Общо пасиви по отсрочени данъци:	(591)	(59)	(504)	(51)
Вземания - обезценени	398	40	414	42
Компенсирани отпуски	139	14	141	14
Задължения за осиг. вноски за неизползвани отпуски	28	3	28	3
Задължения към персонала за обезщетения при пенсиониране	526	52	520	52
Задължения за начислени, но неизплатени към 31.12. доходи на физически лица извън посочените в чл.42 от ЗКПО	231	23	202	20
Задължения за осигурителни вноски за начислени, но неизплатени доходи на физически лица към 31.12.	46	5	23	2
Провизии	129	13	129	13
Общо активи по отсрочени данъци:	1 497	150	1 457	146
Нетно салдо на отсрочени данъци върху печалбата:	906	91	953	95

Тъй като групата отчита данъчна загуба трета поредна година на основание изискванията на МСС 12 и спазване на принципа за предпазливост към датата на настоящия консолидиран финансов отчет не са признати отсрочени данъчни активи, свързани с правото на пренесена загуба. Непризнаването на същите ще бъде преразгледано към датата на всеки следващ финансов отчет.

5. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ

Вид на материалите	31.12.2016 хил. лв.	31.12.2015 хил. лв.
Медицински изделия (консумативи)	2 284	2 604
Наличност в спешни шкафове на медицински консумативи	1 439	840
Лекарствени продукти	319	296
Канцеларски и стопански материали в стопански склад	97	73
Наличност в спешни шкафове на лекарствени продукти	97	14
Материални запаси в стопански склад и налично гориво	43	49
Резервни части за транспортни средства	2	1
ОБЩО:	4 281	3 877

Всички налични към 31.12.2016 г. материали са представени в консолидирания отчет за финансовото състояние по цена на придобиване.

Комисии от специалисти от Дружеството-майка е извършила преглед на наличните към 31.12.2016 г. материални запаси. На база на действащи към датата на прегледа пазарни условия, потребителски качества на материалните запаси и очакванията за тяхната бъдеща реализация ръководството прие, че не са налице условия за обезценка до нетна реализируема стойност.

6. ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ

Вид на вземанията	31.12.2016 хил. лв.	31.12.2015 хил. лв.
Вземания от клиенти	2 848	2 333
<i>минус</i> :(Обезценка на вземания)	0	(15)
Съдебни и присъдени вземания	492	477
Други вземания	2 053	1 909
<i>минус</i> :(Обезценка на други вземания)	(1 137)	(1 137)
ОБЩО:	4 256	3 567

Вземанията от клиенти са свързани с предоставени медицински услуги и наеми. Най – значителното по стойност вземане е в размер на 2 828 хил. лв. и представлява отчетена, но неизплатена към 31.12.2016 г. дейност съгласно договор със СЗОК. Посочените вземания от СЗОК към 31.12.2016 г. са събрани към датата на представяне на консолидирания финансов отчет.