МНОГОПРОФИЛНА БОЛНИЦА ЗА АКТИВНО ЛЕЧЕНИЕ МАЙЧИН ДОМ-ВАРНА ЕООД

ГРАД ВАРНА ул.“Мир“ №1

ЕИК 103801755

ИНДИВИДУАЛЕН ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2022 ГОДИНА

СЪСТАВИТЕЛ НА ГФО:

Дочка Бонева Петрова

ДИПЛОМИРАН ЕКСПЕРТ СЧЕТОВОДИТЕЛ:

Слав Минчев Танев

„ВАРНЕНСКА ОДИТОРСКА КОМПАНИЯ“ ООД
(Одиторско дружество с рег. № 028)
гр. Варна 9009, кв. „Победа“, ул. „Петко Стайнов“ № 12, вх. 11А
☎ / факс 052 505 980; 0888 600 717; e-mail: tanev@vac.bg

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До СОБСТВЕНИКА
„МНОГОПРОФИЛНА БОЛНИЦА ЗА АКТИВНО ЛЕЧЕНИЕ
„МАЙЧИН ДОМ - ВАРНА“ ЕООД
гр. В а р н а

Мнение

Ние извършихме одит на финансовия отчет на „МНОГОПРОФИЛНА БОЛНИЦА ЗА АКТИВНО ЛЕЧЕНИЕ „МАЙЧИН ДОМ - ВАРНА“ ЕООД („Дружеството“), съдържащ счетоводния баланс към 31 декември 2022 г., отчета за приходите и разходите, отчета за собствения капитал и отчета за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и приложение към финансовия отчет, съдържащо обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики и друга пояснителна информация.

По наше мнение, приложеният финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2022 г. и неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Националните счетоводни стандарти (НСС), приложими в България.

База за изразяване на мнение

Ние извършихме нашия одит в съответствие с Международните одиторски стандарти (МОС). Нашите отговорности съгласно тези стандарти са описани допълнително в раздела от нашия доклад „Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет“. Ние сме независими от Дружеството в съответствие с Международния етичен кодекс на професионалните счетоводители (включително Международни стандарти за независимост) на Съвета за международни стандарти по етика за счетоводители (Кодекса на СМСЕС), заедно с етичните изисквания на Закона за независимия финансов одит (ЗНФО), приложими по отношение на нашия одит на финансовия отчет в България, като ние изпълнихме и нашите други етични отговорности в съответствие с изискванията на ЗНФО и Кодекса на СМСЕС. Ние считаме, че одиторските доказателства, получени от нас, са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение.

Друга информация, различна от финансовия отчет и одиторския доклад върху него

Ръководството носи отговорност за другата информация. Другата информация се състои от доклад за дейността, изготвен от ръководството съгласно Глава седма от

Закона за счетоводството, но не включва финансовия отчет и нашия одиторски доклад върху него.

Нашето мнение относно финансовия отчет не обхваща другата информация и ние не изразяваме каквато и да е форма на заключение за сигурност относно нея, освен ако не е изрично посочено в доклада ни и до степента, до която е посочено.

Във връзка с нашия одит на финансовия отчет, нашата отговорност се състои в това да прочетем другата информация и по този начин да преценим дали тази друга информация е в съществено несъответствие с финансовия отчет или с нашите познания, придобити по време на одита, или по друг начин изглежда да съдържа съществено неправилно докладване. В случай, че на базата на работата, която сме извършили, ние достигнем до заключение, че е налице съществено неправилно докладване в тази друга информация, от нас се изисква да докладваме този факт.

Нямаме какво да докладваме в това отношение.

Допълнителни въпроси, които поставя за докладване Законът за счетоводството

В допълнение на нашите отговорности и докладване съгласно МОС, по отношение на доклада за дейността, ние изпълнихме и процедурите, добавени към изискваните по МОС, съгласно „Указания относно нови и разширени одиторски доклади и комуникация от страна на одитора“ на професионалната организация на регистрираните одитори в България, Института на дипломираните експерт-счетоводители (ИДЕС)“. Тези процедури касаят проверки за наличието, както и проверки на формата и съдържанието на тази друга информация с цел да ни подпомогнат във формиране на становище относно това дали другата информация включва оповестяванията и докладванията, предвидени в Глава седма от Закона за счетоводството, приложим в България.

Становище във връзка с чл. 37, ал. 6 от Закона за счетоводството

На базата на извършените процедури, нашето становище е, че:

а) Информацията, включена в доклада за дейността за финансовата година, за която е изготвен финансовият отчет, съответства на финансовия отчет.

б) Докладът за дейността е изготвен в съответствие с изискванията на Глава седма от Закона за счетоводството.

Отговорности на ръководството за финансовия отчет

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с НСС, приложими в България и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството определя като необходима за осигуряване изготвянето на финансови отчети, които не съдържат съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка.

При изготвяне на финансовия отчет ръководството носи отговорност за оценяване способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо

„ВАРНЕНСКА ОДИТОРСКА КОМПАНИЯ“ ООД
(Одиторско дружество с рег. № 028)
гр. Варна 9009, кв. „Победа“, ул. „Петко Стайнов“ № 12, вх. 11А
☎ / факс 052 505 980; 0888 600 717; e-mail: tanev@vac.bg

предприятие, оповестявайки, когато това е приложимо, въпроси, свързани с предположението за действащо предприятие и използвайки счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие, освен ако ръководството не възнамерява да ликвидира Дружеството или да преустанови дейността му, или ако ръководството на практика няма друга алтернатива, освен да постъпи по този начин.

Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет

Нашите цели са да получим разумна степен на сигурност относно това дали финансовият отчет като цяло не съдържа съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка, и да издадем одиторски доклад, който да включва нашето одиторско мнение. Разумната степен на сигурност е висока степен на сигурност, но не е гаранция, че одит, извършен в съответствие с МОС, винаги ще разкрива съществено неправилно отчитане, когато такова съществува. Неправилни отчитания могат да възникнат в резултат на измама или грешка и се считат за съществени, ако би могло разумно да се очаква, че те, самостоятелно или като съвкупност, биха могли да окажат влияние върху икономическите решения на потребителите, вземани въз основа на този финансов отчет.

Като част от одита в съответствие с МОС, ние използваме професионална преценка и запазваме професионален скептицизъм по време на целия одит. Ние също така:

- идентифицираме и оценяваме рисковете от съществени неправилни отчитания във финансовия отчет, независимо дали дължащи се на измама или грешка, разработваме и изпълняваме одиторски процедури в отговор на тези рискове и получаваме одиторски доказателства, които да са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение. Рискът да не бъде разкрито съществено неправилно отчитане, което е резултат от измама, е по-висок, отколкото риска от съществено неправилно отчитане, което е резултат от грешка, тъй като измамата може да включва тайно споразумяване, фалшифициране, преднамерени пропуски, изявления за въвеждане на одитора в заблуждение, както и пренебрегване или заобикаляне на вътрешния контрол.

- получаваме разбиране за вътрешния контрол, имащ отношение към одита, за да разработим одиторски процедури, които да са подходящи при конкретните обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на вътрешния контрол на Дружеството.

- оценяваме уместността на използваните счетоводни политики и разумността на счетоводните приблизителни оценки и свързаните с тях оповестявания, направени от ръководството.

- достигаме до заключение относно уместността на използване от страна на ръководството на счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие и на базата на получените одиторски доказателства, относно това дали е налице съществена несигурност, отнасяща се до събития или условия, които биха могли да породят значителни съмнения относно способността на Дружеството да продължи да

„ВАРНЕНСКА ОДИТОРСКА КОМПАНИЯ“ ООД
(Одиторско дружество с рег. № 028)
гр. Варна 9009, кв. „Победа“, ул. „Петко Стайнов“ № 12, вх. 11А
☎ / факс 052 505 980; 0888 600 717; e-mail: tanev@vac.bg

функционира като действащо предприятие. Ако ние достигнем до заключение, че е налице съществена несигурност, от нас се изисква да привлечем внимание в одиторския си доклад към свързаните с тази несигурност оповестявания във финансовия отчет или в случай, че тези оповестявания са неадекватни, да модифицираме мнението си. Нашите заключения се основават на одиторските доказателства, получени до датата на одиторския ни доклад. Бъдещи събития или условия обаче могат да станат причина Дружеството да преустанови функционирането си като действащо предприятие.

- оценяваме цялостното представяне, структура и съдържание на финансовия отчет, включително оповестяванията, и дали финансовият отчет представя основополагащите за него сделки и събития по начин, който постига достоверно представяне.

Ние комуникираме с ръководството, наред с останалите въпроси, планирания обхват и време на изпълнение на одита и съществените констатации от одита, включително съществени недостатъци във вътрешния контрол, които идентифицираме по време на извършвания от нас одит.

ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО Варна Рег. № 028 ВАРНЕНСКА ОДИТОРСКА КОМПАНИЯ ООД

„Варненска одиторска компания“ ООД
(Одиторско дружество № 028): .....
д.е.с. Слав Танев – Управител, регистриран одитор, отговорен за одита

Гр. Варна 9009, ул. „Петко Стайнов“ № 12, вх. 11А
29.05.2023 г.

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС

на МНОГОПРОФИЛНА БОЛНИЦА ЗА АКТИВНО ЛЕЧЕНИЕ "МАЙЧИН ДОМ - ВАРНА" ЕООД

към 31.12.2022 г.

АКТИВ

РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Сума (в хил. лв.) Текуща година	Предходна година
А. НЕТЕКУЩИ (ДЪЛГОТРАЙНИ) АКТИВИ		
I. Дълготрайни материални активи		
1. Машини, производствено оборудване и апаратура	42	23
2. Транспортни средства	14	20
3. Съоръжения и други	22	11
Общо за група I:	**78**	**54**
II. Отсрочени данъци	**17**	**15**
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ А:	**95**	**69**
Б. ТЕКУЩИ (КРАТКОТРАЙНИ) АКТИВИ		
I. Материални запаси		
1. Суровини и материали	90	77
Общо за група I:	**90**	**77**
II. Вземания		
1. Вземания от клиенти и доставчици	554	361
2. Вземания от бюджета	3	50
Общо за група II:	**557**	**411**
III. Парични средства, в т.ч.:		
- в брой	26	35
- в безсрочни сметки (депозити)	3 152	2 075
Общо за група III:	**3 178**	**2 110**
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ Б:	**3 825**	**2 598**
В. РАЗХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ, в т.ч.	**21**	**32**
до 1 година	17	27
СУМА НА АКТИВА (А+Б+В)	**3 941**	**2 699**

ПАСИВ

РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Сума (в хил. лв.) Текуща година	Предходна година
А. СОБСТВЕН КАПИТАЛ		
I. Записан капитал	5	5
II. Резерви		
1. Други резерви	2	2
Общо за група II:	**2**	**2**
III. Натрупана печалба от минали години	1 401	414
IV. Текуща печалба	1 704	1 587
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ А:	**3 112**	**2 008**
Б. ЗАДЪЛЖЕНИЯ:		
1. Задължения към доставчици, в т.ч.:	**53**	**51**
до 1 година	53	51
2. Други задължения, в т.ч.:	**765**	**628**
до 1 година	765	628
- към персонала, в т.ч.:	**508**	**415**
до 1 година	508	415
- осигурителни задължения, в т.ч.:	**145**	**119**
до 1 година	145	119
- данъчни задължения, в т.ч.:	**108**	**88**
до 1 година	108	88
- други, в т.ч.:	**4**	**6**
до 1 година	4	6
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ Б, в т.ч.:	**818**	**679**
до 1 година	**818**	**679**
В. ФИНАНСИРАНИЯ И ПРИХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ, в т.ч.:	**11**	**12**
- финансирания в т.ч.	11	12
до 1 година	6	5
СУМА НА ПАСИВА (А+Б+В)	**3 941**	**2 699**

Дата: 25.05.2023 г.

Съставител: Дочка Бонева Петрова

Управител: д-р Максим Исак Яков

Управител на „Варненска одиторска компания“ ООД:

Отговорен за одита одитор: Слав Танев

29.5.2023г.

ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО „ВАРНЕНСКА ОДИТОРСКА КОМПАНИЯ ООД“ Варна Рег. № 028

МБАЛ „МАЙЧИН ДОМ“ ВАРНА ЕООД

Приложение № 2 към СС 1

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
на МНОГОПРОФИЛНА БОЛНИЦА ЗА АКТИВНО ЛЕЧЕНИЕ "МАЙЧИН ДОМ - ВАРНА" ЕООД
за периода от 01.1.2022 г. до 31.12.2022 г.

	Сума (в хил. лв.)			Сума (в хил. лв.)	
НАИМЕНОВАНИЕ НА РАЗХОДИТЕ	Текуща година	Предходна година	НАИМЕНОВАНИЕ НА ПРИХОДИТЕ	Текуща година	Предходна година
А. РАЗХОДИ			**Б. ПРИХОДИ**		
1. Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т.ч.:	**2 074**	**1 799**	1. Нетни приходи от продажби, в т.ч.:	**9 974**	**7 932**
а) суровини и материали	982	818	а) услуги	9 974	7 932
б) външни услуги	1 092	981	вкл. услуги по договор с НЗОК	5 517	4 203
2. Разходи за персонала, в т.ч.:	**6 310**	**5 434**	2. Други приходи, в т.ч.:	**362**	**834**
а) разходи за възнаграждения	5 482	4 728	- приходи от финансирания	362	834
б) разходи за осигуровки, в т.ч.:	828	706	**Общо приходи от оперативна дейност (1+2)**	**10 336**	**8 766**
- осигуровки, свързани с пенсии	481	398	3. Други лихви и финансови приходи, в т.ч.:	1	284
3. Разходи за амортизации и обезценка, в т.ч.:	**24**	**21**	а) други финансови приходи	1	284
а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т.ч.:	24	21	**Общо финансови приходи (3)**	**1**	**284**
- разходи за амортизация	24	21	**Общо приходи от дейността**	**10 337**	**9 050**
4. Други разходи	**12**	**14**	**Общо приходи (1+2+3)**	**10 337**	**9 050**
Общо разходи за оперативна дейност (1+2+3+4)	**8 420**	**7 268**			
5. Разходи за лихви и други финансови разходи, в т.ч.:	**22**	**17**			
а) отрицателни разлики от промяна на валутни курсове	-	1			
б) други финансови разходи	22	16			
Общо финансови разходи (5)	**22**	**17**			
Общо разходи за дейността	**8 442**	**7 285**			
6. Печалба от обичайна дейност	**1 895**	**1 765**			
Общо разходи (1+2+3+4+5)	**8 442**	**7 285**			
7. Счетоводна печалба (общо приходи - общо разходи)	**1 895**	**1 765**			
8. Разходи за данъци от печалбата	**191**	**178**			
- текущ данък от печалбата	193	151			
- изменение в отсрочени данъци	(2)	27			
9. Печалба (7 - 8)	**1 704**	**1 587**			
Всичко (Общо разходи + 8 + 9)	**10 337**	**9 050**	**Всичко (Общо приходи)**	**10 337**	**9 050**

Дата: 25.05.2023 г.

Съставител: Дочка Бонева Петрова

Управител: д-р Максим Исак Яков

Управител на „Варненска одиторска компания" ООД:
Отговорен за одита одитор: Слав Танев
29.5.2023г.

ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО Варна Рег. № 028 ВАРНЕНСКА ОДИТОРСКА КОМПАНИЯ ООД

МНОГОПРОФИЛНА БОЛНИЦА ЗА АКТИВНО ЛЕЧЕНИЕ „МАЙЧИН ДОМ" ВАРНА ЕООД

Приложение № 1 към СС 7

ОТЧЕТ

за паричните потоци по прекия метод

на МНОГОПРОФИЛНА БОЛНИЦА ЗА АКТИВНО ЛЕЧЕНИЕ "МАЙЧИН ДОМ-ВАРНА" ЕООД

за периода от 01.1.2022 г. до 31.12.2022 г.

(хил. лв.)

НАИМЕНОВАНИЕ НА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ	Текущ период			Предходен период		
	Постъпления	Плащания	Нетен поток	Постъпления	Плащания	Нетен поток
а	1	2	3	4	5	6
А. Парични потоци от основна дейност						
1. Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	9 772	2 064	7 708	8 108	1 785	6 323
2. Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения	383	6 190	(5 807)	827	5 305	(4 478)
3. Плащания при разпределения на печалби	-	600	(600)	-	300	(300)
4. Платени данъци върху печалбата	-	177	(177)	-	126	(126)
5. Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденти и други подобни	1	22	(21)	1	16	(15)
6.Други парични потоци, свързани с бюджета	14	1	13	12	-	12
Всичко парични потоци от основна дейност (А)	**10 170**	**9 054**	**1 116**	**8 948**	**7 532**	**1 416**
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност						
1. Парични потоци, свързани с дълготрайни активи	-	48	(48)	-	13	(13)
Всичко парични потоци от инвестиционна дейност (Б)	-	**48**	**(48)**	-	**13**	**(13)**
В. Изменение на паричните средства през периода (А+Б)	**10 170**	**9 102**	**1 068**	**8 948**	**7 545**	**1 403**
Г. Парични средства в началото на периода			**2 110**			**707**
Д. Парични средства в края на периода			**3 178**			**2 110**

Дата: 25.05.2023 г.

Съставител: Дочка Бонева Петрова

Управител: д-р Максим Исак Яков

Управител на „Варненска одиторска компания" ООД:
Отговорен за одита одитор: Слав Танев

29.5.2023г.

ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО Варна Рег. № 028 ВАРНЕНСКА ОДИТОРСКА КОМПАНИЯ ООД

Приложение № 4 към СС 1

ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

на МНОГОПРОФИЛНА БОЛНИЦА ЗА АКТИВНО ЛЕЧЕНИЕ "МАЙЧИН ДОМ - ВАРНА" ЕООД

за периода от 01.01.2022 до 31.12.2022 г.

(хил. лв.)

ПОКАЗАТЕЛИ	Записан капитал	РЕЗЕРВИ	Финансов резултат от минали години	Текуща печалба	Общо собствен капитал
		Други резерви	Неразпределена печалба		
а	1	2	3	4	5
1. Салдо в началото на отчетния период	**5**	**2**	**414**	**1 587**	**2 008**
2. Финансов резултат за текущия период	-	-	-	1 704	1 704
3. Разпределение на печалбата	-	-	987	(1 587)	(600)
в т.ч. за дивиденти	-	-	(600)	-	(600)
4. Салдо към края на отчетния период	**5**	**2**	**1 401**	**1 704**	**3 112**

Дата: 25.05.2023 г.

Съставител: Дочка Бонева Петрова

Управител: д-р Максим Исак Яков

Управител на „Варненска одиторска компания" ООД:
Отговорен за одита одитор: Слав Танев

29.05.2023г.

ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО Варна Рег. № 028 ВАРНЕНСКА ОДИТОРСКА КОМПАНИЯ ООД

МБАЛ „МАЙЧИН ДОМ" ВАРНА

Приложение № 5 към СС 1

СПРАВКА

за нетекущите (дълготрайните) активи

на МНОГОПРОФИЛНА БОЛНИЦА ЗА АКТИВНО ЛЕЧЕНИЕ "МАЙЧИН ДОМ - ВАРНА" ЕООД

към 31.12.2022 г.

(хил. лв.)

ПОКАЗАТЕЛИ		Отчетна стойност на нетекущите активи				Последваща оценка		Преоценена стойност (4+5-6)	Амортизация				Последваща оценка		Преоценена амортизация в края на периода (11+12-13)	Балансова стойност в края на периода (7-14)
		В началото на периода	На постъпили през периода	На излезлите през периода	В края на периода (1+2-3)	Увеличение	Намаление		В началото на периода	Начислена през периода	Отписана през периода	В края на периода (8+9-10)	Увеличение	Намаление		
а		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
I.	**Дълготрайни материални активи**															
1	Машини, производствено оборудване и апаратура	303	33	-	336	-	-	336	280	14	-	294	-	-	294	42
2	Транспортни средства	39	-	-	39	-	-	39	19	6	-	25	-	-	25	14
3	Съоръжения и други	31	15	-	46	-	-	46	20	4	-	24	-	-	24	22
	Общо за група I:	**373**	**48**	**-**	**421**	**-**	**-**	**421**	**319**	**24**	**-**	**343**	**-**	**-**	**343**	**78**
II.	**Отсрочени данъци**	**15**	**11**	**9**	**17**	**-**	**-**	**17**	-	-	-	-	-	-	-	**17**
	Общо нетекущи (дълготрайни) активи (I+II)	**388**	**59**	**9**	**438**	**-**	**-**	**438**	**319**	**24**	**-**	**343**	**-**	**-**	**343**	**95**

Дата: 25.05.2023 г.

Съставител: Дочка Бонева Петрова

Управител: д-р Максим Исак Яков

МБАЛ "МАЙЧИН ДОМ" ВАРНА ЕООД

1. ОБЩИ ПОЛОЖЕНИЯ

1.1. *Информация за МНОГОПРОФИЛНА БОЛНИЦА ЗА АКТИВНО ЛЕЧЕНИЕ „МАЙЧИН ДОМ - ВАРНА“ ЕООД*

Специализирана болница по акушерство и гинекология за активно лечение (СБАГАЛ) „МАЙЧИН ДОМ“ ЕООД (Дружеството) е дружество с ограничена отговорност, регистрирано във Варненски окръжен съд по фирмено дело № 476/2003 и е пререгистрирано в Търговския регистър с ЕИК 103801755. Едноличен собственик на капитала е „МЕДИКО ИНВЕСТ“ АД.

СБАГАЛ „Майчин дом“ ЕООД е пререгистрирано на МНОГОПРОФИЛНА БОЛНИЦА ЗА АКТИВНО ЛЕЧЕНИЕ „МАЙЧИН ДОМ - ВАРНА“ ЕООД считано от 02.12.2016 година.

Регистрирано е по Закона за лечебните заведения като многопрофилна болница за активно лечение и функционира като такова.

Адресът на управление на дружеството е гр. Варна, ул. „Мир“ № 1. Дружеството се представлява и управлява от д-р Максим Исак Яков.

1.2. База за изготвяне на финансовия отчет

Финансовият отчет на Дружеството е изготвен в съответствие с изискванията на Закона за счетоводството и Националните счетоводни стандарти.

Финансовият отчет е изготвен при спазване на принципа на действащо предприятие при прилагане на финансовата концепция за поддържане на собствения капитал.

Базите за оценка на активите, пасивите, приходите и разходите, използвани при оценяването им във финансовия отчет са: цена на придобиване, себестойност или справедлива стойност.

Дейността на Дружеството през 2022 г. се осъществява в условия на затихваща пандемия от COVID-19, възникнал през месец февруари 2022 г. военен конфликт между Руската Федерация и Република Украйна и последвалите на глобално ниво инфлация, ръст на цените на енергоносители и затруднения при доставката на суровини.

Въведените икономически санкции по отношение на някои руски икономически сектори, дружества и лица не влияят пряко върху дейността на Дружеството. Влияние върху дейността през 2022 г. оказаха повишаването на цените на ел. енергия, което доведе до ръст на разходите за наем. Повишиха се и разходите за труд, горивата и други разходи. Ръководството на Дружеството постоянно наблюдава и при необходимост актуализира цените на предлаганите услуги.

Към датата на изготвяне на настоящия финансов отчет ръководството е направило преценка на способността на Дружеството да продължи своята дейност като действащо предприятие на база на наличната информация за предвидимото бъдеще. След извършения преглед на дейността на Дружеството ръководството счита, че не са налице индикации за съществена несигурност относно дейността на Дружеството през следващите минимум 12 месеца и то има достатъчно финансови ресурси, за да продължи оперативната си дейност в близко бъдеще и продължава да прилага принципа за действащо предприятие при изготвянето на настоящия финансов отчет.

1.3. Използване на приблизителни счетоводни оценки и предположения

Изготвянето на финансовия отчет в съответствие с изискванията на Националните счетоводни стандарти изисква ръководството да направи някои приблизителни счетоводни оценки и предположения, които се отнасят до представените балансови активи и пасиви, оповестените условни активи и пасиви, както и до признатите разходи и приходи за периода. Действителните резултати биха могли да се

различават от приблизителните счетоводни оценки, представени в отчета. Приблизителните счетоводни оценки и предположения се преразглеждат ежегодно към 31 декември. Резултатите от прегледите на счетоводните оценки се признават за периода, в който са прегледани и в тях съществуват промени, ако прегледа засяга само този период или за периода, в който са прегледани и за бъдещи периоди, ако прегледите засягат както текущия, така и бъдещи периоди.

1.4. Сравнителни данни

Дружеството представя сравнителна информация в този отчет за една предходна година (период). Когато е необходимо, сравнителните данни са рекласифицирани и/или преизчислени, за да се постигне съпоставимост спрямо промени в представянето в текущата година или установени грешки.

1.5. Функционална валута и признаване на курсови разлики

Дружеството води своите счетоводни регистри в български лев (BGN), който приема като негова отчетна валута за представяне.

При първоначално признаване сделка в чуждестранна валута се записва във функционалната валута, като към сумата в чуждестранна валута се прилага обменният курс към момента на сделката или операцията. Паричните средства, вземанията и задълженията, като монетарни отчетни обекти, деноминирани в чуждестранна валута, се представят във функционалната валута, като се прилага обменният курс, публикуван от БНБ за последния работен ден на съответния месец. Към 31 декември те се оценяват в български лева, като се използва заключителният обменен курс на БНБ.

Немонетарните отчетни обекти в баланса, първоначално деноминирани в чуждестранна валута, се отчитат във функционалната валута, като се прилага историческият обменен курс към датата на операцията и последващо не се преоценяват по заключителен курс.

Ефектите от курсовите разлики, свързани с уреждането на сделки в чуждестранна валута или отчитането на сделки в чуждестранна валута по курсове, които са различни от тези, по които първоначално са били признати, се признават като текущи финансови приходи и разходи и се включват в отчета за приходите и разходите в момента на възникването им.

Значими валутни курсове:

	31 декември 2022 г.	**31 Декември 2021 г.**
1 щатски долар се равнява на	1,83371 лева	1,72685 лева
1 евро се равнява на	1,95583 лева	1,95583 лева
1 британска лира се равнява на	2,20517 лева	2,32759 лева

Всички данни в настоящия финансов отчет и приложенията към него са представени в хиляди български лева.

1.6. Обезценка на активи

Балансовата стойност на активите на Дружеството се преразглежда към всяка дата на изготвяне на финансов отчет, с цел да се идентифицира наличието или не на признаци за обезценка.

В случай, че се установи наличие на признаци за обезценка се прави приблизителна оценка на възстановимата стойност на съответния актив.

Загуба от обезценка се признава винаги и единствено в случай, че балансовата (преносна) стойност на един актив или група активи, генерираща парични постъпления,

част от която е той, превишава неговата възстановима стойност. В този случай балансовата стойност на актива се намалява чрез отразяване като текущ разход за дейността на загуба от обезценка до размера на неговата възстановима стойност.

При обезценка на дълготраен материален или нематериален актив, за който е създаден резерв от последваща оценка, загубата от обезценка се отразява в намаление на този резерв. Ако загубата от обезценка е по-голяма от създадения резерв, превишението се отразява като текущ разход за дейността.

Ако след извършена обезценка на актив неговата възстановима стойност превиши балансовата му стойност, се отразява възстановяване на загубата от обезценка - като текущ приход от дейността - до размера на предходната обезценка и само, когато загубата от обезценка през предходни периоди е била отчетена като текущ разход и до размера на този разход.

Към датата на съставяне на настоящия отчет е направен преглед от ръководството за наличие на обстоятелства, които налагат обезценка на активите на Дружеството. Там, където обезценка е била необходима, това е оповестено.

2. ДЕФИНИЦИЯ И ОЦЕНКА НА ЕЛЕМЕНТИТЕ НА СЧЕТОВОДНИЯ БАЛАНС

2.1. Нетекущи (дълготрайни) активи

2.1.1. Нетекущи (дълготрайни) материални активи

Подходът за класифициране на активите като дълготрайни материални е следният: дълготрайни материални активи са установими нефинансови ресурси, придобити и притежавани от предприятието, които:

- имат натурално-веществена форма;
- използват се за производството и/или доставката/продажбата на активи или услуги;
- за отдаване под наем, за административни или за други цели;
- очаква се да бъдат използвани през повече от един отчетен период.

Първоначално оценяване

Първоначално всеки дълготраен материален актив се оценява по:

- цена на придобиване, която включва покупната цена (включително митата и невъзстановимите данъци) и всички преки разходи за привеждане на даден актив в работно състояние в съответствие с предназначението му - за активи придобити от външни източници;
- по себестойност - за създадени в предприятието.

Дълготрайните материални активи при първоначалното им придобиване са оценени по цена на придобиване, включваща покупната им цена и всички разходи до въвеждането им в експлоатация. Като такива се признават активи, които се използват повече от един период и са със стойност над 500 лв.

Последващи разходи

Последващите разходи, свързани с дълготрайните материални активи, се класифицират като текущи или като разходи, които увеличават балансовата стойност на актива, според това дали са свързани с увеличаване на икономическата изгода спрямо първоначално оценената ефективност на актива. Когато разходите се извършват с цел удължаване на полезния срок на годност на актива, увеличаване на производителността му, подобряване на качеството на продукцията и/или услугите, създаване на възможност за производство на нови продукти и/или нови услуги, въвеждане на нови

производствени процеси, икономически по-изгодна промяна във функционалното предназначение на актива - в тези случаи се коригира балансовата стойност на актива.

Последващо оценяване

След първоначалното им признаване всеки отделен дълготраен материален актив се отчита по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаната загуба от обезценка.

Методи на амортизация

Дружеството използва линеен метод на амортизация на дълготрайните си материални активи. Земята не се амортизира. Полезният живот на отделните активи е определен от ръководството съобразно физическото износване, спецификата на оборудването, бъдещите намерения за употреба и предполагаемото морално остаряване.

Полезният живот по групи активи е, както следва:

- медицинска апаратура – 5 г.;
- транспортни средства – 4 г.;
- компютри и софтуер – 2 г.;
- стопански инвентар и други – от 6 до 7 г.

Определеният полезен живот на ДМА се преглежда в края на всеки отчетен период и при установяване на значителни отклонения спрямо бъдещите очаквания за срока на използването на активите, същият се коригира перспективно.

През отчетния период не е правена промяна в сроковете на полезен живот на амортизируемите активи в сравнение с предходния период.

През отчетния период не са бракувани дълготрайни материални активи.

Съставът, структурата, отчетната и балансовата стойност на ДМА през 2022 г. и 2021 г. са представени в следващата таблица:

(хил. лв.)

Дълготрайни материални активи	Текуща година			Предходна година		
	отчетна стойност	натрупано изхабяване	балансова стойност	отчетна стойност	натрупано изхабяване	балансова стойност
1. Машини, производствено оборудване и апаратура, в т. ч.:	**336**	**294**	**42**	**303**	**280**	**23**
Медицинска апаратура	321	281	40	291	268	23
Компютърно оборудване	15	13	2	12	12	-
2. Транспортни средства	**39**	**25**	**14**	**39**	**19**	20
3. Съоръжения и други, в т. ч.:	**46**	**24**	**22**	**31**	**20**	**11**
Стопански и медицински инвентар	39	18	21	25	15	10
Други дълготрайни материални активи	7	6	1	6	5	1
Общо ДМА	**421**	**343**	**78**	**373**	**319**	**54**

Отчетната стойност на придобитите през 2022 г. ДМА е посочената в Приложение № 5 към СС 1 от настоящия отчет.

Отчетната стойност по групи активи на напълно амортизираните ДМА, които се ползват в дейността на дружеството към 31.12.2022 г. е:

- машини и оборудване – 274 хил. лв.
- транспортни средства - 13 хил. лв.
- медицински и стопански инвентар и други – 12 хил. лв.

Няма учредени тежести (залог, обезпечения по кредити, ипотеки) върху притежаваните ДМА.

Дружеството не използва в дейността си активи, чужда собственост, придобити по договори за финансов лизинг, а тези по договор за оперативен лизинг са оповестени в т.7 от приложението.

2.2. Текущи (краткотрайни) активи

2.2.1. Материални запаси

Материалните запаси се оценяват и представят по по-ниската от: цената на придобиване (себестойността) и нетната реализируема стойност. Като такива в предприятието се отчитат медикаменти, санитарни материали, дезинфектанти, разтвори, детски храни и медицински инструменти.

Себестойността включва разходите, които се извършват, за да доведат даден продукт (стока) в неговото настоящо състояние и местонахождение и в готов за тяхното използване вид. Те са: покупна цена, вносни мита и такси, транспортни разходи, невъзстановяеми данъци и други разходи.

Отписването на стоково–материалните запаси при тяхното потребление се извършва по метода средно-претеглена стойност.

Нетната реализируема стойност представлява приблизително определената продажна цена на даден актив в нормалния ход на стопанска дейност, намалена с приблизително определените разходи по довършването в търговски вид на този актив и приблизително определените разходи за реализация.

Към 31.12.2022 г. не е извършена обезценка на наличните материални запаси, тъй като балансовата им стойност не превишава нетната им реализируема стойност.

Представените в баланса материални запаси в общ размер на 90 хил. лв. са лекарства, санитарни материали, медицински консумативи, гориво, детски храни и медицински инструменти. Към 31.12.2022 г. те са разпределени, както следва:

Материални запаси	***31.12.2022 г.*** ***в хил. лв.***	***31.12.2021 г.*** ***в хил. лв.***
Лекарства	22	26
Санитарни и медицински материали и консумативи	41	33
Упойващи и животоспасяващи медикаменти	9	8
Дезинфектанти	-	1
Разтвори	11	9
Инструменти с ограничен срок на ползване	7	-
Общо:	***90***	*77*

Към 31.12.2022 г. няма учредени залози върху материални запаси като обезпечение по задължения.

Към 31.12.2022 г. няма предоставени аванси за доставка на материални запаси.

2.2.2. Вземания

Представените в баланса вземания представляват вземания с изискуемост до една година. Вземанията в лева са оценени по стойността на тяхното възникване, а тези деноминирани в чуждестранна валута - по заключителния курс на Българска народна банка към 31 декември 2022 г. и са намалени със стойността на признатата обезценка на вземания, която е начислена в отчета за приходите и разходите.

Приблизителната оценка за загуби от съмнителни и несъбираеми вземания се прави от ръководството в края на всяка финансова година.

Обезценка на търговски вземания се формира на индивидуална база, за всяко вземане от контрагент, когато са налице обективни доказателства, че Дружеството няма да може да събере цялата сума по тях съгласно оригиналните условия на вземанията. Значителни финансови затруднения на длъжника по вземането, вероятност длъжникът да влезе в процедура на несъстоятелност или друга финансова реорганизация, неизпълнението или просрочието в плащането се вземат под внимание от ръководството, когато се определя и класифицира дадено вземане за обезценка. Вземанията, при които са констатирани трудности при тяхното събиране в период до пет години от тяхното възникване, подлежат на индивидуален анализ и наблюдение на всяка дата на баланса за определяне на частта от тях, която е реално събираема. Стойността на обезценката е разликата между балансовата стойност на даденото вземане и сегашната стойност на прогнозираните реално очаквани бъдещи парични потоци, дисконтирани по оригинален ефективен лихвен процент. Балансовата стойност се коригира чрез използването на коректива сметка, където се натрупват всички обезценки, а сумата на загубата от обезценка за периода се признава в отчета за приходите и разходите като финансов разход. Всички съмнителни вземания, които не са събрани в продължение на повече от пет години, се третират като 100% несъбираеми и се обезценяват изцяло, доколкото ръководството преценява, на база опита си, че съществува висока несигурност за тяхното събиране в бъдеще.

В случаите на последващо възстановяване на обезценка то се посочва като финансов приход за сметка на намаление на коректива.

Към 31 декември 2022 г. предприятието няма вземания, деноминирани в чуждестранна валута.

След направен преглед, ръководството на Дружеството е установило, че има основания за обезценка на вземания и е направена такава през предходни периоди.

Краткосрочните вземания към 31.12.2022 г. и 31.12.2021 г. са представени в следната таблица:

Вземания	***31.12.2022 г. в хил. лв.***	***31.12.2021 г. в хил. лв.***
От клиенти и доставчици, в т.ч.	554	361
от НЗОК	*597*	*416*
обезценка	*(67)*	*(69)*
Вземания от бюджета	3	50
Общо:	***557***	***411***

Движението на коректива за обезценка е, както следва:

Коректив за обезценка	***31.12.2022 г. в хил. лв.***	***31.12.2021 г. в хил. лв.***
Салдо в началото на годината	69	352
Начислена обезценка през годината	-	-
Отписана обезценка	(2)	(283)
Салдо в края на годината	67	69

Към 31.12.2022 г. вземанията от НЗОК са в размер на 597 хил. лв. (31.12.2021 г.: 416 хил. лв.), от които 70 хил. лв. са възникнали през 2018 г. и 2019 г. и са от дейности над лимита, определен от Националната здравноосигурителна каса, поради което

съществува известна несигурност относно тяхната събираемост. С решение на ръководството те са обезценени през предходни години с 95%. През 2022 г. поради изтичане на давност са отписани вземанията за извършените дейности през 2017 г. в размер на 2 хил. лв.

2.2.3. Паричните средства в лева са оценени по номиналната им стойност.

За целите на изготвянето на отчета за паричните потоци:

- паричните потоци, свързани с търговски контрагенти, са представени брутно, с включен ДДС (20%).

Представените в счетоводния баланс парични средства към 31.12.2022 г. са в размер на 3 178 хил. лв. (31.12.2021 г.: 2 110 хил. лв.).

От посочените в баланса парични средства няма такива, които да не са на разположение на ръководството на предприятието.

2.2.4. Разходи за бъдещи периоди - тук се включват нефинансови разходи за бъдещи периоди като застраховки. Към 31.12.2022 г. активите с продължителен срок на ползване, но под прага на същественост, възприет за дълготрайните активи, са представени като разход за бъдещ период и ще бъдат отнасяни като текущи разходи на база на погасителни планове.

Всички разходи за бъдещи периоди към 31.12.2022 г. са нефинансови и са в размер на 21 хил. лв. (31.12.2021 г.: 32 хил. лв.), от които краткосрочни са 17 хил. лв. (31.12.2021 г.: 27 хил. лв.).

2.3. Капитал и резерви

МНОГОПРОФИЛНА БОЛНИЦА ЗА АКТИВНО ЛЕЧЕНИЕ „МАЙЧИН ДОМ - ВАРНА“ ЕООД като дружество с ограничена отговорност е от категорията на капиталовите дружества, които са задължени да регистрират в търговския регистър определен минимален размер на капитал (основен капитал), който да служи като обезпечение на кредиторите на Дружеството с оглед удовлетворяване на техните вземания. Едноличният собственик отговаря за задълженията на Дружеството до размера на своето дялово участие в капитала и може да претендира връщане на това участие само в производство по ликвидация или несъстоятелност. Основният капитал е представен в баланса, оценен по номиналната стойност на дяловете.

Търговският закон не предвижда задължение на Дружеството да формира *фонд Резервен.* По решение на едноличния собственик може да се създаде такъв фонд, като размерът и редът за отчисленията в него, както и начинът за използването и предназначението им, се определят с решение на собственика.

Към 31 декември 2022 г. внесеният напълно основен капитал е в размер на 5 хил. лв. Собственик на дяловете в Дружеството е „МЕДИКО ИНВЕСТ“ АД.

През 2022 г. Общото събрание на акционерите на предприятието-майка е взело решение за трансформирането на печалбата от 2021 г. (1 587 хил. лв.) в неразпределена печалба и впоследствие разпределяне на част от нея за дивидент в размер на 600 хил. лв. Ефектите от тези решения са представени компенсирано в Отчета за собствения капитал на реда „Разпределение на печалбата“.

През отчетния период няма промяна в регистрирания капитал.

Дружеството има формирани други резерви в размер на 2 хил. лв. Към 31.12.2022 г. неразпределената печалба е в размер на 1 401 хил. лв.

За текущата 2022 г. Дружеството реализира печалба в размер на 1 704 хил. лв. Наличният собствен капитал към 31.12.2022 г., след отразяване на измененията в печалбата през 2022 г., е в размер на 3 112 хил. лв.

2.4. Провизии и сходни задължения

Провизии се признават, когато Дружеството има настоящо (конструктивно или правно) задължение в резултат на минало събитие и е вероятно, че погасяването/уреждането на това задължение е свързано с изтичане на ресурси. Провизиите се оценяват на база най-добрата приблизителна преценка на ръководството към датата на баланса за разходите, необходими за уреждането на съответното задължение. Приблизителната оценка се дисконтира, когато падежът на задължението е дългосрочен. Когато се очаква част от ресурсите, които ще се използват за уреждане на задължението да бъдат възстановени от трето лице, дружеството признава вземане, ако е налице висока степен на сигурност на неговото получаване, стойността му може надеждно да се установи и доход (кредит) по същата позиция в отчета за приходите и разходите, където е представена и самата провизия.

Към 31.12.2022 г. в Дружеството не са налице основания за начисляване на провизии за правни или конструктивни задължения.

2.5. Задължения

2.5.1. Краткосрочните и дългосрочни задължения в лева се оценяват по стойността на тяхното възникване, а тези, деноминирани в чуждестранна валута по заключителния курс на БНБ към 31.12.2022 г.

Всички заеми и други привлечени финансови ресурси се представят по себестойност (номинална сума), която се приема за справедлива стойност на полученото по сделката, нетно от преките разходи, свързани с тези заеми и привлечени ресурси. След първоначалното признаване лихвоносните заеми и други привлечени ресурси се оценяват последващо по амортизируема стойност. Амортизируемата стойност се изчислява, като се вземат предвид всички видове такси, комисиони, застраховки и други разходи, включително дисконт или премия, които могат да бъдат асоциирани с тези заеми. Печалбите и загубите от тях се признават в отчета за приходите и разходите като финансови приходи и разходи през периода на амортизация, както и когато задълженията се отпишат или редуцират.

Към 31.12.2022 г. всички задължения на предприятието се класифицират като краткосрочни.

2.5.2. Задължения към доставчици

Към 31.12.2022 г. представените в баланса задължения към доставчици са в размер на 53 хил. лв. (31.12.2021 г.: 51 хил. лв.).

2.5.3. Други задължения

(хил. лв.)

Други задължения	***31.12.2022 г. в хил. лв.***	***31.12.2021 г. в хил. лв.***
Задължения към персонала	508	415
Осигурителни задължения	145	119
Данъчни задължения	108	88
Други задължения	4	6
Общо задължения	***765***	***628***

2.5.3.1. Задължения към персонала

Задълженията към персонала са за начислените разходи за възнаграждения за м. Декември 2022 г. – 418 хил. лв. (31.12.2021 г.: 349 хил. лв.) и начислените разходи за неизползваните компенсируеми отпуски към края на 2022 г. – 90 хил. лв. (31.12.2021 г.: 66 хил. лв.). Общият размер на задължения към персонала е 508 хил. лв. (31.12.2021 г.: 415 хил. лв.). Върху временната разлика между отчетените и признати разходи за компенсируеми отпуски, както и за неплатените възнаграждения по договори за

управление и контрол и граждански договори са начислени активи по отсрочени данъци (виж т. 5).

Представените задължения към персонала са само краткосрочни.

Краткосрочните доходи за персонала под формата на възнаграждения, бонуси и социални доплащания и придобивки (изискуеми в рамките на 12 месеца след края на периода, в който персоналът е положил труд за тях, или е изпълнил необходимите условия) се признават като разход в отчета за приходите и разходите в периода, в който е положен трудът за тях или са изпълнени изискванията за тяхното получаване, и като текущо задължение (след приспадане на всички платени вече суми и полагащи се удръжки) в размер на недисконтираната им сума.

Към датата на всеки финансов отчет Дружеството прави оценка на сумата на очакваните разходи по натрупващите се компенсируеми отпуски, която се очаква да бъде изплатена като резултат от неизползваното право на натрупан отпуск. В оценката се включват приблизителната преценка в недисконтиран размер на разходите за самите възнаграждения и разходите за вноски по задължителното обществено осигуряване, които работодателят дължи върху тези суми.

Съгласно Кодекса на труда, Дружеството дължи на персонала еднократни обезщетения при пенсионирането им в размер от 2 до 6 брутни заплати в зависимост от стажа им в предприятието. Ръководството е направило анализ на приблизителния размер на тези дългосрочни задължения и счита, че предвид възрастовата структура и текучеството на персонала към 31.12.2022 година не се налага начисляването им в този финансов отчет.

Средносписъчният брой на персонала (без лице в отпуск за отглеждане на дете) по категории е, както следва:

	към 31.12.2022 г.	към 31.12.2021 г.
- Ръководители –	13	14
- аналитични и приложни специалисти –	106	98
- административен персонал –	12	6
- персонал, зает с услуги за населението, охрана и търговия –	31	28
- оператори на машини и съоръжения и работници по монтаж на изделия –	1	1
Общо:	**163**	**147**

Средносписъчният брой на наетите по граждански договор, към 31.12.2022 г. е 7 лица (31.12.2021 г.: 8).

2.5.3.2. Осигурителни задължения

Осигурителните задължения на предприятието са 145 хил. лв. (31.12.2021 г.: 119 хил. лв.) и включват начислените за сметка на Дружеството и лицата осигуровки за м. декември 2022 г. в размер на 128 хил. лв. (31.12.2021 г.: 106 хил. лв.) и начислените осигуровки върху неизползваните отпуски към 31.12.2022 г. в размер на 17 хил. лв. (31.12.2021 г.: 13 хил. лв.).

2.5.3.3. Данъчни задължения

Дължимите данъци в размер на 108 хил. лв. (31.12.2021 г.: 88 хил. лв.) са за: данъци върху доходите на физическите лица върху начислените заплати за м. ноември и м. декември в размер на 41 хил. лв. (31.12.2021 г.: 41 хил. лв.) и корпоративен данък 66 хил. лв. (31.12.2021 г.: 47 хил. лв.) и данък върху представителните разходи 1 хил. лв.

2.5.3.4. Други задължения

Другите задължения към 31.12.2022 г. в размер на 4 хил. лв., представляват установени глоби от РЗОК във връзка с нарушения на Националния рамков договор с касата и ЗЗО и получен превод от неустановен източник.

2.6. Финансови инструменти и управление на финансовите рискове

2.6.1. Финансови инструменти

Финансов инструмент е договор, който поражда едновременно както финансов актив в едно предприятие, така и финансов пасив или инструмент на собствения капитал в друго предприятие.

Дружеството признава финансовия актив или финансовия пасив в своя счетоводен баланс, единствено когато стане страна в договорните условия на инструмента.

Дружеството отписва изцяло или частично финансовите си инструменти, когато договорените права или задължения по тях бъдат погасени, т. е. при реализиране на правата или уреждане на задълженията, при отказ от правата или отменяне на задълженията или при изтичане на срока за реализиране на правата или за уреждане на задълженията.

При първоначалното придобиване финансовите инструменти се оценяват по цена на придобиване, която включва справедливата стойност на даденото (при финансов актив) или полученото (при финансов пасив) за него вложение, както и разходите по извършване на сделка с финансови инструменти.

Финансовите активи се класифицират в зависимост от целта и предназначението им към датата на придобиване в следните групи (категории):

1) кредити и вземания, възникнали първоначално в предприятието чрез директно предоставяне на пари, стоки или услуги на дадени дебитори;
2) финансови активи, държани до настъпване на падеж – финансови активи с фиксирано или определяемо плащане и фиксиран падеж, които предприятието има положителното намерение и възможност да запази до настъпване на падежа им;
3) финансови активи, държани за търгуване, които са придобити от предприятието с цел получаване на печалба, произтичаща от краткосрочни колебания в цените или в дилърски марж;
4) финансови активи, обявени за продажба - всички финансови активи, които не могат да се класифицират в предходните групи.

Финансовите пасиви се класифицират на датата на тяхното признаване съобразно целта при поемането им в следните групи (категории):

1) първоначално възникнали в предприятието финансови пасиви, които са създадени от предприятието чрез директно получаване на пари, стоки или услуги от дадени кредитори;
2) финансови пасиви, държани до настъпване на падеж, които представляват финансови пасиви с фиксирано или определяемо плащане и фиксиран падеж, които предприятието има положителното намерение и възможност да запази до настъпване на падежа им;
3) финансови пасиви, държани за търгуване, поети от предприятието с цел получаване на печалба, произтичаща от краткосрочни колебания в цените или в дилърските маржове.

Оценка и класификация на финансовите инструменти след първоначално придобиване

В съответствие с изискванията на СС 32 Финансови инструменти, Дружеството оценява финансовите си активи след първоначално придобиване:

А) по справедлива стойност:

– финансовите активи, държани за търгуване и финансовите си активи, обявени за продажба;

– финансовите пасиви, класифицирани като държани за търгуване.

Б) по амортизируема стойност чрез метода на ефективната лихва:

– финансовите активи, държани до настъпване на падеж и първоначално възникналите в Дружеството кредити и вземания, недържани за търгуване, когато имат фиксиран падеж;

– финансовите пасиви, класифицирани като държани до настъпване на падеж и финансовите пасиви, класифицирани като възникнали първоначално в предприятието.

В) по себестойност - заеми и вземания, предоставени от предприятието, които нямат фиксиран падеж.

Балансовите стойности към 31 декември на 2022 г. и 2021 г. по категориите, определени в съответствие с изискванията на СС 32 Финансови инструменти, са следните:

Категории финансови инструменти:	***31.12.2022 г.***	***31.12.2021 г.***
Финансови активи:	***в хил. лв.***	***в хил. лв.***
Вземания от клиенти (виж т.2.2.2.)	553	361
Парични средства (виж т.2.2.3.)	3 178	2 110
Общо:	**3 731**	**2 471**
Финансови пасиви, отчитани по амортизируема стойност:		
Задължения към доставчици (виж т.2.5.2.)	53	51
Общо:	**53**	**51**

2.6.2. Управление на финансовия риск

Използването на финансови инструменти излага Дружеството на различни финансови рискове, най-важните от които са: пазарен риск (включващ валутен риск, риск от промяна на справедливите стойности и ценови риск), кредитен риск, ликвиден риск и лихвен риск.

Текущо финансовите рискове се идентифицират, измерват и наблюдават с помощта на различни контролни механизми, въведени за да се определят адекватни цени на услугите на Дружеството и на привлечения от него заемен капитал, както и да се оценят адекватно пазарните обстоятелства на правените от него инвестиции и формите за поддържане на свободните ликвидни средства, без да се допуска неоправдана концентрация на даден риск.

Управлението на риска се осъществява текущо от ръководството на Дружеството, съгласно политиката определена от Съвета на директорите. Последният е приел основни принципи за общото управление на финансовия риск, на базата на които са разработени конкретни процедури за управление на отделните специфични рискове, като валутен, ценови, лихвен, кредитен и ликвиден, и за риска при използването на недеривативни инструменти.

Валутен риск

Дружеството осъществява малко сделки в чуждестранна валута, поради което то не е изложено на сериозен риск, свързан с възможните промени във валутните курсове. Дружеството не използва деривативни финансови инструменти за управление на този риск. Същевременно, тъй като повечето сделки в чуждестранна валута са в евро, валутните рискове са минимизирани. Поради слабото колебание на валутния курс

купува за еврото спрямо лева, ръководството счита, че дружеството не е изложено на сериозен валутен риск.

Дружеството няма валутни сметки и няма валутни активи и валутни пасиви.

Лихвен риск

Финансовите инструменти, които потенциално излагат Дружеството на лихвен риск са забавяне на плащания към доставчици. Поради своевременното плащане на задълженията, ръководството счита, че Дружеството не е изложено на значителен лихвен риск на паричния поток.

Към 31.12.2022 г. и 31.12.2021 г. представените в счетоводния баланс финансови инструменти са безлихвени.

Кредитен риск

Финансовите активи, които потенциално излагат Дружеството на кредитен риск, са предимно вземания по продажби. Дружеството е изложено на кредитен риск в случай, че клиентите не изплатят своите задължения. Политиката на ръководството в тази област е насочена към осъществяване на продажби на услуги на клиенти с подходяща кредитна репутация. Същевременно, Дружеството има висока степен на зависимост от НЗОК, тъй като приходите от медицински услуги по договор с тях непрекъснато нарастват. Съществуват сериозни рискове от забавяне или частичен отказ на плащанията от страна на НЗОК към края на всяка бюджетна година при недостиг на средства в касата. За текущата година извършените и отчетени пред НЗОК дейности с утвърдени лимити са фактурирани, признати и платени до датата на съставяне на ГФО.

През 2022 г. в Дружеството са осъществявани дейности над лимита, които към датата на отчета са платени. Към 31.12.2022 г. вземането от НЗОК по такива дейности от минали години, които не са платени е в размер на 70 хил. лв. (от тях 10 хил. лв. са от 2018 г. и от 2019 г. - 60 хил. лв.) Поради съществуващата сериозна несигурност, че тези вземания ще бъдат платени, те са обезценени в предходни години с 95%.

Кредитният риск на паричните средства по банкови сметки е минимален, тъй като Дружеството работи само с банки с висок кредитен рейтинг.

Ликвиден риск

Съществена част от текущите активи на Дружеството представляват парични средства, чиито размер е достатъчен за посрещане падежите по краткосрочните пасиви. Текущите активи превишават текущите пасиви, поради което Дружеството не е изложено на ликвиден риск.

3. ПРИЗНАВАНЕ НА ПРИХОДИ И РАЗХОДИ

Приходите в МНОГОПРОФИЛНА БОЛНИЦА ЗА АКТИВНО ЛЕЧЕНИЕ „МАЙЧИН ДОМ - ВАРНА“ ЕООД се признават на база принципите за начисляване и за съпоставимост до степента, до която стопанските изгоди се придобиват от Дружеството и доколкото приходите могат надеждно да се измерят.

При продажбите на стоки и материали приходите се признават, когато всички съществени рискове и ползи от тяхната собственост преминават в купувача.

Приходите се оценяват на база справедливата цена на продадените стоки и услуги, нетно от косвени данъци (акциз и данък добавена стойност) и предоставените на клиенти по различни схеми отстъпки и рабати.

Приходите в предприятието се признават:

- когато е вероятно предприятието да има икономическа изгода, свързана със сделката;
- когато сумата на прихода може да бъде надеждно изчислена;

- когато направените разходи (или тези, които ще бъдат направени във връзка със сделката) са надеждно измерени (или ще бъде възможно да се измерят).

Приходите за всяка сделка се признават едновременно с извършените за нея разходи.

Приходите, свързани със сделки за извършване на услуги, се признават в зависимост от етапа на завършеност на сделката към датата на съставяне на финансовия. отчет, при условие, че резултатът от сделката може да се оцени надеждно. Част от вземанията от НЗОК, в размер на 527 хил. лв., са по фактурирани услуги през 2023 г., които обаче, се отнасят до дейности от предходната година, т.е. определящ е периодът, за който се отнасят и степента им на завършеност. Към датата на съставяне на отчетите се признават и надлимитните приходи, тъй като дейностите са отчетени като медицинска дейност и са извършени съответни разходи за тях.

Разликите от промяна на валутни курсове, свързани с парични средства, търговски вземания и задължения, деноминирани в чуждестранна валута, се включват в отчета за приходите и разходите, когато възникнат, като се представят като финансови приходи или разходи.

При продажби на изплащане приходът се признава на датата на продажбата без включените в цената на договора лихви.

Приходите от дивиденти от инвестиции в дялове се представят в отчета за приходите и разходите като финансови приходи в момента на придобиване на правото върху тях.

Основната част от приходите на предприятието са от медицински услуги – 96,49%. Другите приходи са от финансирания и финансов приход, възникващ поради отписването на коректива за обезценка на вземане за извънлимитни медицински дейности от минали години.

(хил. лв.)

Вид на прихода	*2022 г.*	*2021 г.*
Общо приходи	10 337	9 050
медицински услуги	9 974	7 932
вкл. НЗОК	*5 519*	*4 203*
Други приходи	362	834
Други финансови приходи	1	284

Разходите в Дружеството се признават в момента на тяхното възникване и на база принципите на начисляване и съпоставимост.

Основните разходи се свеждат до:

(хил. лв.)

Вид на разхода	*2022 г.*	*2021 г.*
Разходи за амортизации	**24**	**21**
Разходи за суровини и материали	**982**	**818**
В т.ч. разходи за лекарства	*220*	*203*
Медицински и други консумативи, санитарни материали	*292*	*227*
Храна за пациенти	*171*	*137*
Упойващи медикаменти	*1*	*2*
Канцеларски материали и медицински формуляри	*29*	*27*
Разходи за материали за ремонт	*6*	*9*
Разходи за активи под праг на същественост	*74*	*38*

Разходи за гориво	*4*	*2*
Ортопедични консумативи	184	172
Други	1	1
Разходи за външни услуги	**1 092**	***981***
Наем на помещения и оборудване	*481*	*432*
Медицински услуги	*411*	*389*
Пране и изгаряне на отпадъци	*116*	*101*
Консултантски услуги	*14*	*4*
Разходи за телефон	*5*	*4*
Разходи за обучение	*5*	*7*
Разходи за рекламни услуги	*-*	*1*
Копирни услуги, пощенски услуги	*3*	*3*
Ремонтни услуги	*9*	*1*
Застраховки	*15*	*14*
Абонамент	*16*	*12*
Други	*17*	*13*
Други разходи	**12**	**14**
Глоби и неустойки	*8*	*12*
Други	*4*	*2*

Разходите за бъдещи периоди се отлагат за признаване като текущ разход за периода, за който се отнасят по погасителен план.

Финансовите разходи включват разходите за банкови такси и разходи за обезценка на финансови активи.

(хил. лв.)

Вид на разхода	***2022 г.***	***2021 г.***
Отрицателни разлики от промяна на валутните курсове	-	1
Други финансови разходи, в т.ч.:	22	16
банкови такси	*22*	*16*

4. ФИНАНСИРАНИЯ

По смисъла на СС 20 дарението се разглежда като договореност и своеобразна сделка. Същността е в това, че за да се реализира икономическа изгода, предоставяна от дарителя, предприятието трябва да спази определени условия. Безвъзмездното предоставяне на средства е възприето да се нарича финансиране, което има определено целево предназначение.

Дарението се признава първоначално като финансиране, когато е налице разумна сигурност, че то ще бъде получено от Дружеството и че последното е спазило условията и изискванията по дарението.

Дарение, свързано с компенсиране на направени разходи, се признава като текущ приход през периода, през който са признати и разходите.

Дарение, свързано с придобиване на амортизируеми активи, се признава като текущ приход пропорционално на начислените за съответния период амортизации на активите, придобити в резултат на дарението.

През 2022 г. са отчетени текущи приходи от финансиране в размер на 362 хил. лв., (31.12.2021 г.: 834 хил. лв.) от които 4 хил. лв. са признати като приход, пропорционално на начислената за активите амортизация. Останалата част от отчетените приходи от финансиране в размер на 358 хил. лв. са свързани с текущата дейност и финансиране от НЗОК на изпълнители на медицинска помощ за работа при неблагоприятни условия по повод на обявената епидемична обстановка. Към 31.12.2022

г. финансираният, представени в баланса, са в размер на 11 хил. лв. (31.12.2021 г.: 12 хил. лв.), като в т. ч. текущи 6 хил. лв. (31.12.2021 г.: 5 хил. лв.).

5. ДАНЪЧНО ОБЛАГАНЕ И ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЦИ

За отчетната 2022 г. Дружеството формира данъчна печалба в размер на 1 931 хил. лв. и е начислен данък в размер на 193 хил. лв.

При преобразуване на счетоводния финансов резултат в облагаем за данъчни цели се отчитат отсрочени данъчни активи и пасиви на основата на балансовия метод на задълженията. Данъчният ефект от отсрочените данъчни активи и пасиви се признава в печалбите и загубите. Отсрочените данъчни пасиви се признават в отчета за всички данъчни временни разлики. Отсрочените данъчни активи се признават само и до степента, до която се очаква тяхното възстановяване при наличието на облагаема печалба.

Представените в отчета отсрочени данъци са, както следва:

(хил. лв.)

Обекти на временни разлики	*Вр. разлика 31.12.22 г.*	*Отсрочен данък*	*Вр. разлика 31.12.21 г.*	*Отсрочен данък*
Начислени разходи по натрупани, но неизползвани отпуски	107	10	78	8
Начислени неизплатени доходи на физически лица	3	-	4	-
Обезценка на вземания	67	7	69	7
Общо активи по отсрочени данъци	***177***	***17***	***151***	***15***
Балансова стойност на амортизируеми активи	(2)	-	(2)	-
Общо пасиви по отсрочени данъци	***(2)***	***-***	***(2)***	***-***
Нетно салдо по отсрочени данъци	***175***	***17***	***149***	***15***

Наличните към началото на годината неизползвани отпуски и осигуровки по тях от минали периоди в размер на 78 хил. лв. са изцяло ползвани през 2022 г. Неизползваните отпуски към 31.12.2022 г. и свързаните с тях разходи за осигуровки са 107 хил. лв., а начисленият върху тях актив по отсрочен данък е в размер на 10 хил. лв. През годината е отписана обезценка на вземания в размер на 2 хил. лв., поради изтичане на давностен срок. Начисленият към 31.12.2022 г. актив по отсрочени данъци е в размер на 17 хил. лв. Дружеството отчита и пасив по отсрочени данъци във връзка с амортизируеми активи.

6. СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА

Лицата са свързани, когато едното е в състояние да контролира другото (предприятия от групата) или да упражнява върху него значително влияние при вземането на решения от финансово-стопански характер. Те могат да бъдат юридически и физически лица, в т. ч. управленски персонал.

Към 31.12.2022 г. Дружеството е свързано лице със следните търговски дружества:

Предприятие:	Вид свързаност:
„МЕДИКО ИНВЕСТ“ АД	дружество майка
Амбулатория – медицински център за специализирана медицинска помощ „Майчин дом“ ЕООД	дружество под общ контрол
Многопрофилна болница за активно лечение „Майчин дом“ ЕООД	дружество под общ контрол

Свързано лице е със следните физически лица:

Лице	Вид свързаност
Максим Исак Яков	управител, акционер в дружеството - майка
Труфанка Цвяткова Якова	икономически директор, акционер в дружеството - майка

През 2022 г. и 2021 г. са осъществени следните по-съществени сделки със свързани лица:

(хил. лв.)

Свързани лица	**Вид на сделката**	***2022 г.***	***2021 г.***
„МЕДИКО ИНВЕСТ“ АД	Разходи за наеми Префактурирани правно и административно обслужване	481 7	432 7
Ключов управленски персонал	Възнаграждение по ДУК	32	28

По осъществените през годината сделки със свързани лица няма необичайни условия и отклонения от пазарните цени.

Към 31 декември 2022 г. МНОГОПРОФИЛНА БОЛНИЦА ЗА АКТИВНО ЛЕЧЕНИЕ„МАЙЧИН ДОМ - ВАРНА“ ЕООД няма задължения към свързани лица.

7. УСЛОВНИ АКТИВИ И ПАСИВИ

Предприятието е наемател по дългосрочни наемни отношения с „МЕДИКО ИНВЕСТ“ АД, като ползва етажи от сградите, построени и обзаведени за функциониране като болница по смисъла на специалното законодателство.

Дружеството ползва разграничими дълготрайни материални и краткотрайни активи, включващи медицинска апаратура и инвентар, медицински съоръжения (инсталация за медицински въздух), медицинска екипировка, мебелно и друго обзавеждане. Предприятието ползва и помещения и прилежащи към сградата строителни съоръжения, които не са разграничими и се ползват от всички ползватели на сградата. Неразграничима е и голяма част от новополучената през 2018 г. медицинска апаратура, която се ползва от МНОГОПРОФИЛНА БОЛНИЦА ЗА АКТИВНО ЛЕЧЕНИЕ „МАЙЧИН ДОМ - ВАРНА“ ЕООД и от Амбулатория – медицински център за специализирана медицинска помощ „Майчин дом“ ЕООД.

Стойността на активите, които са чужда собственост и се използват в дейността на Дружеството, е в размер на 1 326 хил. лв.

Ръководството на дружеството счита, че не е налице вероятност да възникне изходящ паричен поток ресурси във връзка с описаните условни пасиви, поради което в отчета не е призната провизия.

Срещу Дружеството има заведен съдебен иск и предявени претенции от предходни години. На 22.10.2022 г. е влязло в сила съдебно решение № 260029, с което

предявеният иск бе изцяло отхвърлен и не подлежи на обжалване.

8. СЪБИТИЯ, НАСТЪПИЛИ СЛЕД ДАТАТА НА ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

Между датата, към която е изготвен годишният финансов отчет и датата на одобрението му за публикуване от Съвета на директорите не са възникнали събития, които следва да бъдат класифицирани като значими некоригиращи събития по смисъла на СС 10 „Събития, настъпили след датата на годишния финансов отчет“.

Годишният финансов отчет на МНОГОПРОФИЛНА БОЛНИЦА ЗА АКТИВНО ЛЕЧЕНИЕ „МАЙЧИН ДОМ - ВАРНА“ ЕООД за 2022 г. е одобрен за публикуване от Съвета на директорите на „МЕДИКО ИНВЕСТ“ АД с протокол № 2 /25.05.2023 г.

Дата: 25.05.2023 г.

Съставител:
(Дочка Б. Петрова)

МБАЛ „МАЙЧИН ДОМ-ВАРНА“ ЕООД

Управител:
(Д-р Максим Исак Яков)