

1. Предмет на дейност

Основната дейност на „МБАЛ ТРАКИЯ“ ЕООД се състои в диагностика и лечение на заболявания, когато лечебната цел не може да се постигне в условията на извънболнична помощ. Дружеството е регистрирано в Търговския регистър към Агенцията по вписванията с ЕИК 123764037.

Седалището и адресът на управление на Дружеството е гр.Стара Загора, бул. „Патриарх Евтимий №84.

Дружеството отговаря на критериите средно предприятие съгласно чл.19 от Закона за счетоводството.

Средносписъчният брой на персонала за 2022 г. е 535 лица (2021 год – 538 лица).

Крайният собственик е ЕТ „Дечко Колев – Ида“ – Стара Загора.

2. База за изготвяне на финансов отчет

Финансовият отчет на Дружеството е съставен в съответствие с изискванията на Закона за счетоводството и Националните счетоводни стандарти (Обн. - ДВ, бр. 30 от 07.04.2005 г.; в сила от 01.01.2005 г.; изм. и доп., бр. 86 от 26.10.2007 г., в сила от 01.01.2008 г.; изм. и доп., бр. 3 от 12.01.2016 г., в сила от 01.01.2016 г.) – приложение към ПМС № 46 от 21 март 2005 год.

Финансовият отчет е съставен в български лева, което е функционалната валута на Дружеството. Всички суми са представени в хиляди лева ('000 лв.) (включително сравнителната информация за 2021 г.), освен ако не е посочено друго.

Този финансов отчет е индивидуален. Дружеството няма задължение за съставяне на консолидиран финансов отчет тъй като не упражнява контрол върху дъщерни предприятия.

Предприятието е включено в консолидирания финансов отчет на „Металик“ АД – гр.Стара Загора, ЕИК 833067427.

Финансовият отчет е съставен при спазване на принципа на действащо предприятие.

3. Счетоводна политика

3.1. Общи положения

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

Финансовият отчет е изготвен при спазване на принципите за оценяване на всички видове активи, пасиви, приходи и разходи съгласно НСС. Базите за оценка са оповестени подробно по-нататък в счетоводната политика към индивидуалния финансов отчет.

Следва да се отбележи, че при изготвянето на представения финансов отчет са използвани счетоводни оценки и допускания. Въпреки че те са базирани на информация, предоставена на ръководството към датата на изготвяне на финансовия отчет, реалните резултати могат да се различават от направените оценки и допускания.

3.2. Представяне на финансов отчет

Финансовият отчет е представен в съответствие със СС 1 „Представяне на финансови отчети“.

Войната в Украйна започнала през м.февруари 2022 г. не засяга пряко дейността на дружеството. Въпреки това тя влияе косвено върху финансовите резултати поради повишените цени на ел.енергията, консумативите и медикаментите.

Финансовият отчет е съставен при спазване на принципа на действащо предприятие.

В тези условия ръководството на Дружеството направи анализ и преценка на способността на предприятието да продължи своята дейност като действащо предприятие на база на наличната информация за предвидимото бъдеще и ръководството очаква, че има достатъчно финансови ресурси, за да продължи оперативната си дейност в близко бъдеще и продължава да прилага принципа за действащо предприятие при изготвянето на годишния финансов отчет.

3.3. Сделки в чуждестранна валута

Сделките в чуждестранна валута се отчитат във функционалната валута на Дружеството по официалния обменен курс към датата на сделката (обявения фиксинг на Българска народна банка). Печалбите и загубите от курсови разлики, които възникват при уреждането на тези сделки и преоценяването на паричните позиции в чуждестранна валута към края на отчетния период, се признават в печалбата или загубата.

Непаричните позиции, оценявани по историческа цена в чуждестранна валута, се отчитат по обменния курс към датата на сделката (не са преоценени). Непаричните позиции, оценявани по справедлива стойност в чуждестранна валута, се отчитат по обменния курс към датата, на която е определена справедливата стойност.

3.4. Приходи

Приходите включват приходи от предоставяне на услуги. Приходите от основните услуги са представени в пояснение 3.5.1.

Приходите се оценяват по справедлива стойност на полученото или подлежащото на получаване възнаграждение, като не се включват данък добавена стойност.

Приходът се признава, когато са изпълнени следните условия:

- Сумата на прихода може да бъде надеждно оценена;
- Вероятно е икономическите ползи от сделката да бъдат получени;
- Направените разходи или тези, които предстои да бъдат направени, могат надеждно да бъдат оценени;
- Критериите за признаване, които са специфични за всяка отделна дейност на Дружеството, са изпълнени. Те са определени в зависимост от услугите, предоставени на клиента, и на договорните условия, както са изложени по-долу.

3.4.1. Предоставяне на услуги

Услугите, предоставяни от Дружеството, включват прилагане на съвременни технологии за болнично лечение извършване на високоспециализирани консултации и изследвания за ранна и прецизна диагностика; прилагане на съвременни терапевтични, микроинвазивни и оперативни лечебни технологии; предоставяне на качествени битови условия, общи и специфични сестрински грижи за пациентите, по време на болничното им лечение, на равнище, съответстващо на най-добрите световни стандарти.

Приходите от медицински услуги се признават, когато услугите са предоставени в съответствие със степента на завършеност на договора към датата на финансовия.

3.4.2. Приходи от правителствени дарения

Първоначално финансиранятия се отчитат като финансиране когато има значителна сигурност, че Дружеството ще получи финансирането и ще изпълни условията, при които то е отпуснато. Финансиране, целящо да обезщети Дружеството за текущо възникнали разходи се признава като приход в същия период, в който са възникнали разходите. Финансиране, целящо да компенсира Дружеството за направени разходи по придобиване на активи, се признава като приход от финансиране пропорционално на начислената за периода амортизация на активите, придобити с полученото финансиране.

През годината са получени следните правителствени дарения на стойност 432 хил.лв., в т.ч.: 3 хил.лв финансиране за неонатален слухов скрининг, 9 хил.лв. приходи от финансираня за ДА, пропорционално на начислената амортизация, и 420 хил.лв. компенсация за цената на ел.енергията съгласно решения на Министерския съвет.

3.5. Доходи на персонала

Дружеството отчита краткосрочни задължения по компенсируеми отпуски, възникнали поради неизползван платен годишен отпуск в случаите, в които се очаква той да бъдат ползван в рамките на 12 месеца след датата на отчетния период, през който наетите лица са положили труда, свързан с тези отпуски. Краткосрочните задължения към персонала включват надници, заплати и социални осигуровки.

Съгласно изискванията на Кодекса на труда при прекратяване на трудовото правоотношение, след като служителът е придобил право на пенсия за осигурителен стаж и възраст, Дружеството е задължено да му изплати обезщетение в размер до шест брутни работни заплати. Дружеството е начислило правно задължение за изплащане на обезщетения на наетите лица при пенсиониране в съответствие с изискванията на СС 19 „Доходи на персонала” на база на прогнозираните плащания, дисконтирани към настоящия момент с дългосрочен лихвен процент на безрискови ценни книжа. Отчетеният разход за годината е 74 хил.лв. Стойността на задължението, призната в баланса е 768 хил.лева.

Дружеството не е разработвало и не прилага планове за възнаграждения на служителите след напускане.

Дружеството не е разработвало и не прилага програма за компенсации (доходи) под формата на дялове от собствения капитал, предоставени на персонала.

3.6. Нематериални активи

Нематериалните активи включват програмни продукти, използвани в дейността на дружеството. Те се отчитат по цена на придобиване, включваща всички платени мита, невъзстановими данъци и направените преки разходи във връзка с подготовка на актива за експлоатация, при което капитализираните разходи се амортизират въз основа на линейния метод през оценения срок на полезен живот на активите, тъй като се счита, че той е ограничен.

Последващото оценяване се извършва по цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и загуби от обезценка. Направените обезценки се отчитат като разход и се признават в отчета за приходите и разходите за съответния период.

Последващите разходи, които възникват във връзка с нематериалните активи след първоначалното им признаване, се признават в отчета за приходите и разходите за периода на тяхното възникване, освен ако благодарение на тях активът може да генерира повече от първоначално предвидените бъдещи икономически ползи и когато тези разходи могат надеждно да бъдат оценени и отнесени към актива. Ако тези условия са изпълнени, разходите се добавят към себестойността на актива.

Остатъчната стойност и полезният живот на нематериалните активи се преценяват от ръководството към всяка отчетна дата.

Амортизацията се изчислява, като се използва линейният метод върху оценения полезен срок на годност на отделните активи, както следва:

- Софтуер 2 години

Избраният праг на същественост за нематериалните активи на Дружеството е в размер на 700 лв.

Напълно амортизирани са нематериални дълготрайни активи с отчетна стойност, както следва: програмни продукти - 55 хил.лв.

3.7. Дълготрайни материални активи (ДМА)

Дълготрайните материални активи се оценяват първоначално по себестойност, включваща цената на придобиване, както и всички преки разходи за привеждането на актива в работно състояние.

Последващото оценяване на ДМА се извършва по цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и загуби от обезценка. Направените обезценки се отчитат като разход и се признават в отчета за приходите и разходите за съответния период.

Последващите разходи, свързани с определен актив от ДМА се прибавят към балансовата сума на актива, когато е вероятно Дружеството да има икономически ползи, надвишаващи първоначално оценената ефективност на съществуващия актив. Всички други последващи разходи се признават за разход за периода, в който са направени.

Остатъчната стойност и полезният живот на ДМА се преценяват от ръководството към всяка отчетна дата.

ДМА, придобити при условията на финансов лизинг, се амортизират на база на очаквания полезен срок на годност, определен посредством сравнение с подобни собствени активи на Дружеството, или на база на лизинговия договор, ако неговият срок е по-кратък.

Амортизацията на дълготрайните материални активи се изчислява, като се използва линейният метод върху оценения полезен живот на отделните групи активи, както следва:

• Машини	3 години
• Стопански инвентар	7 години
• Компютри	2 години
• Други	7 години

Избраният праг на същественост за имотите, машините и съоръженията на Дружеството е в размер на 700 лв.

През отчетния период не са променяни методите и сроковете за амортизация.

Напълно амортизирани са ДМА с отчетна стойност:

• Машини	294 хил.лева
• Други	63 хил.лева

Измененията в дълготрайните материални и нематериални активи са представени в допълнителна таблица към настоящото приложение към ГФО.

3.8. Отчитане на лизинговите договори

При лизингополучателя

В съответствие с изискванията на СС 17 „Лизинг“ правата за разпореждане с актива се прехвърлят от лизингодателя върху лизингополучателя в случаите, в които лизингополучателят понася съществените рискове и изгоди, произтичащи от собствеността върху наетия актив.

При сключване на договор за финансов лизинг активът се признава в баланса на лизингополучателя по по-ниската от двете стойности – справедливата стойност на наетия актив и сегашната стойност на минималните лизингови плащания. Разликата между тази стойност и общата сума на договорените наемни плащания се отчита като финансов разход за бъдещи периоди. В баланса се отразява и съответното задължение по финансов лизинг, независимо от това дали част от лизинговите плащания се дължат авансово при сключване на договора за финансов лизинг.

Впоследствие лизинговите плащания се отчитат като намаление на задължението. Като текущ финансов разход за периода се признава част от финансовия разход за бъдещи периоди пропорционално на относителния дял на дължимите минимални лизингови плащания по договора за периода в общата сума на договорените наемни плащания

Активите, придобити при условията на финансов лизинг, се амортизират в съответствие с изискванията на СС 16 „Дълготрайни материални активи“ или СС 38 „Нематериални активи“.

Всички останали лизингови договори се считат за оперативни лизингови договори. Плащанията по оперативен лизингов договор се признават като разходи по линейния метод за срока на споразумението. Разходите, свързани с оперативния лизинг, напр. разходи за поддръжка и застраховки, се признават в печалбата или загубата в момента на възникването им.

3.9. Финансови инструменти

Финансовите активи и пасиви се признават, когато Дружеството стане страна по договорни споразумения, включващи финансови инструменти.

Финансов актив се отписва, когато се загуби контрол върху договорните права, които съставляват финансовия актив, т.е. когато са изтекли правата за получаване на парични потоци или е прехвърлена значимата част от рисковете и изгодите от собствеността.

Финансов пасив се отписва при неговото погасяване, изплащане, при анулиране на сделката или при изтичане на давностния срок.

Финансовите инструменти се оценяват при първоначалното придобиване по цена на придобиване, която включва:

- а) справедливата стойност на даденото (при финансов актив) или полученото (при финансов пасив) за него вложение;
- б) разходите по извършване на сделка с финансови инструменти.

Финансовите активи се признават на датата на сделката.

Финансовите активи и финансовите пасиви се оценяват последващо, както е посочено по-долу.

3.9.1. Финансови активи

С цел последващо оценяване на финансовите активи, те се класифицират в следните категории:

- финансови активи, държани за търгуване;
- финансови активи, държани до настъпване на падеж;
- кредити и вземания;
- финансови активи обявени за продажба.

Финансовите активи се разпределят към отделните категории в зависимост от целта, с която са придобити. Всички финансови активи с изключение на тези, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата, подлежат на тест за обезценка към датата на финансовия отчет. Финансовите активи се обезценяват, когато съществуват обективни доказателства за това.

3.9.2. Финансови пасиви

Финансовите пасиви на Дружеството включват:

- финансови пасиви, държани за търгуване;
- финансови пасиви, държани до настъпване на падеж.

Финансовите пасиви се признават, когато съществува договорно задължение за плащане на парични суми или друг финансов актив на друго предприятие или договорно задължение за размяна на финансови инструменти с друго предприятие при потенциално неблагоприятни условия. Всички разходи, свързани с лихви, и промени в справедливата стойност на финансови инструменти, ако има такива, се признават в отчета за приходите и разходите.

Финансовите пасиви се оценяват последващо по амортизируема стойност, с изключение на финансови инструменти, държани за търгуване, които се оценяват по справедлива стойност с отчитане на промените в печалбата или загубата.

3.10. Материални запаси

Материалните запаси включват материали – лекарства и консумативи, използвани в дейността на предприятието. В себестойността на материалните запаси се включват директните разходи по закупуването и други преки разходи, свързани с доставката им. Финансовите разходи не се включват в стойността на материалните запаси. В цената на придобиване на материалните запаси придобити чрез покупка освен покупната цена се включват и разходите по доставката.

Към края на всеки отчетен период материалните запаси се оценяват по по-ниската от себестойността им и тяхната нетна реализуема стойност. Сумата на всяка обезценка на материалните запаси до нетната им реализуема стойност се признава като разход за периода на обезценката.

Нетната реализуема стойност представлява очакваната продажна цена на материалните запаси, намалена с очакваните разходи по продажбата. В случай че материалните запаси са били вече обезценени до нетната им реализуема стойност и в последващ отчетен период се окаже, че условията довели до обезценката не са вече налице, то се възприема новата им нетна реализуема стойност. Сумата на възстановяването може да бъде само до размера на балансовата стойност на материалните запаси преди обезценката. Сумата на обратно възстановяване на стойността на материалните запаси се отчита като намаление на разходите за материали за периода, в който възниква възстановяването.

Дружеството определя разходите за материални запаси, като използва метода средно претеглена стойност, определена след всяко постъпление или на периодична месечна база.

При продажба на материалните запаси тяхната балансова стойност се признава като разход в периода, в който е признат съответният приход.

3.11. Данъци от печалбата

Разходите за данъци включват сумата на текущия данък от печалбата, измененията на активите и пасивите по отсрочени данъци от печалбата и преизчисленията, признати през текущия период на текущи данъци от печалбата за предходни отчетни периоди.

Текущите данъчни активи и/или пасиви представляват тези задължения към или вземания от данъчните институции, отнасящи се за текущи или предходни отчетни периоди, които не са платени към датата на финансовия отчет. Текущият данък е дължим върху облагаемия доход, който се различава от печалбата или загубата във финансовите отчети. Изчисляването на текущия данък е базиран на данъчните ставки и на данъчните закони, които са в сила към края на отчетния период.

Отсрочените данъци се изчисляват по пасивния метод за всички временни разлики между балансовата стойност на активите и пасивите и тяхната данъчна основа. Отсрочен данък не се предвижда при първоначалното признаване на актив или пасив, освен ако съответната транзакция не засяга данъчната или счетоводната печалба.

Отсрочените данъчни активи и пасиви не се дисконтират. При тяхното изчисление се използват данъчни ставки, които се очаква да бъдат приложими за периода на реализацията им, при условие че те са влезли в сила или е сигурно, че ще влезнат в сила, към края на отчетния период.

Отсрочените данъчни пасиви се признават в пълен размер.

Отсрочени данъчни активи се признават, само ако съществува вероятност те да бъдат усвоени чрез бъдещи облагаеми доходи.

Отсрочени данъчни активи и пасиви се компенсират, само когато Дружеството има право и намерение да компенсира текущите данъчни активи или пасиви от същата данъчна институция.

Промяната в отсрочените данъчни активи или пасиви се признава като компонент от данъчния приход или разход в отчета за приходите и разходите.

№	показател	2022 г.	2021 г.
1	Текущ данък от печалбата		141
2	Намаляеми временни разлики	3103	2304
3	Неизползвани данъчни загуби	788	-
4	Актив по отсрочени данъци върху намаляемите временни разлики и върху неизползваните данъчни загуби	310	230
5	Неизползвани данъчни загуби, за които не е признат актив по отсрочени данъци	788	-

3.12. Пари и парични еквиваленти

Парите и паричните еквиваленти се състоят от наличните пари в брой, парични средства по банкови сметки, безсрочни депозити и депозити до 3 месеца.

№	показател	2022 г.	2021 г.
1	Парични средства в брой	11	5
2	Парични средства по банкови сметки	394	1188
3	Парични еквиваленти	-	1
	Общо:	405	1194

3.13. Собствен капитал, резерви

Основният капитал на Дружеството отразява номиналната стойност на емитираните дялове.

Задълженията за плащане на дивиденди на съдружниците се включват в баланса, когато дивидентите са одобрени за разпределение от общото събрание на съдружниците преди края на отчетния период.

Всички трансакции със собствениците на Дружеството са представени отделно в отчета за промените в собствения капитал.

3.14. Обезценка на активи

При изчисляване размера на обезценката Дружеството дефинира най-малката разграничима група активи, за която могат да бъдат определени самостоятелни парични потоци (генериращ парични постъпления обект). В резултат на това някои от активите подлежат на тест за обезценка на индивидуална база, а други - на база на единица, генерираща парични потоци.

Всички активи и единици, генериращи парични потоци, се тестват за обезценка поне веднъж годишно. Всички други отделни активи или единици, генериращи парични потоци, се тестват за обезценка, когато събития или промяна в обстоятелствата индикират, че тяхната балансова стойност не може да бъде възстановена.

За загуба от обезценка се признава сумата, с която балансовата стойност на даден актив или обект, генериращ парични постъпления, превишава възстановимата им стойност, която е по-високата от нетната продажна цена и неговата стойност в употреба. За да определи стойността в употреба, ръководството на Дружеството изчислява очакваните бъдещи парични потоци за всеки обект, генериращ парични потоци, и определя подходящия дисконтов фактор с цел калкулиране на настоящата стойност на тези парични потоци. Дисконтовите фактори се определят за всяка отделна единица, генерираща парични потоци, и отразяват съответния им рисков профил, оценен от ръководството на Дружеството.

Загубите от обезценка на обект, генериращ парични потоци, се посочват в намаление на балансовата сума на активите от този обект. За всички активи на Дружеството ръководството преценява последващо дали съществуват индикации за това, че загубата от обезценка, призната в предходни години, може вече да не съществува или да е намалена. Обезценка, призната в предходен период, се възстановява, ако възстановимата стойност на обекта, генериращ парични потоци, надвишава неговата балансова стойност.

През 2022 год. няма данни за обезценка на активи.

3.15. Провизии, условни пасиви и условни активи

Провизиите се признават, когато има вероятност сегашни задължения в резултат от минало събитие да доведат до изходящ поток на ресурси от Дружеството и може да бъде направена надеждна оценка на сумата на задължението. Възможно е срочността или сумата на изходящия паричен поток да е несигурна. Сегашно задължение се поражда от наличието на правно или конструктивно задължение вследствие на минали събития. Провизии за бъдещи загуби от дейността не се признават.

Сумата, която се признава като провизия, се изчислява на база най-надеждната оценка на разходите, необходими за уреждане на сегашно задължение към края на отчетния период, като се

вземат в предвид рисковете и несигурността, свързани със сегашното задължение. Когато съществуват редица подобни задължения, вероятната необходимост от изходящ поток за погасяване на задължението се определя, като се отчете групата на задълженията като цяло.

Провизиите се преразглеждат към края на всеки отчетен период и стойността им се коригира, за да се отрази най-добрата приблизителна оценка.

3.16. Сделки със свързани лица

Свързани лица са лица или предприятия, които са свързани с Дружеството. Свързаните лица на Дружеството включват собствениците, дъщерни, асоциирани и смесени предприятия, членовете на органите на управление и други описани по-долу. Свързани лица са и всички предприятия, с които Дружеството е в една и съща група.

От 2017 год. е преустановено начисляването на лихви по получени и предоставени заеми между предприятията от групата. Справедливата стойност на неотчетените разходи за лихви за 2022 г. е 1 хил.лв (2021 год – 4 хил.лв).

Освен горепосоченото, транзакциите със свързани лица не са извършвани при специални условия и не са предоставяни или получавани никакви гаранции.

3.16.1. Сделки със собствениците

	2022 г.	2021 г.
Продажба на услуги		
- продажба на услуги	0	0
- други продажби		
Покупки на активи и услуги		
- покупки на активи		
- покупки на услуги	1939	1651
- други покупки	1372	861
Приходи от лихви		
Разходи за лихви		

3.16.2. Сделки с други предприятия от група

	2022 г.	2021 г.
Продажба на услуги		
- продажба на услуги	8	10
- други продажби	-	
Покупки на активи и услуги		
- покупки на активи		
- покупки на услуги	84	80
- други покупки	5	4
Приходи от лихви		
Разходи за лихви		

3.16.3. Сделки с членовете на органите на управление и административния персонал

	2022 г.	2021 г.
Възнаграждения на членовете на органите на управление	193	192
Разходи за социални осигуровки на членовете на органите на управление	6	7
Възнаграждения на административния персонал	1264	1066
Разходи за социални осигуровки на административния персонал	165	187

3.16.4. Разчети със свързани лица в края на годината

	2022 г.	2021 г.
Текущи		
Вземания от:		
- собственици	-	25
- други предприятия от групата	3	31
Общо вземания от свързани лица	3	56
Текущи		
Задължения към:		
- собственици	3186	2462
- други предприятия от групата	63	28
- членове на органите на управление	28	29
Общо задължения към свързани лица	3277	2519

Не са предоставяни кредити и аванси на членовете на органите на управление и на административния персонал.

3.17. Промени в счетоводната политика, грешки и други

При допускане на фундаментални грешки предприятието прилага препоръчителния подход съгласно СС 8 „Нетни печалби или загуби за периода, фундаментални грешки и промени в счетоводната политика“. През 2022 год. няма отчетени фундаментални грешки.

3.18. Събития след датата на финансов отчет

Няма настъпили коригиращи събития след датата на финансов отчет.

3.19. Финансови резултати

Дружеството отчита загуба от дейността през 2022 год. в размер на 1512 хил.лв. Въпреки, че нетната стойност на активите е отрицателна (3 690 хил.лв.) ръководството счита, че не съществува заплаха за бъдещото развитие на предприятието тъй като над 40% от текущите задължения са към предприятия от групата.

Настоящият годишен финансов отчет е одобрен за публикуване от Управителя на дружеството на 07.06.2023 год.

07.06.2023 год.



Управител:

/д-р Иван Златков/

Съставител:

/Николина Харијева/