АДЖИБАДЕМ СИТИ КЛИНИК УНИВЕРСИТЕТСКА МНОГОПРОФИЛНА БОЛНИЦА ЗА АКТИВНО ЛЕЧЕНИЕ ТОКУДА ЕАД

Годишен доклад за дейността

Финансов отчет
за годината, завършваща на 31 декември 2024

с доклад на независимия одитор

„АДЖИБАДЕМ СИТИ КЛИНИК УНИВЕРСИТЕТСКА МНОГОПРОФИЛНА БОЛНИЦА ЗА АКТИВНО ЛЕЧЕНИЕ ТОКУДА“ ЕАД

ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

31 декември 2024 година

Съвет на директорите към дата на издаване на отчета

Ангел Иванов Ангелов

Венелина Филипова Атанасова

Кирил Василев Драганов

Васил Йорданов Червенков

Димитър Петров Николов

Иван Николаев Стайков

Хатидже Сехер Айдънлар

Адрес

България
Област София-град
гр. София 1307, район Лозенец
Бул. „Никола Й.Вапцаров“ № 51Б

Обслужващи банки

ИНГ Банк Н.В.
Токуда Банк АД

Одитор

КПМГ Одит ООД

1. Обща информация

Фирмено наименование	**АДЖИБАДЕМ СИТИ КЛИНИК УНИВЕРСИТЕТСКА МНОГОПРОФИЛНА БОЛНИЦА ЗА АКТВНО ЛЕЧЕНИЕ ТОКУДА ЕАД**
ЕИК	175077093
Адрес	**България** **Област София-град** **гр. София 1307** **район Лозенец** **Бул.Никола Й.Вапцаров №51Б**
Предмет на дейност	**Осъществяване и функциониране на национална многопрофилна болница за диагностика и активно лечение, родилна помощ, след болнична помощ и възстановителна дейност, рехабилитация на болни в областта на всички медицински и стоматологични специалности, трудова медицина, трансплантация на тъкани, органи и клетки, донорството на тъкани, органи и клетки, научна и учебна дейност, клинични изпитвания на лекарства и апаратура, медико-козметични услуги/отпаднали с решение №МБ-311/30.12.2015г./, медицински туризъм, обмен на опит с национални и международни здравни програми.** **Кодът по КИД – 2008 е 86.10. Дейност на болници**
Директори	**Към 31 декември 2024 г. Дружеството се управлява от Съвет на директорите (СД) в състав:** **Ангел Иванов Ангелов** ***Председател на СД*** **Венелина Филипова Атанасова** ***Член на СД и Изпълнителен директор*** **Кирил Василев Драганов** Член на СД **Васил Йорданов Червенков** Член на СД **Димитър Петров Николов** Член на СД **Иван Николаев Стайков** Член на СД **Хатидже Сехер Айдънлар** Член на СД
Одитор	**КПМГ Одит ООД**
База за изготвяне на финансовите отчети	Дружеството изготвя своите финансови отчети съгласно изискванията на Международните стандарти за финансова отчетност, приети от Европейския съюз,. „Аджибадем Сити Клинк УМБАЛ ТОКУДА“ ЕАД осъществява своята дейност при спазване на българското законодателство.

2. Учредяване, управление и структура на Дружеството

Правен статут

„Аджибадем Сити Клиник УМБАЛ Токуда“ ЕАД (Дружеството) е лечебно заведение за болнична медицинска помощ, регистрирано като еднолично акционерно дружество (ЕАД) с основен акционер „Аджибадем Сити Клиник“ЕАД.

Дружеството се управлява от едностепенна система на управление. Органи на управлението са:

- Общо събрание на акционерите;
- Съвет на директорите.

История

„Аджибадем Сити Клиник УМБАЛ Токуда“ ЕАД (Дружеството) е акционерно дружество със седалище Република България, гр. София 1307, бул.“Н. Й. Вапцаров“№ 51Б. Дружеството е регистрирано като еднолично акционерно дружество (ЕАД) с решение на СГС №1 от 20.04.2006 г. по фирмено дело 4629/2006г., допълнено с решение №2 от 09.12.2006г. и решение №3 от 24.07.2007г., регистрирано в Търговския регистър към Агенцията по вписванията с ЕИК: 175077093.

Акционерен капитал

Дружеството е с капитал 50,000 лв., разпределен в 500 поименни акции с номинална стойност 100 лева всяка една.
Към 31 декември 2024 г. едноличен собственик на капитала на Дружеството е „Аджибадем Сити Клиник“ ЕАД, българско дружество, ЕИК 203279315.

Свързани лица

Дружеството има отношение на свързано лице с дружествата под контрола на крайната компания-майка, IHH Healthcare Berhad, Малайзия, на междинната компания-майка в Турция, Acıbadem Sağlık Yatırımları Holding Anonim Şirketi и на междинната компания майка в Холандия, Аджъбадем Сити Клиник Б.В.

- „Аджибадем Сити Клиник“ ЕАД и неговите дъщерни дружества – общ собственик на капитала.

Персонал

Към 31 декември 2024 г. списъчният брой на персонала на дружеството по трудови правоотношения е 1,493 души.

	Списъчен брой на 31декември 2024
Общо наети лица по трудово правоотношение, в т.ч.	
Лекари	354
Медицински специалисти	628
Помощен персонал	316
Друг/административен/ персонал	195

Информация относно възнагражденията на членовете на Съвет на директорите

В хиляди лева

	2024	2023
Възнаграждения	1,324	1,262

Информация, съгласно чл. 247, ал. 2 Т.4 от Търговския закон за членовете на Съвета на директорите

Членовете на Съвета на директорите имат участие в следните дружества:

1. **Ангел Иванов Ангелов**

- Аджъбадем Сити Клиник Б.В. – член на Надзорния съвет;
- Аджибадем Сити Клиник УМБАЛ Токуда ЕАД – член на съвета на директорите;
- Аджибадем Сити Клиник Младост ЕООД – управител;
- Ейнджълс Естейт АД – член на съвета на директорите;
- Градус АД - член на съвета на директорите и изпълнителен директор;
- Градус-1 ЕООД - управител
- Галерия Варна АД – член на съвета на директорите;
- Фармпро ЕООД - дялово участие и управител;
- Бисер Дистрибюшън ООД – дялово участие и управител;
- Бисер Олива АД - член на съвета на директорите;
- Аязмо АД - член на съвета на директорите;
- Ралица 2004 ООД – дялово участие;
- М.О.Стара Загора – управител;
- АПЛ Капитал АД – член на съвета на директорите;
- АП Инвестмънтс АД – член на съвета на директорите и изпълнителен директор;
- АА Инвест 1 ЕООД –едноличен собственик на капитала и управител;
- Екуити Инвест – 1 АД – член на съвета на директорите
- Екуити Инвест – 2 ООД – дялово участие;
- Енерджи-2 ООД – дялово участие;
- Агро Инвест-7 ООД – дялово участие;
- АП Капитал АД – член на съвета на директорите и изпълнителен директор;
- Мариета ООД – дялово участие;
- Bel Medic Opsta Bolnica (Serbia) – член на съвета на директорите;
- БГК АД – член на надзорен съвет.
- Милениум 2000 ООД – управител;
- Уест Мол АД – член на съвета на директорите;
    -

2. **Венелина Филипова Атанасова**

- „Аджибадем Сити Клиник УМБАЛ Токуда“ ЕАД – Член на съвета на директорите и Изп. Директор
- „Аджибадем Сити Клиник ДКЦ Токуда“ ЕАД – Член на съвета на директорите и Изп. Директор
- „ Аджибадем Сити Клиник Сървисис“ ЕООД – Управител
- „ Токуда Аптека“ ЕООД – Управител
- “Аджъбадем Сити Клиник“ Б.В. - Член на Управителния съвет
- "Национално сдружение на частните болници" – член на Управителен съвет

3. **Кирил Василев Драганов**
   - Аджибадем Сити Клиник УМБАЛ Токуда“ ЕАД – Член на Съвета на Директорите
4. **Васил Йорданов Червенков**
   - „Аджибадем Сити Клиник УМБАЛ Токуда“ ЕАД – Член на Съвета на Директорите
   - "БЪЛГАРСКО ДРУЖЕСТВО ПО ЕНДОВАСКУЛАРНА ТЕРАПИЯ" Сдружение – представляващ и член на Управителен съвет
   - "БЪЛГАРСКО НАЦИОНАЛНО ДРУЖЕСТВО ПО СЪДОВА И ЕНДОВАСКУЛАРНА ХИРУРГИЯ И АНГИОЛОГИЯ (БНДСЕХА)" Сдружение – член на Управителен съвет
5. **Димитър Петров Николов**
   - „Аджибадем Сити Клиник УМБАЛ Токуда“ ЕАД – Член на Съвета на Директорите
   - „Рекламгруп“ ООД – Съдружник
   - Сдружение „БЪЛГАРСКА АСОЦИАЦИЯ ПО ГРЪДНА, СЪРДЕЧНА И СЪДОВА ХИРУРГИЯ“ – председател и член на Управителен съвет
6. **Иван Николаев Стайков**
   - „Аджибадем Сити Клиник УМБАЛ Токуда“ ЕАД – Член на Съвета на Директорите
   - „Токуда Център за клинични проучвания“ АД – Член на Съвета на Директорите
   - „НевроПро – АСИМП по неврология“ЕООД – Собственик (100%) и Управител
7. **Хатидже Сехер Айдънлар**
   - Acibadem Saglik Yatirimlari Holding A.S. - Член на Съвета на Директорите и акционер;
   - APlus Hastane Otelcilik Hizmetleri A.S. (Turkey) - Член на Съвета на Директорите и акционер;
   - Acibadem Saglik Hizmetleri ve Ticaret A.S. - Заместник-председател на Съвета на Директорите и акционер;
   - Acibadem Poliklinikleri A.S. – Заместник-председател на Съвета на Директорите;
   - International Hospital Istanbul A.S. - Член на Съвета на Директорите;
   - Acibadem Mobil Saglik Hizmetleri A.S. - Заместник-председател на Съвета на Директорите;
   - Acibadem Labmed Saglik Hizmetleri A.S. - Заместник-председател на Съвета на Директорите;

- SZA Gayrimenkul Yatirim Insaat Ve Ticaret A.S. - Заместник-председател на Съвета на Директорите и акционер;
- Acibadem Egitim Ve Saglik Vakfi – Член на съвета по настоятелство;
- Acibadem Mehmet Ali Aydinlar Universitesi - Член на съвета по настоятелство;
- Kerem Aydinlar Vakfi – Председател на Съвета по настоятелство;
- IHH Healthcare Berhad – акционер.

ИНВЕСТИЦИИ

Към 31 декември 2024 г. Дружеството няма инвестиции в дъщерни предприятия.

БЪДЕЩО РАЗВИТИЕ НА ДРУЖЕСТВОТО

Бъдещо развитие на дружеството е свързано с:

- Повишаване на приходите чрез оптимизация капацитета на легловата база, на медицинската апаратура и на медицинския персонала.
- Оптимизация на разходите с цел повишаване на печалбите и постигане на по-висока ефективност и рентабилност.

НАЛИЧИЕ НА КЛОНОВЕ НА ПРЕДПРИЯТИЕТО

Към 31 декември 2024 г. Дружеството няма клонове.

НАУЧНО ИЗСЛЕДОВАТЕЛСКА И РАЗВОЙНА ДЕЙНОСТ

Към 31 декември 2024 г. Дружеството не развива научно изследователска и развойна дейност.

УПРАВЛЕНИЕ

Към датата на издаване на този доклад Дружеството се представлява от Изпълнителният директор Д-р Венелина Филипова Атанасова и Бугра Сусам, Прокурист, само заедно.

3. Основни резултати за годината

Финансови резултати за 2024 г.

Основния приход от дейността на Дружеството през 2024 година произтича от предоставянето на болнични медицински услуги. Основните разходите за дейността на Дружеството са свързани с вложените медицински и немедицински консумативи, заплати на болничен и административен персонал, медицински услуги предоставени от други лечебни заведения, наеми, болнична храна и др.

Съгласно отчета за всеобхватния доход за годината, приключваща на 31 декември 2024 г. счетоводната печалба преди данъци на Дружеството е в размер на 19,953 хил. лв.

Ръководството счита, че въз основа на направените прогнози за бъдещото развитие на Дружеството и предприетите мерки, както и поради продължаващата финансова подкрепа от собствениците, ще успее да продължи своята дейност без да се предприемат съществени промени в неговата дейност.

АНАЛИЗ НА ФИНАНСОВИ И НЕФИНАНСОВИ ПОКАЗАТЕЛИ

Постигнатите резултати от дейността на Дружеството за 2024 г. в сравнението с предходната година са представени в таблицата, както следва:

В хиляди лева

Ключови показатели	2024	2023
EBITDA	*26 146*	*24 877*
EBIT	*20 290*	*19 093*
Печалба преди данъци (EBT)	*19 953*	*18 745*
Общо активи	*59 148*	*57 894*
Оборотен капитал	*12 715*	*14 623*
Собствен капитал	*17 231*	*19 786*
Парична наличност	*1 195*	*1 648*
Рентабилност на приходите	*0.08*	*0.08*
Ефективност на приходите	*0.92*	*0.91*
Възвращаемост на активите	*0.30*	*0.29*

Показателите за рентабилност през текущата година не се различават съществено спрямо предходната. Това се дължи основно на: стабилни приходи, отчетени през годината, както и оптимизирането на разходи за медицински консумативи и медикаменти, разходите за външни услуги; и съществените начисления на провизии през предходната година.

4. РИСКОВЕ

Основните елементи, носещи риск в дейността на дружеството са търговските и други вземания и задължения, търговските и финансовите разчети със свързани лица, паричните средства. Видовете рискове, на които е изложено Дружеството при осъществяване на своята дейност, са:

Валутен риск

Този риск е свързан с промяна в курсовете на чуждестранните валути и реализирането на печалби или загуби от преоценка на активите, водени в чуждестранна валута. Тъй като в условията на Валутен борд, левът е фиксиран към европейската парична единица – евро, основно влияние оказват колебанията в курса на щатския долар. През 2024 г. и 2023 г. дружеството няма транзакции във валута, различна от лева.

Ликвиден риск

Този риск е познат още и като риск на финансиране, защото е свързан с възможността за затруднения при набавянето на финансови средства за изпълнение на поети ангажименти, а както и с невъзможността да се продаде бързо финансов актив на стойност, близка до справедливата му стойност.

Във връзка с управлението на ликвидния риск, Дружеството извършва разчети на паричните потоци и прогнозира вземанията и задълженията, за да осигури необходимия паричен ресурс, с който да посрещне своите задължения.

През 2024 г. Дружеството не е било изложено на съществен ликвиден риск, тъй като е разполагало с необходимия паричен ресурс.

Кредитен риск

Това е риска от финансова загуба поради неплащане на задълженията на длъжник по договор или финансов инструмент.

За минимизиране на кредитния риск Дружеството осъществява текущ мониторинг на своите вземания, следи поведението на контрагентите си и детайлно отчита дейността на по-големите си длъжници.

Експозицията на Дружеството към валутен, кредитен и ликвиден риск е представена в бележка 21 на годишния финансов отчет за годината, приключваща на 31 декември 2024 г.

Бизнес риск

Бизнес рискът се определя от спецификата на дейност на Дружеството. Това е несигурността за получаване на приходи. В дейността на дружеството като цяло засега не съществува съществен бизнес риск.

Риск на паричния поток

Риск на паричния поток зависи от колебания в размера на бъдещите парични потоци, свързани с даден паричен финансов инструмент. Дружеството извършва планиране на своите парични потоци, а финансовите инструменти са с фиксирана лихва.

5. ДОПЪЛНИТЕЛНИ ИЗИСКВАНИЯ ЗА ОПВЕСТЯВАНЕ НА ИНФОРМАЦИЯ СЪГЛАСНО ТЪРГОВСКИЯ ЗАКОН

Информация за придобиване на собствени акции (чл.187 д от Търговския закон):

През 2024 г. и през 2023 г. Дружеството не е придобивало или прехвърляло собствени акции.

Дружеството не притежава собствени акции.

Допълнителни изисквания съгласно чл.247 от Търговския закон

През 2024 г. и през 2023 г. членовете на Съвета на директорите не са придобивали или прехвърляли акции на Дружеството. Членовете на Съвета на директорите не притежават акции в Дружеството.

Членовете на Съвета на директорите нямат права за придобиване на акции на Дружеството.

Членовете на Съвета на директорите не са сключвали договори по чл. 240б от Търговския закон

6.СЪБИТИЯ СЛЕД ДАТАТА, КЪМ КОЯТО СА СЪСТАВЕНИ ГОДИШНИТЕ ФИНАНСОВИ ОТЧЕТИ

Няма събития след датата на отчетния период, изискващи корекции или оповестяване във финансовия отчет, които са се случили за периода от отчетната дата до датата, когато този финансов отчет е одобрен за издаване.

Отговорности на ръководството

Според българското законодателство ръководството следва да изготвя доклад за дейността, както и финансов отчет за всяка финансова година, който да дава вярна и честна представа за финансовото състояние на дружеството към края на годината, за неговите финансови резултати от дейността и за паричните потоци, в съответствие с приложимата счетоводна рамка. Дружеството прилага за целите на отчитане по Българското счетоводно законодателство Международните Стандарти за финансово отчитане (МСФО), приложими в Европейския Съюз. Тази отговорност включва: разработване, внедряване и поддържане на система за вътрешен контрол, свързана с изготвянето и достоверното представяне на финансови отчети, които да не съдържат съществени неточности, отклонения и несъответствия, независимо дали те се дължат на измама или на грешка; подбор и приложение на подходящи счетоводни политики; и изготвяне на приблизителни счетоводни оценки, които са разумни при конкретните обстоятелства.

Ръководството потвърждава, че е действало съобразно своите отговорности, и че финансовият отчет е изготвен в съответствие с Международните Стандарти за финансово отчитане, приложими в Европейския Съюз.

Ръководството също така потвърждава, че при изготвяне на настоящия доклад за дейността е представило вярно и честно развитието и резултатите от дейността на предприятието за изминалия период, както и неговото състояние и основните рискове, пред които е изправено. Ръководството е одобрило за издаване доклада за дейността и финансовия отчет за 2024 г.

град София, 10.05.2025г.

Венелина Атанасова
Изпълнителен Директор

Бугра Сусам
Прокурист

АДЖИБАДЕМ СИТИ КЛИНИК УНИВЕРСИТЕТСКА МНОГОПРОФИЛНА БОЛНИЦА ЗА АКТИВНО ЛЕЧЕНИЕ ТОКУДА ЕАД

Финансов отчет
за годината, завършваща на 31 декември 2024

с доклад на независимия одитор

Съдържание

Годишен доклад за дейността

Финансов отчет:
Отчет за финансовото състояние 1
Отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход 2
Отчет за промените в собствения капитал 3
Отчет за паричните потоци 5
Бележки към финансовия отчет 7

Доклад на независимия одитор

Отчет за финансовото състояние

В хиляди лева	Бележка	31 декември 2024	31 декември 2023
Активи			
Имоти, машини, съоръжения и оборудване	11	497	328
Активи с право на ползване	12	15,061	20,715
Активи по отсрочени данъци	13	662	575
Общо нетекущи активи		**16,220**	**21,618**
Материални запаси	15	7,866	6,247
Предоставени заеми на свързани лица	22	-	-
Търговски и други вземания	14	33,651	27,755
Парични средства и еквиваленти	16	1,195	1,648
Разходи за бъдещи периоди		116	394
Вземания за данъци върху дохода		100	232
Общо текущи активи		**42,928**	**36,276**
Общо активи		**59,148**	**57,894**
Собствен капитал			
Регистриран капитал	17	50	50
Законови резерви	17	19	19
Други резерви	17	5	3,669
Печалби и загуби		17 157	16,048
Общо собствен капитал		**17,231**	**19,786**
Пасиви			
Доходи на наети лица	18	1,719	1,476
Пасиви по лизинги	12	9,243	14,979
Задължения за данъци върху дохода		742	-
Общо нетекущи пасиви		**11,704**	**16,455**
Търговски и други задължения	19	22,350	14,082
Пасиви по лизинги	12	5,736	5,651
Провизии по съдебни спорове	20	491	438
Доходи на наети лица	18	813	721
Пасиви по договори с клиенти	4	823	761
Общо текущи пасиви		**30,213**	**21,653**
Общо пасиви		**41,917**	**38,108**
Общо собствен капитал и пасиви		**59,148**	**57,894**

Бележките на страници 7 до 49 са неразделна част от този финансов отчет.

Венелина Атанасова
Изпълнителен директор

Станислава Стефанова
Съставител

Бугра Сусам
Прокурист

Съгласно доклад на независимия одитор:
КПМГ Одит ООД, вписано под № 045 в Регистъра на регистрираните одитори

Иван Андонов
Управител и регистриран одитор, отговорен за одита

Отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход

За годината, завършваща на 31 декември

В хиляди лева	*Бележка*	**2024**	**2023**
Приходи	*4*	245,216	214,546
Други доходи	*5*	1,301	1,524
Разходи за материали	*6*	(124,545)	(109,077)
Разходи за външни услуги	*7*	(15,061)	(15,530)
Разходи за амортизации	*11,12*	(5,856)	(5,784)
Разходи за възнаграждения на наети лица	*8*	(80,149)	(65,999)
Разходи за обезценка на търговски вземания	*21*	(8)	4
Други разходи	*9*	(608)	(591)
Резултат от оперативна дейност		**20,290**	**19,093**
Финансови приходи		169	170
Финансови разходи		(506)	(518)
Нетни финансови разходи	*10*	**(337)**	**(348)**
Печалба преди данъци		**19,953**	**18,745**
Разходи за данъци	*13*	(2,737)	(1,906)
Печалба за периода		**17,216**	**16,839**
Друг всеобхватен доход			
Компоненти, които няма да бъдат впоследствие рекласифицирани в печалбата или загубата:			
Преоценки на задължение по план с дефинирани доходи	*18*	(131)	75
Общо всеобхватен доход за периода		**17,085**	**16,914**

Бележките на страници 7 до 49 са неразделна част от този финансов отчет.

Венелина Атанасова
Изпълнителен директор

Станислава Стефанова
Съставител

Бугра Сусам
Прокурист

Съгласно доклад на независимия одитор:
КПМГ Одит ООД, вписано под № 045 в Регистъра на регистрираните одитори

Иван Андонов
Управител и регистриран одитор, отговорен за одита

Отчет за промените в собствения капитал

В хиляди лева	*Бележка*	Регистриран капитал	Законови резерви	Други резерви	Печалби и загуби	Общо собствен капитал
Баланс на 1 януари 2024		50	19	3,669	16,048	19,786
Общо всеобхватен доход за годината						
Печалба за годината					17,216	17,216
Друг всеобхватен доход	*18*				(131)	(131)
Общо всеобхватен доход за годината					17,085	17,085
Сделки с акционери, отчетени в собствения						
Дивиденти към собственици	*17*				(19,640)	(19,640)
Общо сделки със собственици					(19,640)	(19,640)
Покриване на загуби от минали години				(3,664)	3,664	-
Баланс на 31 декември 2024	*17*	**50**	**19**	**5**	**17,157**	**17,231**

Бележките на страници 7 до 49 са неразделна част от този финансов отчет.

Отчет за промените в собствения капитал (продължение)

В хиляди лева	*Бележка*	Регистриран капитал	Законови резерви	Други резерви	Печалби и загуби	Общо собствен капитал
Баланс на 1 януари 2023		50	19	3,669	13,862	17,600
Общо всеобхватен доход за годината						
Печалба за годината					16,839	16,839
Друг всеобхватен доход	*18*				75	75
Общо всеобхватен доход за годината					16,914	16,914
Сделки с акционери, отчетени в собствения						
Дивиденти към собственици	*17*				(14,728)	(14,728)
Общо сделки със собственици					(14,728)	(14,728)
Баланс на 31 декември 2023	*17*	50	19	3,669	16,048	19,786

Бележките на страници 7 до 49 са неразделна част от този финансов отчет.

Венелина Атанасова
Изпълнителен директор

Станислава Стефанова
Съставител

Бугра Сусам
Прокурист

Съгласно доклад на независимия одитор:
КПМГ Одит ООД, вписано под № 045 в Регистъра на регистрираните одитори

Иван Андонов
Управител и регистриран одитор,
отговорен за одита

Отчет за паричните потоци

За годината, завършваща на 31 декември

В хиляди лева	*Бележка*	**2024**	**2023**
Парични потоци от оперативна дейност			
Печалба за годината		17,216	16,839
Корекции за:			
Амортизация на имоти, машини, съоръжения и оборудване	*11*	201	125
Амортизация на активи с право на ползване	*12*	5,654	5,659
Отписани активи с право на ползване			151
Нетни финансови разходи	*10*	337	348
(Реинтегриране на)/Обезценка на търговски вземания, нетно	*21*	(8)	(4)
Разходи за данъци	*13*	2,737	1,906
		26,137	25,024
Изменение на:			
- материалните запаси		(1,619)	(497)
- търговски и други вземания		(6,019)	(5,386)
- предплащания		278	(10)
- провизии и задължения за доходи на наети лица	*18,20*	335	124
- търговски и други задължения		98,381	88,681
Паричен поток (за)/от оперативна дейност		117,493	107,936
(Изплатени) възстановени данъци върху печалбата		(1,950)	(2,464)
Нетен паричен поток (за)/от оперативна дейност		115,543	105,472

Бележките на страници 7 до 49 са неразделна част от този финансов отчет.

Отчет за паричните потоци (продължение)

За годината, завършваща на 31 декември

В хиляди лева	*Бележка*	2024	2023
Парични потоци от инвестиционна дейност			
Предоставени заеми	*22*	(208,933)	(183,167)
Постъпления по върнати заеми	*22*	93,307	85,184
Придобиване на имоти, машини, съоръжения и оборудване	*11*	(370)	(271)
Нетен паричен поток за инвестиционна дейност		(115,996)	(98,254)
Паричен поток от финансова дейност			
Изплатени дивиденти на собственика	*17,22*		(7,070)
Получени заеми	*22*	4,854	-
Изплатени заеми	*22*	(4,854)	-
Изплатени лихви по заеми	*22*		
Нетен паричен поток за финансова дейност		0	(7,070)
Нетно изменение на пари и парични еквиваленти		(453)	148
Пари и парични еквиваленти на 1 януари		1,648	1,500
Пари и парични еквиваленти на 31 декември	*16*	1,195	1,648

Бележките на страници 7 до 49 са неразделна част от този финансов отчет.

Венелина Атанасова
Изпълнителен директор

Станислава Стефанова
Съставител

Бугра Сусам
Прокурист

Съгласно доклад на независимия одитор:
КПМГ Одит ООД, вписано под № 045 в Регистъра на регистрираните одитори

Иван Андонов
Управител и регистриран одитор,
отговорен за одита

Бележки към финансовия отчет

1. Статут и предмет на дейност 8
2. База за изготвяне 8
3. Използване на приблизителни оценки и преценки 9
4. Приходи 11
5. Други доходи 12
6. Разходи за материали 13
7. Разходи за външни услуги 13
8. Разходи за възнаграждения на наети лица 14
9. Други разходи 14
10. Нетни финансови разходи 15
11. Имоти, машини, съоръжения и оборудване 16
12. Лизинг 17
13. Данъци 18
13. Данъци (продължение) 20
14. Търговски и други вземания 20
15. Материални запаси 20
16. Парични средства и еквиваленти 20
17. Капитал и резерви 21
18. Доходи на наети лица 21
19. Търговски и други задължения 23
20. Провизии по съдебни спорове 24
21. Управление на финансовия риск 24
22. Свързани лица 29
23. Условни пасиви 32
24. Събития след датата на отчетния период 32
25. Съществени счетоводни политики 32
26. Промяна в съществените счетоводни политики 47
27. Нови стандарти и разяснения, които все още не са приложени 47

Бележки към финансовия отчет

1. Статут и предмет на дейност

Аджибадем Сити Клиник Университетска Многопрофилна Болница за Активно Лечение Токуда ЕАД („Дружеството“) е еднолично акционерно дружество със седалище в Република България, гр. София, бул. „Н. Й. Вапцаров“ №51Б. Дружеството е вписано с решение на СГС №1 от 20.04.2006г. по фирмено дело 4629/2006г., допълнително решение №2 от 09.12.2006г. и решение №3 от 24.07.2007г. и регистрирано в Търговския регистър при Агенция по вписванията към Министерство на правосъдието с ЕИК:175077093.
Дружеството е регистрирано със следния предмет на дейност: осъществяване и функциониране на многопрофилна болница за диагностика и активно лечение, родилна помощ, след болнична помощ и възстановителна дейност, рехабилитация на болни в областта на всички медицински и стоматологични специалности, трансплантация на тъкани, органи и клетки, донорство на тъкани, органи и клетки, научна и учебна дейност, клинични изпитвания на лекарства и апаратура, медико-козметични услуги (отпаднали с решение №МБ-311/30.12.2015г.), медицински туризъм, обмен на опит с национални и международни здравни програми.
Процедурата по създаване и регистриране на дружеството е осъществена при спазване изискванията на Търговския закон /ТЗ/ и Закона за лечебните заведения /ЗЛЗ/.
Едноличен собственик на капитала на Дружеството е „Аджибадем Сити Клиник“ ЕАД, българско дружество, ЕИК 203279315.
Капиталът на дружеството е 50,000 лв., разпределен в 500 поименни акции с номинална стойност 100 лева всяка една.
Към 31 декември 2024 г. Дружеството се представлява от Д-р Венелина Атанасова, Изпълнителен директор и Бугра Сусам, Прокурист.

2. База за изготвяне

(а) Съответствие
Този финансов отчет е изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети от Европейския Съюз (ЕС).

Финансовият отчет е одобрен за издаване от ръководството на дата 10.06.2025г.

Детайлна информация за счетоводните политики на Дружеството е оповестена в бележка 25.

(б) База за измерване
Този финансов отчет е изготвен на базата на историческата стойност, с изключение на задължението по плана за дефинирани доходи отчитано по настояща стойност.

(в) Функционална валута и валута на представяне
Този финансов отчет е представен в Български лева (BGN), която е функционалната валута на Дружеството. Всички суми са закръглени до хиляда, освен когато е посочено друго.

Бележки към финансовия отчет

2. База за изготвяне (продължение)

(г) Действащо предприятие

Финансовият отчет е изготвен на базата на предположението, че Дружеството е действащо предприятие и ще продължава своята дейност в обозримо бъдеще.

През 2024 г. Дружеството е реализирало печалба в размер на 17,216 хил. лв. (2023: печалба в размер на 16,839 хил. лв.).

Към 31 декември 2024 г. текущите активи надвишават текущите пасиви с 12,715 хил. лв. (към 31 декември 2023 г. текущите активи надвишават текущите пасиви с 14,623 хил. лв.). Оборотният капитал на дружеството към 31.12.2024 г. е положителен.

Текущите активи към 31 декември 2024 г. са в размер на 42,928 хил. лв., от които 651 хил. лв. са вземания от Столична Здравноосигурителна Каса и Бургас Здравноосигурителна Каса по оказани услуги за надлимитна дейност за периода 2018 г., от които 497 хил. лв. са вземания от Столична Здравноосигурителна Каса (СЗОК) и 154 хил. лв. Бургас Здравноосигурителна Каса (БЗОК).

Ръководството оцени приложимостта на принципа на действащо предприятие за изготвяне на финансовите отчети на Дружеството към датата на одобряването на този финансов отчет на базата на цялата налична информация към този момент. Ръководството потвърждава, че не са му известни съществени несигурности, свързани със събития или условия, които могат да поставят под съмнение възможността на Дружеството да продължи като действащо предприятие.

Ръководството предвижда, че съществуващите капиталови ресурси и източници на финансиране (парични потоци от основна дейност и достъп до финансиране) ще са адекватни за ликвидните му потребности през следващата 2025 г.

3. Използване на приблизителни оценки и преценки

При изготвянето на този финансов отчет, ръководството е направило преценки, приблизителни оценки и допускания, които влияят на прилагането на счетоводните политики на Дружеството и на отчетените суми на активите и пасивите, приходите и разходите. Реалният резултат може да бъде различен от тези приблизителни оценки.

Приблизителните оценки и основните допускания се преразглеждат текущо. Преразглеждането на приблизителните оценки се признава проспективно.

Преценки

Информация за преценки, направени при прилагане на счетоводните политики, които имат най-значителни ефекти върху признатите суми във финансовия отчет, се съдържа в следните бележки:

- Бележка 14, 21 – оценяване на очаквани кредитни загуби за търговски вземания и активи по договори с клиенти, в т.ч. начислени вземания от здравната каса;
- Бележка 12 – идентифициране на лизингови договори в обхвата на МСФО 16; срок на лизинга: дали Дружеството е достатъчно сигурно, че ще упражни опциите за удължаване.

Несигурност в допусканията и оценките

Информация за несигурност в допусканията и оценките, за които има значителен риск да доведат до съществени корекции в следващата финансова година, се съдържа в следните бележки:

- Бележка 18 – оценка на задължение по план с дефинирани доходи; основни актюерски допускания;
- Бележки 20 – признаване и оценка на провизии: основни допускания за вероятността и размера на изходящи ресурси.

3. Използване на приблизителни оценки и преценки (продължение)

(б) Несигурност в допусканията и оценките (продължение)

Оценка на справедливи стойности

Някои от счетоводните политики и оповестявания на Дружеството изискват оценка на справедливи стойности за финансови и за не-финансови активи и пасиви.

Дружеството е установило контролна рамка по отношение на оценката на справедливи стойности. При нужда от определяне на справедливи стойности нужните данни се събират и обработват от счетоводно-финансовия отдел на Дружеството, който извършва нужните калкулации и ги докладва директно на Финансовия директор за преглед и одобрение.

Значителните ненаблюдаеми входящи данни и корекции на оценките се преглеждат редовно. Ако информация от трети страни, като котировки от брокери или сходни услуги, се използва за оценка на справедливи стойности, тогава оценителският екип оценява получените доказателства от трети страни, за да се подкрепи заключението, че такива оценки отговарят на изискванията на МСФО, включително нивото в йерархията на справедливите стойности, в което такива оценки трябва да бъдат класифицирани.

Значими въпроси, свързани с оценките, се докладват на ръководството на Дружеството.

Когато оценява справедливата стойност на актив или пасив, Дружеството използва наблюдаеми данни, доколкото е възможно. Справедливите стойности се категоризират в различни нива в йерархията на справедливите стойности на базата на входящите данни в техниките за оценка, както следва:

- Ниво 1: котирани цени (некоригирани) на активни пазари за сходни активи или пасиви.
- Ниво 2: входящи данни различни от котирани цени, включени в Ниво 1, които, пряко (т.е. като цени) или косвено (т.е. получени от цени), са достъпни за наблюдаване за актива или пасива.
- Ниво 3: входящи данни за актива или пасива, които не са базирани на наблюдаеми пазарни данни (ненаблюдаеми входящи данни).

Ако входящите данни, използвани за оценка на справедливата стойност на актива или пасива, могат да се категоризират в различни нива от йерархията на справедливите стойности, тогава оценката на справедливата стойност се категоризира в нейната цялост в това ниво от йерархията на справедливите стойности, чиято входяща информация е от значение за цялостната оценка.

Дружеството признава трансфери между нивата на йерархията на справедливите стойности към края на отчетния период, през който е станала промяната.

Повече информация за допусканията, направени при оценка на справедливите стойности, е включена в Бележка 21 – Управление на финансовия риск.

Бележки към финансовия отчет

4. Приходи

А. Категории приходи

В хиляди лева	**2024**	**2023**
Приходи от извършване на медицински услуги, в т.ч.	242,139	212,489
-предоставени услуги на осигурени пациенти в НЗОК	*233,298*	*204,677*
-предоставени услуги платени пациенти	*6,086*	*5,502*
-предоставени медицински услуги частни здравно осигурителни фондове и посолства	*2,184*	*1,786*
-приходи по други договори	*571*	*524*
Приходи от клинични проучвания	2,656	1,657
Други услуги	421	400
Общо приходи по договори с клиенти	**245,216**	**214,546**

В. Баланси по договори

Следващата таблица предоставя информация за вземанията, активите и пасивите по договори с клиенти.

В хиляди лева	*Бележка*	**31 декември 2024**	**1 януари 2024**
Вземания, които са включени в „търговски и други вземания“	*14,21*	33,652	27,755
Пасиви по договор		823	761

Пасивите по договори с клиенти са свързани основно с получено авансово възнаграждение от Министерство на здравеопазването по предоставянето на спешна медицинска помощ.

Приходите от услуги са реализират на географски пазар България.

Информация за естеството и времето на удовлетворяване на задълженията за изпълнение в договорите с клиенти, включително съществените условия за плащане и свързаните политики за признаване на приходи от медицински услуги и от клинични проучвания, е представена по- долу.

В. Задължения за изпълнение и политики за признаване на приходи

(а) предоставени медицински услуги (в т.ч. на осигурени в Националната здравноосигурителна каса (НЗОК) лица, платени пациенти, на здравноосигурителни фондове (ЗОФ) и посолства)

Съгласно МСФО 15 приходите се признават с течение на времето, в което се предоставят услугите. Етапът на завършеност за определяне на сумата на прихода, който следва да се признае, се оценява на базата на анализ за извършената работа. Ако услугите по едно единствено споразумение се предоставят в различни отчетни периоди, то тогава възнаграждението се разпределя на база на техните относителни единични продажни цени. Единичната продажна цена се определя на база на ценови листи, които са договорени между страните.

Бележки към финансовия отчет

4. Приходи (продължение)

В. Задължения за изпълнение и политики за признаване на приходи

(б) приходи от клинични проучвания:

Дружеството признава приходи от клинични проучвания според степента на завършеност на сделката към отчетната дата. Степента на завършеност се определя чрез анализ на завършената работа.

Съгласно МСФО 15, общата стойност на възнаграждението за услуги – клинични проучвания ще се разпределя за всички услуги въз основа на самостоятелните им продажни цени. Стойностите на продажните цени ще бъдат определени според ценовия списък, по който Дружеството продава услугите в самостоятелни сделки.

5. Други доходи

В хиляди лева	*Бел.*	**2024**	**2023**
Доходи от дарения		575	820
Приходи от наеми		277	246
Приходи от субсидии и финансирания	*5.1*	297	192
Други		152	266
		1,301	**1,524**

5.1 Безвъзмездни суми, предоставени от държавата

На Дружеството бяха отпуснати безвъзмездни суми предоставени от държавата. Средствата са получени под формата на субсидия и финансиране по програми на правителството на Република България.

Съществена част от субсидията и финансирането, получени през 2024 г. и възлизащи на 240 хил. лв., са свързани с компенсация съгласно РМС №739 за повишената цена на електроенергията. Част от нея е призната в други доходи, когато е подлежала на получаване и съответните условия за получаване на тези безвъзмездни средства са били изпълнени.

В хиляди лева	**2024**	**2023**
Приход от МЗ субсидия	57	94
Приходи по програми на правителството, ЕС и др.	240	98
Общо приходи от субсидии и финансирания	**297**	**192**

Бележки към финансовия отчет

6. Разходи за материали

В хиляди лева	2024	2023
Разходи за медицински консумативи и медикаменти, кръв и кръвни продукти	122,122	106,705
Разходи за нестерилни и офис консумативи	1,440	1,299
Разходи за хигиенни материали и консумативи	687	624
Разходи за постелъчен инвентар и работно облекло	51	151
Разходи за поддръжка на автомобили, гориво	36	41
Разходи за инструменти, апаратура и резервни части за медицинска техника и апаратура	138	179
Разходи за рекламни материали	67	74
Други разходи	4	4
	124,545	**109,077**

7. Разходи за външни услуги

В хиляди лева	*Бел.*	2024	2023
Разходи за услуги, свързани с наети активи***		4,190	4,903
Разходи за медицински услуги		2,129	3,629
Разходи за счетоводни, данъчни, правни и други консултации		1,216	914
Разходи за техническа поддръжка		2,224	1,454
Разходи за пране		1,010	973
Разходи за сметосъбиране и сметоизвозване		754	720
Разходи за храна		1,234	1,119
Разходи за транспорт		558	331
Разходи за застраховки		832	728
Разходи за реклама		218	221
Разходи за телекомуникационни и пощенски услуги		163	148
Разходи за лицензии и разрешителни, охрана		243	178
Други разходи		290	212
		15,061	**15,530**

*** Разходите за услуги, свързани с наети активи включват всички разходи, свързани с ползването на наетите имоти и оборудване от Дружеството: ел. енергия, отопление, както и частта на неползвания частичен данъчен кредит по лизинги, отчетени съгласно МСФО 16.

Бележки към финансовия отчет

8. Разходи за възнаграждения на наети лица

В хиляди лева	*Бел.*	**2024**	**2023**
Разходи за заплати на медицински персонал	*8.1*	72,014	59,093
Разходи за заплати на административен персонал	*8.2*	5,937	4,673
Разходи, свързани с планове за дефинирани доходи	*18*	110	82
Социални разходи и обучения на персонала		2,088	2,151
		80,149	**65,999**

Списъчният брой на персонала на Дружеството към 31 декември 2024 г. е 1,493 души (31 декември 2023 г.: 1,566 души).

8.1 Медицински персонал

В хиляди лева	*Бел.*	**2024**	**2023**
Заплати		62,536	51,213
Задължителни социални и други осигуровки		9,227	7,914
Разходи за провизии за неизползван отпуск		210	(29)
Разходи за провизии върху осигуровки за неизползван отпуск		41	(5)
		72,014	**59,093**

8.2 Административен персонал

В хиляди лева	**2024**	**2023**
Заплати	5,012	3,910
Задължителни социални и други осигуровки	886	713
Разходи за провизии за неизползван отпуск	33	43
Разходи за провизии върху осигуровки за неизползван отпуск	6	7
	5,937	**4,673**

9. Други разходи

В хиляди лева	*Бел.*	**2024**	**2023**
Разходи за данъци и такси		34	46
Разходи за командировки		72	57
Представителни разходи		175	121
Изменение на провизии по съдебни спорове, нетно	*20*	53	101
Разходи за липси и брак на МЗ и ДМА, отписване на ДМА		88	97
Дарения, спонсорство		11	2
Санкции и глоби		10	8
Отписани вземания		-	1
Други разходи		165	158
		608	**591**

Бележки към финансовия отчет

10. Нетни финансови разходи

Финансови разходи

В хиляди лева	*Бел.*	**2024**	**2023**
Разходи за банкови такси		135	117
Разходи за лихви по планове с дефинирани доходи	*18*	94	42
Разходи за лихви по заеми	*22*	2	1
Разходи за лихви по лизинг (пасиви по лизинги)	*12*	272	357
Разходи от валутни курсови разлики		3	1
		506	**518**

Финансови приходи

В хиляди лева	*Бел.*	**2024**	**2023**
Приходи от лихви по предоставен заем		169	170
в т.ч. вътрешно групови	*22*	*169*	*170*
		169	**170**

Бележки към финансовия отчет

11. Имоти, машини, съоръжения и оборудване

В хиляди лева	Машини и съоръже-ния	Други	Активи в процес на изграждане	Общо
Баланс към 1 януари 2023	1,987	133	-	2,120
Придобити активи	257	11	3	271
Отписани активи	-	-	-	-
Баланс към 31 декември 2023	**2,244**	**144**	**3**	**2,391**
Баланс към 1 януари 2024	2,244	144	3	2,391
Придобити активи	327	49	-	376
Отписани активи	(4)	-	(2)	(6)
Баланс към 31 декември 2024	**2,567**	**193**	**1**	**2,761**
Амортизация от обезценка				
Баланс към 1 януари 2023	(1,855)	(83)	-	(1,938)
Амортизация за годината	(104)	(21)	-	(125)
Отписани активи			-	
Баланс към 31 декември 2023	**(1,959)**	**(104)**	**-**	**(2,063)**
Баланс към 1 януари 2024	(1,959)	(104)	-	(2,063)
Амортизация за годината	(176)	(26)	-	(202)
Отписани активи	1	-	-	1
Баланс към 31 декември 2024	**(2,134)**	**(130)**	**-**	**(2,264)**
Балансова стойност				
Към 31 декември 2023	285	40	3	328
Към 31 декември 2024	**433**	**63**	**1**	**497**

Към 31 декември 2024 г. Дружеството няма имоти, машини и съоръжения, които да са обременени с тежести или да служат като залози в полза на кредитори.

12. Лизинг

Лизинг като лизингополучател (МСФО 16)

Дружеството наема сграда и оборудване.

Информация за лизингите, в които Дружеството е лизингополучател е представена по-долу:

(i) Активи с право на ползване

В хиляди лева	**Оборудване**	**Сграда**	**Други**	**Общо**
2023				
Баланс към 1 януари 2023	11,829	14,505	88	26,422
Придобити активи	-	-	103	103
Отписани активи	-	(320)	(46)	(366)
Амортизация за годината	(2,563)	(3,044)	(52)	(5,659)
Отписани активи амортизация	-	184	31	215
Баланс към 31 декември 2023	**9,266**	**11,325**	**124**	**20,715**

В хиляди лева	**Оборудване**	**Сграда**	**Други**	**Общо**
Баланс към 1 януари 2024	9,266	11,325	124	20,715
Придобити активи	-	-	-	-
Отписани активи	-	-	-	-
Амортизация за годината	(2,527)	(3, 088)	(39)	(5,654)
Отписани активи амортизация	-	-	-	-
Баланс към 31 декември 2024	**6,739**	**8,237**	**85**	**15,061**

(ii) Пасиви по лизинг

Дружеството има сключени договори с „Аджибадем Сити Клиник" ЕАД за наем на сграда, оборудване, лек автомобил и 3 бр. линейки. Общата наемна стойност на сграден фонд и оборудване е 588 хил. лв. с ДДС, 1 хил. лв. на месец с ДДС за лек автомобил и 3 хил. лв. на месец с ДДС за три броя линейки. Договорите са безсрочни, като Дружеството е определило като вероятен край на договорите петата година, считано от 01.08.2022 г. за сграда и оборудване, 01.03.2021 г. за 2 броя линейки и 01.01.2023г. за една линейка и лек автомобил. През годината сумата от 5,927 хил. лева е призната като разход в печалби и загуби по отношение на МСФО 16 (2023г.: 6,016 хил. лева) от тях 5,654 хил. лв. амортизационни отчисления, 272 хил. лв. лихви върху Пасив по лизинг. ДДС в размер на 1,184 хил. лв. (2023: 1,184 хил. лв.) е непризнат данъчен кредит, представен като разход за услуги, свързани с наети активи. (виж бел. 7)

Бележки към финансовия отчет

12. Лизинг (продължение)

(а) Лизинг като лизингополучател (МСФО 16)

В хиляди лева	**2024**	**2023**
Анализ на падежите – договорени недисконтирани парични потоци		
По-малко от една година	5,925	5,925
Между една и пет години	9,360	15,283
Общо недисконтирани пасиви по лизинг към 31 декември	**15,285**	**21,208**
Пасиви по лизинг, включени в отчета за финансовото състояние към 31 декември	**14,979**	**20,630**
Текущи	5,736	5,651
Нетекущи	9,243	14,979

(iii) Суми признати в печалби и загуби

В хиляди лева	**2024**	**2023**
Лизинги, съгласно МСФО 16		
Разходи за лихви върху пасиви по лизинг	272	357
Разходи свързани с краткосрочни лизинги (вкл. непризнат ДДС по лизингите)	1,184	1,184

(iv) Суми признати в отчета за паричните потоци

В хиляди лева	**2024**	**2023**
Общо изходящи парични потоци за лизинги	-	-

През 2024 г. Дружеството представя предоставените средства по договор за управление на паричните потоци като част от инвестиционната дейност в отчета за паричните потоци. Всички плащания по лизингови задължения през периода към дружеството -майка се уреждат чрез нетиране на вземания и задължения към края на отчетния месец с балансите на средствата предоставени по договора за управление на паричните потоци. Размерът на лизинговите задължения прихванати срещу предоставени заеми по договора за управление на паричните потоци през 2024 г. е 5,924 хил. лв.(2023: 5,929 хил. лв.) (виж бел. 22).

13. Данъци

(а) Данъци признати в печалби и загуби

В хиляди лева	**2024**	**2023**
Текущ данък		
Данък за текущата година	(2,076)	(1,900)
Промени в приблизителните оценки за предходни години	(6)	-
Допълнителен глобален минимален данък	(742)	-
	(2,824)	(1,900)
Отсрочен данък		
Възникване и (обратно проявление) на временни разлики	87	(6)
Общо приходи от (разходи за) данъци	(2,737)	(1,906)

Бележки към финансовия отчет

13. Данъци (продължение)

Ефективно от 01 януари 2024 година България е приела ново законодателство за прилагане на допълнителен глобален минимален данък като част от транспонирането на Директива (ЕС) 2022/2523. Групата Аджибадем Сити Клиник попада в обхвата на Директивата и Аджибадем Сити Клиник УМБАЛ Токуда ЕАД следва да начисли допълнителен данък, съгласно Механизма, тъй като законоустановената данъчна ставка в България е 10%.
Действащото законодателство за корпоративното подоходно облагане в България беше изменено, за да се предотврати пропускането на възможности за данъчно облагане от страна на субектите, които може да са в други юрисдикции.
За целите на отчитането на финансовата информация за 2024 г. Дружеството оцени ефектите от Допълнителния глобален минимален данък и стигна до заключението, че към 31.12.2024 г. размерът на допълнителния глобален минимален данък е 742 хил. лв. Дружеството следва да плати задължението си до 30 юни 2026 г. Задължението е представено като нетекущо задължение в отчета за финансовото състояние.

(б) Обяснение на ефективната данъчна ставка

В хиляди лева	**2024**	**2024**	**2023**	**2023**
Печалба за периода		17,216		16,839
Общо разходи за данъци		2,737		1,906
Печалба (Загуба) преди данъци		19,953		18,745
Корпоративен данък, базиран на законовата данъчна ставка	10%	1,995	10%	1,875
Непризнати разходи/(приходи) за данъчни цели	0,00%	-	0.17%	31
Допълнителен глобален минимален данък	3.71%	742		
	13.71%	2,737	10.17%	1,906

Съответните данъчни периоди на Дружеството могат да бъдат обект на проверка от Данъчните органи до изтичането на 5 години от края на годината, в която е подадена декларация или е следвало да бъде подадена декларация, като могат да бъдат наложени допълнителни данъчни задължения или глоби съобразно интерпретирането на данъчното законодателство. На ръководството на Дружеството не са известни обстоятелства, които биха могли да доведат до възникване на допълнителни съществени задължения в тази област.

(в) Признати отсрочени данъчни активи и пасиви

Отсрочените данъчни активи и пасиви се дължат на следните позиции:

	Активи		**Пасиви**		**Нетно**	
В хиляди лева	**2024**	**2023**	**2024**	**2023**	**2024**	**2023**
Доходи на служители	597	536			597	536
Обезценка на търговски вземания	2	5			2	5
Провизии по съдебни дела и др.	98	70			98	70
Лизингови договори			(35)	(36)	(35)	(36)
Данъчни активи/(пасиви)	697	611	(35)	(36)	662	575
Нетиране на данъците	(35)	(36)	35	36	-	-
Нетни данъчни активи/(пасиви)	662	575	-	-	662	575

Признатите отсрочени активи и пасиви са изчислени на база законоустановената данъчна ставка в България от 10%. Дружеството е приложило временно задължително облекчение от счетоводното третиране на отсрочени данъци за ефектите на допълнителния глобален данък и го отчита като текущ данък, когато е възникнал.

Бележки към финансовия отчет

13. Данъци (продължение)

(в) Признати отсрочени данъчни активи и пасиви (продължение)

При изготвянето на този финансов отчет, ръководството е направило преценки, приблизителни оценки и допускания, които влияят на прилагането на счетоводните политики на Дружеството по отношение на признаването на отсрочени данъчни активи. Реалният резултат може да бъде различен от тези приблизителни оценки, което би могло да доведе до промяна в очакванията за усвояването на отсрочените данъчни активи в бъдеще.

г) Движения на отсрочените данъци

В хиляди лева	Баланс 1 януари 2023	Признати в печалби и загуби	Баланс 31 декември 2023	Признати в печалби и загуби	Баланс 31 декември 2024
Доходи на служители	529	7	536	61	597
Обезценка на търговски вземания	7	(2)	5	(3)	2
Провизии по съдебни дела и др.	89	(19)	70	28	98
Актив право на ползване (МСФО 16)	(44)	8	(36)	1	(35)
	581	(6)	575	87	662

14. Търговски и други вземания

В хиляди лева	*Бел.*	2024	2023
Търговски вземания и начисления		33,602	27,700
в т.ч. вземания и начисления от НЗОК		*31,404*	*26,222*
Вземания от свързани лица	*22*	49	55
Всичко търговски и други вземания	*21*	33,651	27,755

15. Материални запаси

В хиляди лева	2024	2023
Медикаменти, медицински изделия и консумативи	7,627	6,022
Други	239	225
	7,866	6,247

16. Парични средства и еквиваленти

В хиляди лева	2024	2023
Парични средства в брой	19	44
Парични средства в банкови сметки	1,176	1,604
Пари и парични еквиваленти в отчета за паричните потоци	1,195	1,648

Бележки към финансовия отчет

17. Капитал и резерви

В хиляди лева	**2024**	**2023**
Регистриран капитал	50	50
	50	50

Регистрираният капитал на Дружеството се състои от 500 броя поименни акции с номинална стойност в размер на 100 лв. за акция. Едноличен собственик на капитала е „Аджибадем Сити Клиник" ЕАД, българско дружество, ЕИК 203279315.

В хиляди лева	*Бел.*	**2024**	**2023**
Законови резерви		19	19
Други резерви	*23*	5	3,669
		24	3,688

Законовите резерви на Дружеството към 31 декември 2024 г. са в размер на 19 хил. лв. съгласно изискванията на чл. 246 от Търговския закон.

Управление на капитала
Основната цел на управлението на капитала на Дружеството е да се гарантира, че то поддържа стабилен кредитен рейтинг и подходящи капиталови съотношения, за да поддържа бизнеса си и да увеличи максимално стойността му.
Дружеството управлява капиталовата си структура и прави корекции в нея с оглед на промените в икономическите условия.
Дружеството наблюдава капитала си, като използва съотношение на задлъжнялост, което представлява нетния дълг, разделен на общия капитал плюс нетния дълг. Дружеството включва в нетния дълг лихвоносните заеми и привлечени средства, търговските и други задължения, намалени с паричните средства и паричните еквиваленти, с изключение на преустановените дейности.
През 2024 г. Дружеството е разпределило дивидент към едноличния собственик на капитала в размер на 19,640 хил. лв. Сумата от 16,840 хил. лв. е уредена чрез прихващане срещу вземания по силата на рамков договор за управление на паричните потоци. Сумата от 2,800 хил. лв. остава неизплатена към 31 декември 2024 г. (През 2023 г. Дружеството е разпределило дивидент към едноличния собственик на капитала в размер на 14,728 хил. лв. Сумата е уредена чрез изплащане на 7,070 хил. лв. и чрез прихващане на 7,658 хил. лв. срещу вземания по силата на рамков договор за управление на паричните потоци.) (виж бел. 22)

18. Доходи на наети лица

В хиляди лева	**2024**	**2023**
Задължение за планове с дефинирани доходи при пенсиониране	2,532	2,197
Общо задължения за доходи на наети лица	2,532	2,197
В т.ч. дългосрочни	1,719	1,476
краткосрочни	813	721

Бележки към финансовия отчет

18. Доходи на наети лица (продължение)

Задължения за планове с дефинирани доходи при пенсиониране

Дружеството има задължение за изплащане на доход при напускане на тези свои служители, които се пенсионират в съответствие с изискванията на чл. 222, § 3 от Кодекса на Труда (КТ) в България. Съобразно тези разпоредби на КТ, при прекратяване на трудовия договор на служител, придобил право на пенсия, работодателят му изплаща обезщетение в размер на две брутни работни заплати. В случай, че работникът или служителят има натрупан стаж от 10 и повече години към датата на пенсиониране, обезщетението е в размер на шест брутни работни заплати.

Приблизителният размер на задълженията за планове с дефинирани доходи при пенсиониране към всеки отчетен период и разходите признати в печалби и загуби се базират на актюерски доклади (информация за използваните параметри и предположения е оповестена по-долу).

Плана за дефинирани доходи (задължение за изплащане на доход при пенсиониране) е нефинансиран.

Движения на настоящата стойност на задълженията по планове с дефинирани доходи

В хиляди лева	*Бел.*	**2024**	**2023**
Настояща стойност на задълженията към 1 януари		2,197	2,148
Разходи за минал трудов стаж	*8*	-	23
Разходите за настоящи услуги	*8*	290	215
Извършени плащания през периода	*8*	(180)	(156)
Разходи за лихви	*10*	94	42
Актюерски (печалби) загуби		131	(75)
Настояща стойност на задълженията към 31 декември		2,532	2,197

Разходи признати в печалби и загуби

В хиляди лева	*Бел.*	**2024**	**2023**
Разходи за настоящ трудов стаж	*8*	290	215
Разходите за минал трудов стаж	*8*	-	23
Извършени плащания през периода	*8*	(180)	(156)
Лихви върху задължението	*10*	94	42
		204	124

Разходите са признати в следните позиции от отчета за всеобхватния доход:

В хиляди лева	*Бел.*	**2024**	**2023**
Разходи за възнаграждения на наети лица	*8*	110	82
Финасови разходи	*10*	94	42
		204	124

18. Доходи на наети лица (продължение)

Актюерски предположения

Основните актюерски предположения към датата на отчета (представени като осреднени стойности) са представени както следва:

	2024	2023
Дисконтов процент към 31 декември	4,00%	4,00%
Очаквано средно годишно нарастване на работната заплата	10%	10%

Анализ на чувствителността

Изчислението на задълженията по план с дефинирани доходи се влияе от промените в актюерските преценки, изброени по-горе. Следната таблица обобщава ефекта от изменение в актюерските предположения с 1% върху задълженията по плана в края на отчетния период.

	Задължение по план с дефинирани доходи	
Ефект в хиляди лева	**Увеличение**	**Намаление**
Дисконтов процент (1% изменение)	(105)	117
Промяна на средно годишното нарастване на заплатите (1% изменение)	116	(107)

Въпреки че анализът не взема предвид пълното разпределение на паричните потоци, очаквани по плана, той предоставя приближение за чувствителността на изложените допускания.

19. Търговски и други задължения

Търговски задължения

В хиляди лева	*Бел.*	2024	2023
Търговски задължения към трети лица		3,957	3,849
Търговски задължения към свързани лица	*22*	4,982	857
Задължения за съучастия		2,800	-
Задължения към персонала		7,957	6,842
Други задължения		270	459
	21	19,966	12,007
Задължения към държавния бюджет		370	316
Задължения към социалното осигуряване		2,014	1,759
Търговски задължения		22,350	14,082
Текущи		22,350	14,082
		22,350	14,082

Експозицията на Дружеството към валутен и ликвиден риск свързан с търговски и други задължения е оповестена в бележка 21.

Бележки към финансовия отчет

20. Провизии по съдебни спорове

В хиляди лева	2024	2023
Баланс на 1 януари	438	681
Начислени през периода	89	197
Сторнирани през периода	-	(156)
Използвани през периода	(36)	(284)
Баланс към 31 декември	491	438
Нетекущи		
Текущи	491	438
Баланс към 31 декември	491	438

Провизиите по съдебни спорове се начисляват във връзка с предявени искове към Дружеството от пациенти. Провизията е определена от ръководството на база становища на юристи. Дружеството очаква да понесе цялото си задължение през 2024 година.

21. Управление на финансовия риск

(а) Счетоводни класификации и справедливи стойности

Таблицата показва балансовите и справедливите стойности на финансовите активи и финансовите пасиви, включително нивата им в йерархията на справедливите стойности. Балансовите стойности на финансовите инструменти на Дружеството са разумно приближение на техните справедливи стойности.

(б) Управление на финансовия риск

Дружеството има експозиция към следните рискове от употребата на финансови инструменти:

- кредитен риск;
- ликвиден риск;
- пазарен риск.

(i) Общи положения за управление на риска

Съветът на директорите носи отговорността за установяване и управление на рисковете, с които се сблъсква Дружеството.

Общото управление на риска е фокусирано върху трудностите при прогнозиране на финансовите пазари и постигане минимизиране на потенциалните отрицателни ефекти, които могат да се отразят върху финансовите резултати и състояние на Дружеството. Текущо финансовите рискове се идентифицират, измерват и наблюдават с помощта на различни контролни механизми, въведени, за да се определят адекватни цени на стоките на дружеството и формите на поддържане на свободните ликвидни средства, без да се допуска неоправдана концентрация на даден риск.

Управлението на риска в дружеството се осъществява текущо от оперативното ръководство на дружеството.

Бележки към финансовия отчет

21.Управление на финансовия риск (продължение)

(б) Управление на финансовия риск (продължение)

(ii) Кредитен риск

Кредитният риск за Дружеството се състои от риск от финансова загуба ако клиент или страна по финансов инструмент не успее да изпълни своите договорни задължения. Кредитният риск произтича основно от вземания от свързани лица и клиенти.
Основните финансови активи на дружеството са пари в брой и в банкови сметки, търговски вземания, вкл. от свързани предприятия и други краткосрочни вземания. Кредитен риск е основно риска, при който клиентите на дружеството няма да бъдат в състояние да изплатят изцяло и в обичайно предвидените срокове дължимите от тях суми по търговските вземания.

Събираемостта и концентрацията на вземанията се контролира текущо и стриктно, съгласно установената политика на дружеството. За целта регулярно се прави преглед от ръководството на откритите позиции по клиенти, както и получените постъпления, като се извършва текущ анализ на неплатените суми и състоянието на клиентите.

Паричните, включително разплащателни операции са ограничени до банки с висока репутация и ликвидна стабилност, което ограничава риска относно паричните средства и паричните еквиваленти.

Балансовата стойност на финансовите активи представлява максималната кредитна експозиция.

Максималната експозиция към кредитен риск към датата на отчета е както следва:

В хиляди лева	*Бел.*	**31 декември 2024**	**31 декември 2023**
Търговски и други вземания	*14*	33,651	27,755
Парични средства и еквиваленти в банки	*16*	1,176	1,604
		34,827	29,359

Всички търговски и други вземания от свързани и трети лица са местни и произтичат от крайни клиенти.

Обезценка

Времевата структура на търговски и други вземания към датата на отчета е както следва:

В хиляди лева	**Общо 2024**	**Обезценка 2024**	**Общо 2023**	**Обезценка 2023**
Нито просрочени, нито обезценени	29,451	-	23,925	-
Просрочени между 1-30 дни	516	-	444	-
Просрочени между 31-60 дни	491	-	483	-
Просрочени между 61-90 дни	556	-	593	-
Просрочени между 91-180 дни	1,029	-	1,078	-
Просрочени над 180 дни	1,632	(24)	1,279	(47)
	33,675	(24)	27,802	(47)

Бележки към финансовия отчет

21.Управление на финансовия риск (продължение)

(б) Управление на финансовия риск (продължение)

(ii) Кредитен риск (продължение)

В сумата на вземанията, просрочени над 180 дни са включени вземания в размер на 497 хил. лв. от Столична Здравноосигурителна Каса по надлимитна дейност от 2018 г. и 528 хил. лв. по неплатени лекарства за 2019 г.

Тези вземания са представени в таблицата за времевата структура на база на дата на възникване. Въз основа на правни анализи, получени от външни правни съветници, Ръководството на Дружеството счита, че тези вземания са напълно възстановими независимо от съществуващата сложна нормативна уредба за предявяване на възнаграждение за оказани услуги по надлимитна дейност в последните години. Обезценка за такива начисления не е отразявана в счетоводните регистри на база вероятността за присъждане на лихви за просрочие и кредитния профил на платеца.

В непросрочени вземания са включени вземания в размер на 1,362 хил. лв., които представляват сума за възстановяване от Столична Здравноосигурителна Каса съгласно действащ през 2024 г. Механизъм за гарантиране на предвидимост и устойчивост на бюджета на НЗОК за здравноосигурителни плащания за БМП, съгласно НРД (надлимит). Към датата на одобрение на финансовия отчет тази сума е събрана.

	Индивидуални обезценки	
В хиляди лева	**2024**	**2023**
Баланс към 1 януари	47	73
Признати загуби от обезценка	8	5
Отписани обезценки	(32)	(22)
Реинтегрирана обезценка	-	(9)
Баланс към 31 декември	23	47

Обезценката към 31 декември 2024 г. се отнася за клиенти, за които има индикация, че няма да могат да платят своите задължения, основно поради икономически причини.

Дружеството смята, че необезценените суми, които са просрочени над 30 дни са събираеми, на база на историческа информация за плащанията и подробен анализ на кредитния риск на клиентите.

Бележки към финансовия отчет

21. Управление на финансовия риск (продължение)

(б) Управление на финансовия риск (продължение)

(iii) Ликвиден риск

Ликвидният риск е рискът, че Дружеството ще има трудности при изпълнение на задълженията, свързани с финансовите пасиви, които се уреждат в пари или чрез друг финансов актив. Подходът на Дружеството за управление на ликвидността е да осигури, доколкото е възможно, винаги да има достатъчно ликвидност, за да изпълни задълженията си, както при нормални, така и при стресови условия, както и без да понесе неприемливи загуби или да се навреди на репутацията му.

Обикновено Дружеството гарантира, че разполага с достатъчно парични средства при поискване, за да посрещне очакваните оперативни разходи за период от 60 дни, включително обслужването на финансовите задължения, с изключение на потенциалното въздействие на екстремни обстоятелства, които не могат да бъдат предвидени.

По-долу са договорните падежи на финансови пасиви, включително очаквани плащания на лихви, изключващи ефекта от договорености за нетиране:

31 декември 2024

В хиляди лева	Балансова стойност	Договорни парични потоци	До 6 месеца	6-12 месеца	1-2 години	2-5 години	Повече от 5 години
Не-деривативни финансови задължения							
Пасиви по лизинг	14,979	(15,286)	(2,962)	(2,962)	(5,908)	(3,454)	-
Търговски и други задължения към свързани и трети лица	19,966	(19,966)	(19,966)	-	-	-	-
	34,945	(35,252)	(22,928)	(2,962)	(5,908)	(3,454)	-

31 декември 2023

В хиляди лева	Балансова стойност	Договорни парични потоци	До 6 месеца	6-12 месеца	1-2 години	2-5 години	Повече от 5 години
Не-деривативни финансови задължения							
Пасиви по лизинг	20,630	(21,208)	(2,962)	(2,962)	(5,923)	(9,361)	-
Търговски и други задължения към свързани и трети лица	12,007	(12,007)	(12,007)	-	-	-	-
	32,637	(33,215)	(14,969)	(2,962)	(5,923)	(9,361)	-

Бележки към финансовия отчет

21.Управление на финансовия риск (продължение)

(б) Управление на финансовия риск (продължение)

(iv) Пазарен риск

Пазарен риск е рискът при промяна на пазарните цени, като курс на чуждестранна валута, лихвени проценти или цени на капиталови инструменти, доходът на Дружеството или стойността на неговите инвестиции да бъдат засегнати. Целта на управлението на пазарния риск е да се контролира експозицията към пазарен риск в приемливи граници като се оптимизира възвръщаемостта.

Валутен риск

Като цяло Дружеството не е изложено на значителен валутен риск, тъй като:

- покупките на основните стоки, с които Дружеството търгува са деноминирани в лева;
- продажбите са на вътрешен пазар и са деноминирани в лева.

Лихвен риск

Лихвите по предоставените и получените кредити със свързани лица са с фиксиран лихвен процент.

Профил

Към отчетната дата лихвения профил на лихвоносните финансови инструменти на Дружеството е както следва:

	Номинална стойност	
В хиляди лева	**2024**	**2023**
Инструменти с фиксирана лихва		
Финансови активи	1,176	1,604
Инструменти с променлива лихва		
Финансови пасиви	(14,979)	(20,630)
	(13,803)	**(19,026)**

Бележки към финансовия отчет

22. Свързани лица

Дружеството има отношение на свързано лице с дружествата под контрола на крайната компания-майка, IHH Healthcare Berhad, Малайзия на междинната компания-майка в Турция, Acıbadem Sağlık Yatırımları Holding Anonim Şirketi и на междинната компания майка в Холандия, Аджибадем Сити Клиник Б.В. Свързаните лица на групата, с които Дружеството е осъществявало сделки през периода:

- Аджибадем Сити Клиник ЕАД и неговите дъщерни дружества – общ собственик на капитала;
- Acibadem Saglik Hizmetleri – общ собственик на капитала;
- Acibadem Labmed Hizmetleri – общ собственик на капитала.

22.1. Вземания от Свързани лица

Към 31 декември 2024 г. Дружеството има търговски вземания от свързани лица както следва:

Дружество	*Бел.*	**2024**	**2023**
Аджибадем Сити Клиник ДКЦ Токуда ЕАД		17	15
Аджибадем Сити Клиник УМБАЛ ЕООД		21	20
Аджибадем Сити Клиник ДКЦ ЕООД		11	18
Аджибадем Сити Клиник Сървисис ЕООД		-	2
	14	**49**	**55**

22.2. Предоставени заеми на Свързани лица

На 02 май 2018 г. е подписан рамков договор за управление на паричните потоци с Аджибадем Сити Клиник ЕАД, по силата на който Дружествата имат достъп до заем с ефективен лихвен процент в размер на 1.1%. През 2024 г. Дружеството е предоставило средства по силата на рамковия договор в размер на 208,933 хил. лв. Сумата от 93,307 хил. лв. са ефективен паричен поток от върнати средства по силата на договора за управление на паричните потоци. Останалата част от предоставените средства и дължимите лихви са частично възстановени чрез прихващане на търговски задължения към Аджибадем Сити Клиник ЕАД през 2024 г., като към 31.12.2024 г и към 31.12.2023 г. няма непогасена сума. Заемът не е обезпечен.

Равнение на движенията на предоставени заеми към свързани лица към парични потоци, произтичащи от инвестиционна дейност

	Бел.	**2024**	**2023**
Баланс към 1 януари		-	4,275
Промени в паричните потоци за инвестиционна дейност			
Предоставени средства		208,933	183 167
Върнати предоставени средства		(93,307)	(85,184)
Изплатени лихви по заеми			
Общо промени в паричните потоци за инвестиционна дейност		**115,626**	**97,983**
Други промени			
Прихващане на вземания по заем с търговски задължения		(92,862)	(88,672)
Прихващане на вземания по заем със задължения за дивиденти		(16,840)	(7,658)
Прихващане на вземания по заем със задължения по лизинг		(5,924)	(5,928)
Приходи от лихви		(169)	(170)
Прихващане на вземания по лихви с търговския задължения		169	170
Баланс към 31 декември		-	-

Бележки към финансовия отчет

22.Свързани лица (продължение)

22.3. Задължения към Свързани лица

Към 31 декември Дружеството има търговски задължения към свързани лица както следва:

Дружество	***Бел.***	**2024**	**2023**
Аджибадем Сити Клиник ЕАД		4,441	575
Аджибадем Сити Клиник ДКЦ Токуда ЕАД		12	12
ACIBADEM LABMED SAGLIK HIZMETLERI		9	8
Токуда Център за Клинични Проучвания АД		520	262
	19	**4,982**	**857**

Дружество	***Бел.***	**2024**	**2023**
Аджибадем Сити Клиник ЕАД (пасиви по лизинги)	*12*	14,979	20,630
Аджибадем Сити Клиник ЕАД (задължения за дивиденд)		2,800	-

22.4 Получени заеми от свързани лица

На 02 май 2018 г. е подписан рамков договор за управление на паричните потоци с Аджибадем Сити Клиник ЕАД, по силата на който Дружеството има достъп до заем с ефективен лихвен процент в размер на 1.1%. Към 31 декември 2024 г. и към 31 декември 2023 г. Дружеството няма задължения по договори за получени заеми от свързани лица.

22.5. Сделки между свързани лица:

А: Продажба на услуги

Дружество	***Бел.***	**2024**	**2023**
Аджибадем Сити Клиник ДКЦ Токуда ЕАД – лабораторни услуги		145	112
Аджибадем Сити Клиник ДКЦ Токуда ЕАД – стерилизация		122	125
Аджибадем Сити Клиник УМБАЛ ЕООД – лабораторни услуги		265	209
Аджибадем Сити Клиник ДКЦ ЕООД – лабораторни услуги		180	187
Аджибадем Сити Клиник МЦ Варна ЕООД – стерилизация		1	1
Аджибадем Сити Клиник ЕАД – приходи от лихви по предоставени заеми	*10*	169	170
Общо продажба на услуги на свързани лица		**882**	**804**

22. Свързани лица (продължение)

22.5. Сделки между свързани лица (продължение):

А: Покупка на стоки и услуги

Дружество	2024	2023
Acibadem Labmed Hizmetleri – лабораторни изследавия	111	105
Аджибадем Сити Клиник ЕАД – покупка на медицински консумативи	99,148	82,081
Аджибадем Сити Клиник ЕАД – разпределен дивидент	19,640	14,728
Аджибадем Сити Клиник ЕАД – услуги, свързани с наети активи	10,519	11,783
Аджибадем Сити Клиник ЕАД – техническа поддръжка	1,640	1,259
Аджибадем Сити Клиник ЕАД – маркетинг услуги	217	210
Аджибадем Сити Клиник ЕАД – други услуги	223	195
Аджибадем Сити Клиник ЕАД –лихви	2	1
Аджибадем Сити Клиник ДКЦ Токуда ЕАД – лабораторни услуги	150	193
Аджибадем Сити Клиник Сървисис ЕООД – техническа поддръжка	20	34
Аджибадем Сити Клиник УМБАЛ ЕООД – медицински услуги	1	
Токуда център за клинични проучвания АД – комисионна по договор за клинични изпитвания	766	908
	132,437	**111,497**

22.6. Ключов персонал – оповестяване

През 2024 г. възнагражденията на членовете на Съвета на директорите възлизат на 1,367 хил. лева. (2023 г.: 1,262 хил. лв.). Това представляват краткосрочни доходи на служители.

Бележки към финансовия отчет

23. Условни пасиви

Дружеството е съдлъжник по договори за заем, сключени на 12 октомври 2020 г. и 20 август 2024 г. между едноличния собственик на капитала Аджибадем Сити Клиник ЕАД и ИНГ Банк.

24. Събития след датата на отчетния период

Няма събития след датата на отчетния период, изискващи корекции или оповестяване във финансовия отчет, които са се случили за периода от отчетната дата до датата, когато този финансов отчет е одобрен за издаване от Ръководството на дружеството.

25. Съществени счетоводни политики

Дружеството е приложило последователно съществените счетоводни политики, представени по-долу, за всички периоди, представени в този финансов отчет.

По-долу е представен индекс на съществените счетоводни политики, за които повече информация е налична на следващите страници:

а. Приходи	33
б. Финансови приходи и разходи	33
в. Чуждестранна валута	33
г. Доходи на наети лица	33
д. Данъци върху дохода	34
е. Материални запаси	35
ж. Имоти, машини, съоръжения и оборудване	35
з. Нематериални активи	36
и. Финансови инструменти	37
й. Обезценка	41
к. Провизии	44
л. Лизинг	44

25. Съществени счетоводни политики (продължение)

(а) Приходи

(i) Приходи от услуги

Информация за счетоводните политики свързани с договори с клиенти е предоставена в Бележка 4.

(б) Финансови приходи и разходи

Финансовите приходи и разходи на Дружеството включват:

- приходи от лихви;
- разходи за лихви;
- разходи за банкови такси;
- валутни курсови печалби или загуби от финансови активи и финансови пасиви;

Лихвени приходи или разходи се признават използвайки метода на ефективния лихвен процент. Печалби и загуби от валутни курсови разлики се отчитат на нетна база.

(в) Чуждестранна валута

Сделките в чуждестранна валута се преизчисляват във функционалната валута на Дружеството по обменните курсове на датите на транзакциите.

Парични активи и пасиви, деноминирани в чужда валута, се преизчисляват във функционалната валута по обменния курс към отчетната дата. Не-парични активи и пасиви, които се оценяват по справедлива стойност в чуждестранна валута, се преизчисляват във функционалната валута по курса на датата, на която справедливата стойност е определена. Непарични позиции, които се оценяват по историческа цена в чуждестранна валута, не се преизчисляват.

От 1998 година обменният курс на Българския лев (BGN) е фиксиран към евро (EUR). През текущия и предходните периоди, обменният курс е BGN 1.95583 / EUR 1.0.

(г) Доходи на наети лица

(i) Планове с дефинирани вноски

Задълженията за вноски в планове с дефинирани вноски включват вноските в държавни институции, съгласно правните изисквания или индивидуален избор. Задълженията за превеждане на вноски по плановете с дефинирани вноски се признават като разходи, когато свързаните услуги се предоставят.

(ii) Планове с дефинирани доходи

Задължението на Дружеството за планове с дефинирани доходи се изчислява отделно за всеки план, като се прогнозират бъдещите доходи, които служителите са заработили в резултат на положен труд в текущия и предходни периоди, и тези доходи се дисконтират.

Изчислението на задълженията за дефинирани доходи се извършва всяка година от квалифициран актюер чрез използването на метода на прогнозните кредитни единици. Дружеството определя нетния лихвен процент върху нетното задължение по план с дефинирани доходи, като прилага дисконтовия процент, използван в началото на периода за дисконтиране на задължението до нетно задължение по планове с дефинирани доходи.

Преоценките, възникващи от планове с дефинирани доходи, представляват актюерски печалби и загуби, които се признават в ДВД. Нетни разходи за лихви и други разходи, свързани с планове за дефинирани доходи, се признават в печалбата или загубата.

Бележки към финансовия отчет

25. Съществени счетоводни политики (продължение)

(г) Доходи на наети лица (продължение)

(iii) Краткосрочни доходи на наети лица

Задължения за краткосрочните доходи на наети лица се отчитат като разход, когато свързаните с тях услуги се предоставят. Пасив се признава за сумата, която се очаква да бъде изплатена, ако Дружеството има правно или конструктивно задължение да заплати тази сума като резултат от минали услуги, предоставени от служител и задължението може да се оцени надеждно.

(д) Данъци върху дохода

Данъкът върху печалбата за годината представлява текущи и отсрочени данъци. Данъкът върху печалбата се признава в печалби и загуби, с изключение на този, отнасящ се за бизнес комбинации или за статии, които са признати директно в собствения капитал, или в друг всеобхватен доход.

(i) Текущ данък

Текущият данък е очакваното данъчно задължение или вземане върху облагаемата печалба или загуба за годината, прилагайки данъчните ставки, влезли в сила, или по същество въведени към отчетната дата, и всички корекции за данъчни задължения или вземания за предходни години. Текущият данък включва също данъчни ефекти от дивиденти.

(ii) Отсрочен данък

Отсрочените данъци се изчисляват върху временните разлики между сумите на активите и пасивите, признати във финансовия отчет, и сумите използвани за данъчни цели. Отсрочен данък не се признава за:

- временни разлики от първоначално признаване на активи и пасиви при сделка, която не е бизнес комбинация и която не засяга печалби и загуби, нито за счетоводни, нито за данъчни цели;
- разлики, свързани с инвестиции в дъщерни предприятия и съвместно контролирани предприятия, доколкото е вероятно, че те няма да имат обратно проявление в обозримото бъдеще; и
- облагаеми временни разлики, възникващи от първоначално признаване на репутация.

Отсрочен данък се оценява по данъчните ставки, които се очаква да се прилагат за временните разлики когато те се проявяват обратно, на базата на закони, които са в сила, или са въведени по същество към отчетната дата.

Отсрочените данъчни активи и пасиви се компенсират само ако има правно основание за приспадане на текущи данъчни активи и пасиви, и те се отнасят до данъци върху печалбата, наложени от едни и същи данъчни власти.

Актив по отсрочени данъци се начислява за неизползваните данъчни загуби, кредити и приспадащи се временни разлики, доколкото е вероятно бъдеща облагаема печалба да бъде налична, срещу която те да могат да бъдат използвани. Отсрочените данъчни активи се преглеждат към всяка отчетна дата и се намаляват доколкото не е вероятно повече бъдеща изгода да бъде реализирана.

При определянето на текущия и отсрочения данък Дружеството взема предвид ефекта от несигурни данъчни позиции и дали може да са дължими допълнителни данъци или лихви. Дружеството смята, че начисленията за данъчни задължения са адекватни за всички отворени данъчни години на базата на оценката на много фактори, включително интерпретиране на данъчни закони и предишен опит. Тази оценка се основава на приблизителни оценки и допускания и може да включва преценки за бъдещи събития. Може да се появи нова информация, според която Дружеството да промени своите преценки за адекватността на съществуващите данъчни задължения; такива промени в данъчните задължения биха засегнали разхода за данъци в периода, когато такова определяне бъде направено.

Бележки към финансовия отчет

25. Съществени счетоводни политики (продължение)

(е) Материални запаси

Материалните запаси в дружеството включват медикаменти, медицински консумативи, химикали и реактиви и други.

Отчетната стойност на материалните запаси, се базира на първа входяща първа изходяща цена. Тя включва покупната стойност и всички разходи направени във връзка с доставянето им до тяхното местоположение и състояние.

Материалните запаси се отчитат по по-ниската от тяхната себестойност и нетна реализуема стойност. Нетната реализуема стойност е предполагаемата продажна цена в нормалния ход на стопанската дейност минус приблизително оценените разходи необходими за осъществяване на продажбата.

Материалните запаси се обезценяват до нетната реализуема стойност на базата на отделни позиции. При някои обстоятелства може да се групират в сходни или групирани позиции.

Приблизителното оценяване на нетната реализуема стойност се базира на най-сигурните съществуващи данни по време на съставяне на тази оценка според обема на стоковите запаси.

Загуба от обезценка се признава винаги в случай, че балансовата стойност на даден материален запас (група запаси) превишава неговата (тяхната) възстановима стойност. Загубите от обезценка се признават в печалби и загуби.

(ж) Имоти, машини, съоръжения и оборудване

(i) Признаване и оценка

Първоначално признаване

Имотите, машините, съоръженията и оборудването се оценяват по цена на придобиване, намалена с натрупани амортизации и загуби от обезценка.

Когато в имотите, машините, съоръженията и оборудването се съдържат компоненти с различна продължителност на полезен живот, те се отчитат отделно (основни компоненти).

Последваща оценка

За целите на последваща оценка на имоти, машини, съоръжения и оборудване, Дружеството прилага модела на историческата цена в МСС 16. Имотите, машините, съоръженията и обоудването се оценяват по цена на придобиване, намалена с натрупана амортизация и загуби от обезценка.

Печалби и загуби при отписване на имоти, машини, съоръжения и оборудване се признават в печалбата или загубата.

(ii) Последващи разходи

Последващи разходи се капитализират само когато е вероятно, че бъдещи икономически ползи от тези разходи ще бъдат получени от Дружеството.

Бележки към финансовия отчет

25. Съществени счетоводни политики (продължение)

(ж) Имоти, машини, съоръжения и оборудване (продължение)

(iii) Амортизация

Амортизацията се изчислява така, че да се изпише цената на придобиване на имотите, машините, съоръженията и оборудването, намалена с очакваната им остатъчна стойност, на база линейния метод за очакваните им полезни животи, като обикновено се признава в печалбата или загубата. Активи на лизинг се амортизират за по-късия измежду срока на договора и техния полезен живот, освен когато е почти сигурно придобиването на собствеността върху тях до края на срока на договора. Земята не се амортизира.

Очакваните срокове на полезен живот за имоти, машини, съоръжения и оборудване са, както следва:

- машини и съоръжения 3 – 4 години
- други ДМА 6 - 7 години

Методите на амортизация, полезният живот и остатъчните стойности се преразглеждат към всяка отчетна дата и се коригират, ако е подходящо.

(з) Нематериални активи

(i) Признаване и оценка

Нематериални активи, придобити от Дружеството, имащи определен полезен живот, са представени по цена на придобиване, намалена с натрупана амортизация и загуби от обезценки.

(ii) Последващи разходи

Последващи разходи се капитализират само когато увеличават бъдещата икономическа полза от специфичния актив, за който се отнасят. Всички останали разходи, включително разходи за вътрешно генерирани репутация и търговски марки, се признават като разход в момента на тяхното възникване.

(iii) Амортизация

Амортизацията се изчислява така, че да се изпише цената на придобиване на нематериалните активи, намалена с очакваната им остатъчна стойност, на база линейния метод за очакваните им полезни животи, като обикновено се признава в печалбата или загубата.

Очакваните срокове на полезен живот са, както следва:

- софтуер 2 години
- други нематериални активи 6 - 7 години

Методите на амортизация, полезният живот и остатъчните стойности се преразглеждат към всяка отчетна дата и се коригират, ако е подходящо.

25. Съществени счетоводни политики (продължение)

(и) Финансови инструменти

(i) Признаване и първоначално измерване

Търговски вземания първоначално се признават, когато са възникнали. Всички други финансови активи и пасиви са първоначално признати, когато Дружеството става страна по договорните условия на инструмента.

Финансов актив (освен търговските вземания без съществен компонент на финансиране) или финансов пасив се измерва първоначално по справедлива стойност плюс, за позиции, които не се отчитат по справедлива стойност през печалба и загуба (ССППЗ), разходи по сделката, които са пряко свързани с неговото придобиване или издаване. Търговски вземания без съществен компонент на финансиране се измерват първоначално по съответната им цена на сделката (транзакционна стойност).

(ii) Класификация и последващо измерване

Финансови активи

При първоначално признаване финансов актив се класифицира като оценяван по: справедлива стойност, ССДВД – дългова инвестиция; ССДВД – капиталова инвестиция; или по ССППЗ.

Финансовите активи не се рекласифицират след тяхното първоначално признаване, освен ако Дружеството промени бизнес модела за управление на финансови активи, в който случай всички засегнати финансови активи се рекласифицират от първия ден на първия отчетен период, следващ промяната в бизнес модела.

Финансов актив се оценява по амортизирана стойност, ако отговаря и на двете условия и не е определен по ССППЗ:

– държи се в бизнес модел, чиято цел е активите да бъдат държани, за да се съберат договорните парични потоци; и

– съгласно договорните условия на финансовия актив на конкретни дати възникват парични потоци, които са единствено плащания по главница и лихва върху непогасената сума на главницата.

Дълговата инвестиция се измерва по ССДВД ако отговаря едновременно на следните две изисквания и не е предназначена за измерване по ССППЗ:

– тя се държи в бизнес модел, чиято цел се постига чрез събиране на договорни парични потоци и продажба на финансови активи; и

– съгласно нейните договорни условия на определени дати възникват парични потоци, които са само плащания на главница и и лихва върху непогасената сума на главницата.

25. Съществени счетоводни политики (продължение)

(и) Финансови инструменти (продължение)

(ii) Класификация и последващо измерване (продължение)

Финансови активи

При първоначално признаване на капиталова инвестиция, която не е държана за продажба, Дружеството може еднократно да избере да представи последващите промени в справедливата стойност на инвестицията в друг всеобхватен доход. Този избор се прави на база инвестиция по инвестиция.

Всички финансови активи, които не се класифицират като измервани по амортизирана стойност или по ССДВД, както е описано по-горе, се измерват по ССППЗ. Това включва всички деривативни финансови активи. При първоначалното признаване Дружеството може еднократно да определи финансов актив, който иначе отговаря на изискванията да бъде измерван по амортизирана стойност или по ССДВД като ССППЗ, ако това ще елиминира или значително ще редуцира счетоводните несъответствия, които иначе биха възникнали.

Финансови активи – Оценка на бизнес модела

Дружеството прави оценка на целите на бизнес модела, по който даден финансов актив се държи на ниво портфейл, тъй като това най-добре отразява начина, по който се управлява бизнеса и се предоставя информация на ръководството. Информацията, която се взема под внимание включва:

- посочените политики и цели на портфейла и действието на тези политики на практика. Включително дали стратегията на ръководството се фокусира върху получаване на договорния лихвен доход, поддържане на определен профил на лихвения процент, съпоставяне на продължителността на финансовите активи с продължителността на всякакви свързани задължения или очаквани парични потоци или реализиране на парични потоци чрез продажба на активите;
- как се оценява и отчита дейността на портфейла пред ръководството на Дружеството;
- рисковете, които засягат представянето на бизнес модела (и финансовите активи, държани в рамките на този бизнес модел) и как се управляват тези рискове;
- как се компенсират управителите на бизнеса - напр. дали компенсацията се основава на справедливата стойност на управляваните активи или на събраните договорни парични потоци;и
- честотата, обема и периода на продажбите на финансови активи в предходни периоди, причините за такива продажби и очакванията за бъдещи продажби.

Прехвърлянето на финансови активи на трети страни в сделки, които не отговарят на условията за отписване, не се считат за продажби за тази цел, в съответствие с продължаващото признаване на активи от Дружеството.

Финансовите активи, които се държат за търгуване или се управляват и чието изпълнение се оценява на база справедливата стойност, се оценяват на база ССППЗ.

25. Съществени счетоводни политики (продължение)

(и) Финансови инструменти (продължение)

(ii) Класификация и последващо измерване (продължение)

Финансови активи – Оценка дали договорните парични потоци са единствено плащания на главница и лихва

За целите на тази оценка „главницата" се определя като справедливата стойност на финансовия актив при първоначално признаване. „Лихвата" се определя като възнаграждение за стойността на парите във времето и за кредитния риск, свързан с непогасената главница през определен период от време и за други основни рискове и разходи по кредитиране (напр. ликвиден риск и административни разходи), както и марж на печалбата.

При оценката дали договорните парични потоци са единствено плащания на главница и лихви, Дружеството разглежда договорните условия на инструмента. Това включва оценка дали финансовият актив съдържа договорна клауза, която би могла да промени времето или сумата на договорните парични потоци, така че тя да не отговаря на това условие. При извършването на тази оценка Дружеството взима предвид:

- условни събития, които биха променили размера или времето на паричните потоци;

- условия, които могат да коригират договорната купонна лихва, включително характеристиките с променлива лихва;

- характеристиките за предплащане и удължаване; и

- условия, които ограничават претенциите на Дружеството към парични потоци от определени активи (например характеристики без право на регрес).

25. Съществени счетоводни политики (продължение)

(и) Финансови инструменти (продължение)

(ii) Класификация и последващо измерване (продължение)

Характеристика за предплащане съответства на критериите за плащане само на главница и лихви, ако предплащането представлява неизплатена сума на главницата и лихвата върху неизплатената главница, която може да включва разумна допълнителна компенсация за предсрочно прекратяване на договора. Освен това, финансов актив, придобит с отстъпка или премия, до договорната му номинална сума, функция, която позволява или изисква предплащане в размер, който представлява по същество номиналната сума, плюс натрупана (но неизплатена) договорна лихва (която може да включва и разумна допълнителна компенсация за предсрочно прекратяване) се счита за съответстващ с този критерий, ако справедливата стойност на предплащането е незначителна при първоначалното признаване.

Финансови активи - Последващо измерване и печалби и загуби

Финансови активи, отчетени по ССППЗ	Тези активи се оценяват в последствие по справедлива стойност. Нетните печалби и загуби, включително доходи от лихви и дивиденти, се признават в печалбата или загубата, освен за деривативите определени за хеджиращи инструменти, за които се прилага отчитане на хеджирането.
Финансови активи по амортизирана стойност	Тези активи се оценяват в последствие по амортизирана стойност, като се използва метода на ефективната лихва. Амортизираната стойност е се намаля със загубите от обезценка. Приходите от лихви, печалбите и загубите от валутно-курсови разлики и обезценката се признават в печалбата или загубата. Всяка печалба или загуба от отписване се признава в печалбата или загубата.

(ii) Класификация и последващо измерване

Финансови пасиви – Класификация, последващо измерване и печалби и загуби

Финансовите пасиви се класифицират по амортизирана стойност или според ССППЗ. Финансовият пасив се класифицира според ССППЗ ако е класифициран като държан за продажба, като дериватив или обозначен като такъв при първоначалното признаване. Финансовите пасиви според ССППЗ се измерват по справедлива стойност, а нетните печалби и загуби, включително разходите за лихви, се признават в печалбата или загубата. Другите финансови пасиви впоследствие се оценяват по амортизирана стойност, като се използва метода на ефективната лихва. Разходите за лихви и валутните печалби и загуби се признават в печалбата или загубата. Всяка печалба или загуба от отписване също се признава в печалбата или загубата.

(iii) Отписване

Финансови активи

Дружеството отписва финансов актив, когато договорните права върху паричните потоци от финансовия актив изтичат или когато се прехвърлят правата за получаване на договорните парични потоци от сделка, при която по същество всички рискове и ползи от собствеността върху финансовия актив са прехвърлени или при която Дружеството не прехвърля и не запазва по същество всички рискове и изгоди от собствеността, нито запазва контрол върху финансовия актив.

25. Съществени счетоводни политики (продължение)

(и) Финансови инструменти (продължение)

(iii) Отписване (продължение)

Финансови активи

Дружеството сключва сделки, при които прехвърля активи, признати в отчета за финансовото състояние, но запазва всички или почти всички рискове и ползи от прехвърлените активи. В тези случаи прехвърлените активи не се отписват.

Финансови пасиви

Дружеството отписва финансов пасив, когато договорните задължения са изпълнени, анулирани или изтекли. Дружеството също така отписва финансов пасив, когато неговите условия се променят и паричните потоци от модифицирания пасив са съществено различни, като в този случай се признава нов финансов пасив по справедлива стойност, който се базира на променените условия.

При отписване на финансов пасив разликата между балансовата стойност и платеното възнаграждение (включително всички прехвърлени непарични активи или поети задължения) се признава в печалбата или загубата.

(iv) Компенсирано представяне

Финансовите активи и финансовите пасиви се компенсират и нетната сума се представя в отчета за финансовото състояние, тогава и само тогава, когато Дружеството има законово право да компенсира сумите и възнамерява или да ги уреди на нетна база, или да реализира актива и да уреди пасива едновременно.

(й) Обезценка

(i) Не-деривативни финансови активи

Финансови инструменти и активи по договори

Дружеството признава загуба от обезценка за очакваните кредитни загуби (ОКЗ) за:

- финансови активи оценявани по амортизирана стойност;

- дългови инвестиции, оценявани по ССДВД; и

- активи по договори.

Дружеството измерва загубата от обезценка по стойност равна на ОКЗ за целия живот на финансовия актив, освен за следните, за които се измерва ОКЗ за 12-месечен период:

- дългови ценни книжа, за които е определено, че имат нисък кредитен риск към отчетната дата; и

- други дългови ценни книжа и банкови салда, за които кредитният риск (т.е. рискът от неизпълнение през очаквания живот на финансовия инструмент) не е нараснал значително от първоначалното признаване.

Загуба от обезценка на търговските вземания и активите по договор винаги се оценяват в размер равен на ОКЗ за целия живот на финансовия инструмент.

Бележки към финансовия отчет

25. Съществени счетоводни политики (продължение)

(й) Обезценка (продължение)

При определяне дали кредитният риск на даден финансов актив е нараснал значително след първоначалното признаване и при оценяването на ОКЗ, Дружеството взима предвид разумнатата и обоснована информация, която е подходяща и достъпна без излишни разходи или усилия. Това включва както количествена, така и качествена информация и анализ, основани на историческия опит на Дружеството и обоснована кредитна оценка и включваща прогнозна информация.

Дружеството приема, че кредитният риск по даден финансов актив е нараснал значително, ако просрочието е по-голямо от 30 дни.
Дружеството счита, че финансовия актив е в неизпълнение, когато:

- е малко вероятно кредитополучателят да изплати кредитните си задължения към Дружеството в пълен размер, без да изисква от Дружеството действия като реализиране на гаранция (ако има такава); или

- финансовите активи, за които просрочието е по-голямо от 90 дни.

ОКЗ за целия живот са тези ОКЗ, които са резултат от всички възможни събития на неизпълнение през очаквания живот на финансовия инструмент.

12-месечната ОКЗ е тази част от ОКЗ, която е резултат от събитията на неизпълнение, които е възможно да се случат в рамките на 12 месеца след отчетната дата (или по-къс период, ако очаквания живот на инструмента е по-кратък от 12 месеца).

Максималния период, който се взема предвид при определяне на ОКЗ е максималният договорен период, през който Дружеството е изложена на кредитен риск.

Измерване на ОКЗ

ОКЗ са вероятностно претеглени приблизителни оценки на кредитните загуби. Кредитните загуби се отчитат по настояща стойност на всички парични дефицити (тоест разликата между дължимите паричните потоци, които се дължат от едно дружество в съответствеие с договора и паричните потоци, които Дружеството очаква да получи).

ОКЗ са дисконтират е ефективния лихвен процент на финансовия актив.

Финансови активи с кредитна обезценка

Към всяка отчетна дата Дружеството оценява дали финансовите активи, отчитани по амортизирана стойност и дълговите ценни книжа на ССДВД, са с кредитна обезценка. Финансовият актив е с кредитна обезценка, когато едно или повече събития е възникнало, което има определено влияние върху очакваните бъдещи парични потоци от финансовия актив. Доказателствата, че финансов актив е кредитно обезценен включват следните наблюдаеми данни:

- значителни финансови затруднения на кредитополучателя или емитента;

- нарушение на договор като неизпълнение или просрочие над 90 дни;

- преструктурирането на заем или аванс от Дружеството при условия, които Дружеството не би разгледала иначе

- вероятно е кредитополучателят да влезе в несъстоятелност или друга финансова реорганизация; или

- изчезването на активен пазар за ценна книга, поради финансови затруднения.

25. Съществени счетоводни политики (продължение)

(й) Обезценка (продължение)

Представяне на загуба от обезценка за ОКЗ в отчета за финансовото състояние

Загуби от обезценка на финансови активи измерени по амортизирана стойност се приспадат от брутната балансова стойност на активите. За дългови ценни книжа по ССДВД, загубата от обезценка се отразява в печалбата или загубата и се признава в ДВД.

Отписване

Брутната балансова стойност на финансов актив се отписва, когато Дружеството няма разумни очаквания за възстановяване на финансов актив в неговата цялост или част от него. За индивидуални клиенти, Дружеството има политика на отписване на брутната балансова стойност, когато финансовият актив е просрочен със 180 дни въз основа на историческия опит от възстановявания на подобни активи. За корпоративни клиенти, Дружеството извършва индивидуална оценка по отношение на времето и размера на отписването въз основа на това дали има разумно очакване за възстановяване. Дружеството не очаква значително възстановяване на отписаната сума. Финансовите активи, които обаче са отписани, все още могат да бъдат предмет на дейност по принудително изпълнение, за да се спазят процедурите на Дружеството за възстановяване на дължимите суми.

(i) Не-финансови активи

Към всяка отчетна дата Дружеството преглежда балансовите стойности на нефинансовите си активи (различни от биологични активи, инвестиционни имоти, материални запаси и отсрочени данъчни активи), за да определи дали има индикации за обезценка. Ако има такива индикации, се прави приблизителна оценка на възстановимата стойност на актива. Репутация се тества за обезценка всяка година. За целта на теста за обезценка, активи, които не могат да бъдат тествани индивидуално, се групират заедно в най-малката възможна група активи, генерираща парични постъпления от продължаваща употреба, които са в голяма степен независими от паричните постъпления от други активи или ОГПП. Репутация, възникнала при бизнес комбинация, се разпределя към ОГПП или групите ОГПП, които се очаква да имат ползи от синергиите от комбинацията.

Възстановимата стойност на актив или ОГПП е по-високата от неговата стойност в употреба и справедливата му стойност, намалена с разхода по продажба. Стойността в употреба се базира на бъдещите парични потоци дисконтирани до сегашната им стойност, като се прилага дисконтов процент преди данъци, отразяващ текущите пазарни преценки за цената на парите във времето и риска специфичен за актива или за ОГПП.

25. Съществени счетоводни политики (продължение)

(й) Обезценка (продължение)

(ii) Не-финансови активи (продължение)

Загуба от обезценка се признава в случай, че балансовата стойност на един актив или ОГПП превишава неговата възстановима стойност.

Загуби от обезценка се признават в печалби и загуби. Те се разпределят първо в намаление на балансовата стойност на репутацията, разпределена към ОГПП, и след това в намаление на балансовите стойности на други активи в ОГПП пропорционално.

Загуба от обезценка по отношение на репутацията не се възстановява обратно. За други активи, загуба от обезценка се възстановява само до такава степен, че балансовата стойност на актива не надвишава балансовата стойност, която би била определена, след приспадане на амортизация, ако загуба от обезценка не е била признавана.

(к) Провизии

Провизиите се определят чрез дисконтиране на очакваните бъдещи парични потоци с лихвен процент преди данъци, който отразява текущата пазарна стойност на парите във времето и рисковете, специфични за задължението. Олихвяването на дисконтираната стойност се признава като финансов разход.

(л) Лизинг

Дружеството е приложило МСФО 16 като е използвало модифицирания ретроспективен подход и съответно съпоставимата информация не е преизчислена и продължава да бъде отчитана съгласно МСС 17 и КРМСФО 4. Детайли за счетоводната политика, съгласно МСС 17 и КРМСФО 4 са отделно оповестени.

В началото на договора Дружеството преценява дали договорът представлява или съдържа лизинг. Договорът представлява или съдържа лизинг, ако по силата на този договор се прехвърля срещу възнаграждение правото на контрол над използването на даден актив за определен период от време. За да оцени дали по силата на договор се прехвърля правото на контрол над използването на даден актив Дружеството използва дефиницията за лизинг в МСФО 16.

Тази политика се прилага за договори, които са сключени на или след 1 януари 2019 г.

(i) Като лизингополучател

Към началната дата или при промяна на договор, който съдържа лизингов компонент Дружеството разпределя възнаграждението по договора към всеки лизингов компонент на базата на относителната му единична цена. За лизингите на имоти Дружеството е избрало да не отделя нелизинговите компоненти и да отчита лизинговите и нелизинговите компоненти като един лизингов компонент.

25. Съществени счетоводни политики (продължение)

(л) Лизинг (продължение)

(i) Като лизингополучател (продължение)

Към началната дата на лизинга Дружеството признава актив с право на ползване и пасив по лизинг. Актива с право на ползване първоначално се оценява по цена на придобиване, която представлява първоначалната стойност на пасива по лизинга, коригирана с всички лизингови плащания направени към или преди началната дата, плюс всички извършени първоначални директни разходи, както и приблизителна оценка на разходите за демонтаж и преместване на основния актив или възстановяване на основния актив или на терена, на който е разположен, намалена с получените стимули по лизинга.

Актива с право на ползване се амортизира последващо на база линейния метод от началната дата до края на срока на лизинга, освен ако лизинга не прехвърля собствеността върху основния актив на Дружеството към края на срока на лизинга или цената на придобиване на актива с право на ползване отразява, че Дружеството ще упражни опция за покупка. В този случай актива с право на ползване ще бъде амортизиран на същата база, както тези имоти или съоръжения или оборудаване. В допълнение актива с право на ползване периодично се намалява със загуби от обезценка, ако се налага и се коригира с определени преоценки на пасива по лизинга.

Пасива по лизинга първоначално се оценява по настоящата стойност на лизинговите плащания, които не са платени към началната дата, дисконтирани с лихвения процент, заложен в лизинговия договор или ако той не може да бъде непосредствено определен, Дружеството използва диференциалния си лихвен процент като дисконтов процент.

Дружеството определя диференциалния си лихвен процент, като получава лихвени проценти от различни външни финансиращи източници и прави корекции, за да отрази условията на лизинга и типа на лизингования актив.

Лизинговите плащания, които се включват при определяне на пасива по лизинга включват следното:

- фиксирания плащания, включително фиксираните по същество плащания;

- променливи лизингови плащания, които зависят от индекс или процент, които са оценени според стойността на индекса или процента към началната дата;

- суми, които се очаква да бъдат дължими от лизингополучателя по гаранциите за остатъчна стойност;

- цената на упражняване на опция за покупка, която е достатъчно сигурно, че Дружеството ще упражни, лизингови плащания във възможния период за упражняване на подновяване, ако Дружеството е достъчно сигурно, че ще упражни опцията за удължаване и санкции за по-ранно прекратяване на лизинга, освен ако Дружеството е разумно сигурно, че няма да прекрати лизинга по-рано.

Пасива по лизинга се оценява по амортизирана стойност като се използва ефективния лихвен процент. Пасива се преоценява, когато е налице промяна в бъдещите лизингови плащания, произтичащи от промяна в индекс или процент или ако има промяна в приблизителната оценка на Дружеството за сумата, която се очаква да бъде платена по гаранции за остатъчна стойност, ако Дружеството промени оценката си за това дали ще упражни покупка, удължаване или опция за прекратяване или ако е налице промяна в във фиксираните по същество лизингови плащания.

25. Съществени счетоводни политики (продължение)

(л) Лизинг (продължение)

(i) Като лизингополучател (продължение)

Когато пасивът по лизинга се преоценява по този начин се прави съответна корекция на балансовата стойност на актива с право на ползване или се отчита в печалби и загуби, ако балансовата стойност на актива с право на ползване е намалено до нула.

Дружеството представя активи с право на ползване, които не отговарят на определението за инвестиционен имот и пасивите по лизинга като отделни позиции в отчета за финансовото състояние.

Краткотрайни лизинги и лизинги на активи на ниска стойност

Дружеството е избрало да не признава активи с право на ползване и пасиви по лизинг за лизинги на активи на ниска стойност и краткосрочни лизинги, включително и IT оборудване. Дружеството признава лизинговите плащания, свързани с тези лизинги като разход на линейна база за периода на лизинга.

(i) Като лизингодател

Дружеството не е страна по договори за лизинг в качеството му на лизингодател.

(м) Безвъзмездни средства, предоставени от държавата

Дружеството признава безвъзмездни средства, предоставени безусловно от държавата, в печалби и загуби като други доходи, когато сумата подлежи на получаване. Други безвъзмездни средства, предоставени от държавата, се признават първоначално като отсрочени приходи по справедлива стойност, когато има достатъчна сигурност, че ще бъдат получени и че Дружеството ще изпълни условията, свързани със средствата; след това те се признават в печалби и загуби като други доходи на систематична база за полезния живот на актива. Безвъзмездни средства, които компенсират Дружеството за извършени разходи, се признават в печалби и загуби на систематична база в периодите, в които възникват разходите, освен ако условията за получаване на безвъзмездните средства не са изпълнени, след като съответните разходи бъдат признати. В този случай безвъзмездните средства се признават, когато станат изискуеми като вземания.

Бележки към финансовия отчет

26. Промяна в съществените счетоводни политики

Следните нови и променени стандарти и разяснения са в сила от 1 януари 2024 г. но те нямат съществен ефект върху самостоятелния финансовия отчет на Дружеството:

Класификация на задълженията като текущи или нетекущи и нетекущи задължения с ковенанти:

От 1 януари 2024 г. Дружеството е приложило Класификация на задълженията като текущи или нетекущи (изменение на МСС 1) и Нетекущи задължения с ковенанти (изменение на МСС 1). Измененията се прилагат ретроспективно. Те изясняват някои изисквания за определяне дали дадено задължение следва да бъде класифицирано като текущо или нетекущо и изискват нови оповестявания за нетекущи задължения по заеми, които са предмет на ковенанти, в рамките на 12 месеца след отчетния период.

Тази промяна в политиката няма ефект върху отчета за финансовото състояние към 31 декември 2023 г. и 31 декември 2024 г., тъй като Дружеството не е имало непогасени подновяващи се банкови заеми към 1 януари 2023 г и 1 януари 2024 г.

27. Нови стандарти и разяснения, които все още не са приложени

Следните нови стандарти, промени в стандартите и разяснения, одобрени за прилагане от ЕК, не са задължителни за годишния период започващ на 1 януари 2024 г. и не са били приложени при изготвянето на този индивидуален финансов отчет. Дружеството планира да приложи тези промени, когато те влязат в сила.

Стандарти, разяснения и промени в стандарти, които не са били приложени по-рано – одобрени за прилагане от ЕК

(а) Изменения на МСС 21 Ефекти от промените във валутните курсове: липса на заменяемост (издаден на 15 август 2023 г., в сила от 1 януари 2025 г.)

Съгласно МСС 21 Ефекти от промени във валутните курсове, предприятието използва спот обменен курс при превод на транзакция в чуждестранна валута. В някои юрисдикции не е наличен спот курс, тъй като дадена валута не може да бъде обменена в друга валута.

МСС 21 беше изменен, за да се изясни:

• кога една валута може да се обменя в друга валута; и

• как едно предприятие оценява спот курса, когато валутата не може да бъде обменена.

Измененията включват и допълнителни изисквания за оповестяване, за да се помогне на потребителите да оценят въздействието на използването на прогнозен обменен курс върху финансовите отчети.

Дружеството не очаква тези промени да имат съществен ефект за финансовия отчет, когато бъдат приложени.

27. Нови стандарти и разяснения, които все още не са приложени (продължение)

Стандарти и разяснения, които все още не са одобрени за прилагане от ЕК

Ръководството счита, че е подходящо да се оповести, че следните нови или ревизирани стандарти, нови разяснения и промени към съществуващи стандарти, които към отчетната дата са вече издадени от Съвета по международни счетоводни стандарти (СМСС), но все още не са били одобрени за прилагане от ЕК и съответно не са взети предвид при изготвянето на този индивидуален финансов отчет. Датите на влизане в сила на тези промени ще зависи от решението за одобрение за прилагане на ЕК.

— МСФО 18 Представяне и оповестяване във финансови отчети (издаден на 9 април 2024 г., в сила от 1 януари 2027 г.)

МСФО 18 заменя МСС 1 Представяне на финансови отчети. Основните промени в изискванията са обобщени по-долу.

С МСФО 18 се въвеждат нови определения за междинни суми на "оперативна печалба" и "печалба или загуба преди финансиране и данък върху дохода", както и изискване всички приходи и разходи да бъдат разпределени в три нови отделни категории въз основа на основните стопански дейности на дружеството: оперативна, инвестиционна и финансова дейност.

Съгласно МСФО 18 дружествата вече няма да имат право да оповестяват оперативните разходи само в пояснителните бележки. Дружеството ще трябва да представя оперативните разходи по начин, който предоставя "най-полезното структурирано обобщение" на своите разходи:

• по икономически елементи;

• по функционален признак; или

• чрез използване на смесено представяне.

Ако оперативните разходи са представени по функционален признак, тогава се прилагат нови оповестявания.

Измерители на ефективността на управлението – оповестени и обект на одит

МСФО 18 също така изисква някои "различни от общоприетите счетоводни принципи" измерители да се отчитат във финансовите отчети. Той въвежда тясна дефиниция за измерителите за ефективност на управлението, изискваща те да бъдат:

• междинна сума на приходите и разходите;

• използвани в публични комуникации извън финансовите отчети; и

• отразяват позицията на ръководството за финансовото представяне.

За всеки представен измерител на ефективността на управлението, предприятията трябва да обяснят в бележка към финансовите отчети защо измерителят предоставя полезна информация, как се изчислява и да направят връзката със сума, определена съгласно МСФО.

По-голяма детайлност на информацията

Новият стандарт включва подобрени насоки за това как предприятията групират информацията във финансовите отчети. Това включва насоки за това дали информацията е включена в основните елементи на финансовите отчети или е допълнително дезагрегирана в пояснителните приложения.

Предприятията не се насърчават да наименуват позициите във финансовия отчет с "други" и са длъжни да оповестят повече информация, ако продължат да го правят.

27. Нови стандарти и разяснения, които все още не са приложени (продължение)

Стандарти и разяснения, които все още не са одобрени за прилагане от ЕК (продължение)

Други промени, приложими към основните елементи на финансовите отчети

МСФО 18 определя оперативната печалба като отправна точка за косвения метод за представяне на паричните потоци от оперативна дейност и елиминира възможността за класифициране на паричните потоци от лихви и дивиденти като оперативни дейности в отчета за паричните потоци (това се различава за дружествата с определени основни стопански дейности). Той също изисква търговската репутация да бъде представена на отделен ред в отчета за финансовото състояние.

Преминаване

В годишните си финансови отчети, изготвени за периода, в който новият стандарт се прилага за първи път, предприятието оповестява за сравнителния период, непосредствено предхождащ този период, равнение за всеки ред в отчета за печалбата или загубата между преизчислените суми, представени при прилагане на МСФО 18 и сумите, представени преди това при прилагане на МСС 1.

Следните изменения и подобрения на стандарти не се очаква да имат съществен ефект върху индивидуалния финансов отчет на Дружеството.

— МСФО 19 Дъщерни дружества без публична отчетност: оповестявания (издаден на 9 май 2024 г., в сила от 1 януари 2027 г.);

— Договори за електроенергия, зависеща от природата — изменения на МСФО 9 и МСФО 7 (издадени на 18 декември 2024 г., в сила от 1 януари 2026 г.);

— Том 11 на годишните подобрения (издаден на 18 юли 2024 г., в сила от 1 януари 2026 г);

— Изменения на Класификация и измерване на финансови инструменти — Изменения на МСФО 9 и МСФО 7 (издадени на 30 май 2024 г., в сила от 1 януари 2026 г.).

КПМГ Одит ООД
бул. „България“ № 45/А
София 1404, България
+359 (2) 9697 300
bg-office@kpmg.com
home.kpmg/bg

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До едноличния акционер на „Аджибадем Сити Клиник Университетска Многопрофилна Болница за Активно Лечение Токуда“ ЕАД

Мнение

Ние извършихме одит на приложения от стр. 1 до стр. 49 финансов отчет на „Аджибадем Сити Клиник Университетска Многопрофилна Болница за Активно Лечение Токуда“ ЕАД („Дружеството“), съдържащ отчета за финансовото състояние към 31 декември 2024 г. и отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход, отчета за промените в собствения капитал и отчета за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и пояснителните приложения към финансовия отчет, съдържащи и съществена информация за счетоводните политики.

По наше мнение, приложеният финансов отчет дава вярна и честна представа за финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2024 г. и за неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети от Европейския съюз (ЕС).

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 и изразяването на сигурност по устойчивостта (ЗНФОИСУ), приложими по отношение на нашия одит на финансовия отчет в България, като ние изпълнихме и нашите други етични отговорности в съответствие с изискванията на ЗНФОИСУ 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 изискванията 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:

- Информацията, включена в доклада за дейността за финансовата година, за която е изготвен финансовият отчет, съответства на финансовия отчет.
- 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 на този финансов отчет, който дава вярна и честна представа в съответствие с МСФО, приети от ЕС 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 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 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.

КПМГ Одит ООД
Вписано под № 045 в Регистъра на регистрираните одитори

Бул. „България“ № 45/А
София 1404, България



Иван Андонов
Управител и регистриран одитор, отговорен за одита

София, 21 август 2025 г.