АДЖИБАДЕМ СИТИ КЛИНИК СЪРВИСИС ЕООД
(до 31.12.2019г. АДЖИБАДЕМ СИТИ КЛИНИК ХОСПИС ЕООД)

Годишен доклад за дейността

Финансов отчет

за годината, завършваща на 31 декември 2019

с доклад на независимия одитор

ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА
на Аджибадем Сити Клиник Сървисис ЕООД
(до 31.12.2019г. Аджибадем Сити Клиник Хоспис ЕООД)

за 2019 година

Ръководството представя своя годишен доклад и годишния финансов отчет към 31 декември 2019 г., изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане, приети от Европейския съюз.

ПРЕГЛЕД НА ДЕЙНОСТТА

Аджибадем Сити Клиник Сървисис ЕООД (Дружеството) е дружество с ограничена отговорност със седалище Република България, гр. София 1407, бул.Н.Й.Вапцаров №51Б. Дружеството е вписано в Търговския регистър с ЕИК 200697836.

Дружеството не е ограничено със срок или друго прекратително условие. Стопанската му дейност е подчинена на българското законодателство.

Предмет на дейност на Дружеството до 31 декември 2019 г. е: Осъществяване на палиативни грижи за терминално болни пациенти, медицинско наблюдение, поддържащо лечение, предписано от лекар, здравни грижи, насочени към обгрижване на пациента, премахване на болката и психоемоционалните ефекти на болестта и осъществяване на морална подкрепа на пациента и неговите близки. Обучение на пациентите и техните семейства, обучение на медицински специалисти, на социални работници и помощен персонал. Кодът по КИД – 2008 е 87.10. Дейност на заведения със здравни грижи.

С решение на едноличния собственик от 31 декември 2019 г. Дружеството сменя своето име от Аджибадем Сити Клиник Хоспис ЕООД на Аджибадем Сити Клиник Сървисис ЕООД. Предметът на дейност на Дружеството става общ и специализиран сграден мениджмънт, включително на лечебни заведения, цялостно управление и поддръжка на имоти, съоръжения и стоки, отдаване под наем, посреднически услуги, включително управление и поддръжка на сгради и принадлежащите към тях площи (паркинги, дворове и др.), разработване и предоставяне на индивидуални и комплексни решения в сферата на здравеопазването, търговски сделки, консултантски и финансови услуги, рекламни услуги, маркетинг и мениджмънт услуги, продажби на стоки, маркетингови проучвания, търговско представителство и посредничество на български и чуждестранни физически и юридически лица, както и всякакви други сделки, незабранени от закона.

СТРУКТУРА НА ОСНОВНИЯ КАПИТАЛ

Едноличен собственик на капитала на Дружеството е „Аджибадем Сити Клиник" ЕАД, българско дружество, с ЕИК 203279315.

Към 31 декември 2019 г. регистрираният капитал на Дружеството възлиза на 5,000 лева, разпределен на 500 дяла по 10 лева номинална стойност на всеки.

Основният регистриран капитал на дружеството е напълно внесен.

ИНВЕСТИЦИИ

Към 31 декември 2019 г. и 31 декември 2018 г. Дружеството няма инвестиции в дъщерни предприятия.

БЪДЕЩО РАЗВИТИЕ НА ДРУЖЕСТВОТО

Бъдещо развитие на дружеството е свързано с:

- Увеличаване на приходите при промяна предмета на дейност на Дружеството с цел подпомагане дейността на клиентите на Дружеството чрез поддържането и управлението на сграден фонд и оборудване;
- Оптимизация на разходите с цел повишаване на печалбите и постигане на по-висока ефективност и рентабилност.

НАЛИЧИЕ НА КЛОНОВЕ НА ПРЕДПРИЯТИЕТО

Към 31 декември 2019 г. и 31 декември 2018 г. Дружеството няма клонове.

НАУЧНО ИЗСЛЕДОВАТЕЛСКА И РАЗВОЙНА ДЕЙНОСТ

Към 31 декември 2019 г. и 31 декември 2018 г. Дружеството не развива научно изследователска и развойна дейност.

ИНФОРМАЦИЯ СЪГЛ. ПАРАГРАФ 187 Д ОТ ТЪРГОВСКИЯ ЗАКОН

Не е приложимо.

УПРАВЛЕНИЕ

Към датата на издаване на този доклад Дружеството се представлява и управлява от Д-р Венелина Филипова Атанасова – Управител.

ОСНОВНИ РЕЗУЛТАТИ ЗА ГОДИНАТА

Финансови резултати за 2019 г.

Съгласно отчета за всеобхватния доход за годината, приключваща на 31 декември 2019 г. **счетоводната печалба** преди данъци на Дружеството е в размер на **68 хил. лв.**
Ръководството счита, че въз основа на направените прогнози за бъдещото развитие на Дружеството и промяната в предмета на дейност, както и поради продължаващата

финансова подкрепа от собствениците, ще успее да продължи своята дейност и за в бъдеще.

АНАЛИЗ НА ФИНАНСОВИ И НЕФИНАНСОВИ ПОКАЗАТЕЛИ

Постигнатите резултати от дейността на Дружеството за 2019 г. в сравнение с предходната година са представени в таблицата, както следва:

Ключови показатели	2019	2018	Изменение 2019/2018 (%)
EBITDA	*181*	*143*	**26,57%**
EBIT	*76*	*143*	**-46,85%**
Загуба преди данъци (EBT)	*68*	*141*	**-51,78%**
Общо активи	*230*	*343*	**-32.94%**
Оборотен капитал	*157*	*221*	**-28.96%**
Собствен капитал	*157*	*225*	**-30%**
Парична наличност	*227*	*308*	**-26,30%**
Възвръщаемост на собствения капитал	*37,58*	*56,44*	**-33,42%**
Възвращаемост на активите	*25,65%*	*37,02%*	**-30%**

Към 31 декември 2019 г. Дружеството няма нает персонал.

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 2019 г. и 2018 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 2019 г. дружеството не е било изложено на 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 кредитен и ликвиден риск е представена в бележка 20 на годишния финансов отчет за годината, приключваща на 31 декември 2019 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 бизнес риск тъй като приходите са основно от продажба на медицински изделия и медикаменти на населението.

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.

СЪБИТИЯ СЛЕД ДАТАТА, КЪМ КОЯТО СА СЪСТАВЕНИ ГОДИШНИТЕ ФИНАНСОВИ ОТЧЕТИ

Във връзка с променения предмет на дейност на 31.12.2019г. през м. януари 2020г. Дружеството се регистрира по ЗДДС съгласно чл.100 от същия.

През м. януари 2020 г. стартира поетапно прехвърляне на част от техническия и обслужващ персонал от Аджибадем Стии Клиник МБАЛ Токуда ЕАД към Аджибадем Сити Клиник Сървисис ЕООД съгласно чл.123 от КТ.

COVID-19

На 11 март 2020 г. Световната здравна организация обяви пандемия от коронавирус (COVID-19), а от своя страна българското правителство обяви извънредно положение в Република България от 13 март 2020 г. за срок от един месец, което беше удължено с месец до 13 май 2020 г. На 13 май българсктото правителство отмени извънредното положение и въведе извънредната епидемична обстановка за периода 14 май- 14 юни 2020 г. и ограниченията, наложени с извънредното положение постепенно са отменени. В отговор на потенциално сериозна заплаха, която COVID-19 представлява за общественото

здраве, българското правителство, предприе мерки за ограничаване на разпространението на заразата, включително въвеждане на ограничения за трансграничното движение на хора, ограничения за влизане на чуждестранни граждани и „блокиране" на определени отрасли, в очакване на по-нататъшно развитие..В отговор на потенциално сериозна заплаха, която COVID-19 представлява за общественото здраве, българското правителство, предприе мерки за ограничаване на разпространението на заразата.

Икономическите въздействия от тези събития включват и водят до:

- ограничаване на стопанските операции в определени отрасли и дейности и съответното им въздействие върху доставките;
- намаляване на търсенето на стоки и услуги, различни от тези от първа необходимост;
- волатилност на валутните курсове.

Основната дейност на Дружеството е общ и специализиран сграден мениджмънт, включително на лечебни заведения.

Към 31 декември 2019 г. текущите активи надвишават текущите пасиви със 157 хил. лв., а нетните активи са в размер на 157 хил. лв. Неусовената кредитна линия по договор за банков заем на групово ниво възллизат на 10,000 хил. лева.

Въз основа на публично достъпна информация към датата, на която този финансов отчет е одобрен за издаване, включително на мерките, които вече са предприети от българското правителство, Ръководството на Дружеството е направило анализ на възможните ефекти в резултат на пандемията и наложените ограничения, и е разгледало различни сценарии по отношение на потенциалното развитие на епидемията и очакваното й въздействие върху Дружеството и икономическата среда, в която то оперира.

Ръководството разгледа следните операционни рискове, които биха могли да повлияят неблагоприятно на Дружеството:

— липса на персонал за продължителен период от време;
— прекъсване на доставките на стоки;
— рецесия в българската икономика, която би намалила значително покупателната способност на потребителите, което би довело до намаляване на продажбите на Дружеството през 2020 г. спрямо 2019 г.

Ръководството на дружеството е направило анализ на тези рискове и счита , че към настоящия момент, същите не оказват съществено влияние върху дейността на Дружеството

На този етап е трудно да се предвиди развитието на пандемията COVID-19, както и влиянието й върху глобалната икономика и върху дейността на Дружеството в бъдеще. Ръководството наблюдава внимателно ситуацията и е готово да приложи допълнителни мерки, инициативи и политики, за да гарантира безопасността на персонала си, както и да адаптира своята дейност към променящите се събития и обстоятелства.

Според Ръководството, факторите описани по-горе, както и възможността да се набави допълнително финансиране по неусвоена кредитна линия на Групата , подкрепят твърдението, че Дружеството ще разполага с достатъчно ресурси, за да продължи

дейността си за период от поне 12 месеца от отчетната дата. Ръководството заключи, че обхватът от възможните резултати, разгледани при вземането на това решение, не поражда съществени несигурности, свързани със събития или условия, които могат да поставят под значително съмнение способността на Дружеството да продължи като действащо предприятие.

Не може да се изключи възможността удължените периоди на ограничения, ескалация в тежестта на такива мерки или последващо неблагоприятно въздействие на такива мерки върху икономическата среда, в която Дружеството оперира, да не се отрази неблагоприятно върху Дружеството и неговото финансово състояние и оперативни резултати в средносрочен и дългосрочен план. Ръководството продължава да следи внимателно ситуациите и ще реагира, за да смекчи въздействието на такива събития и обстоятелства, ако възникнат.

Няма други 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.

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 2019 г. Финансовият отчет е одобрен за издаване от ръководството на дата 26.05.2020 г.

град София, 26.05.2020 г.

Венелина Атанасова
Управител

Бугра Сусам
Прокурист

Съдържание

Годишен доклад за дейността

Финансов отчет:

Отчет за финансовото състояние 3
Отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход 4
Отчет за промените в собствения капитал 5
Отчет за паричните потоци 6
Бележки към финансовия отчет 7

Доклад на независимия одитор

Отчет за финансовото състояние

В хиляди лева	*Бележка*	31.12.2019 г.	31.12.2018 г.
Активи			
Имоти, машини, съоръжения и оборудване	*10*	-	-
Активи по отсрочени данъци	*13*	-	4
Общо нетекущи активи		-	4
Материални запаси	*15*	1	6
Търговски и други вземания	*14*	2	25
Парични средства и еквиваленти	*16*	227	308
Общо текущи активи		230	339
Общо активи		230	343
Собствен капитал			
Регистриран капитал	*17*	5	5
Печалби и загуби		152	220
Общо собствен капитал		157	225
Пасиви			
Задължения по планове с дефинирани доходи	*18*	-	8
Общо нетекущи пасиви		-	8
Задължения по планове с дефинирани доходи	*18*	-	5
Търговски и други задължения	*19*	68	74
Пасиви по договори с клиенти		-	29
Задължения за данъци върху дохода	*13*	5	2
Общо текущи пасиви		73	118
Общо пасиви		73	118
Общо собствен капитал и пасиви		230	343

Бележките на страници 7 до 41 са неразделна част от този финансов отчет.

Венелина Атанасова
Управител

Станислава Сетфанова
Съставител

Бугра Сусам
Прокурист

Христо Бабев
Финансов директор

Съгласно доклад на независимия одитор:
„КПМГ Одит" ООД

Иван Андонов
Управител

Добрина Калоянова
Регистриран одитор,
отговорен за одита

Отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход

За годината, приключваща на 31 декември

В хиляди лева	*Бележка*	**2019**	**2018**
Преустановена дейност			
Приходи	*5*	814	994
Други приходи		23	-
Разходи за материали	*6*	(57)	(86)
Разходи за външни услуги	*7*	(216)	(350)
Разходи за амортизации	*12*	(105)	-
Разходи за възнаграждения на наети лица	*8*	(382)	(415)
Други разходи		(1)	-
Резултат от оперативна дейност		76	143
Финансови разходи		(8)	(2)
Нетни финансови разходи	*9*	(8)	(2)
Печалба/ (загуба) преди данъци		68	141
(Разходи за) Приходи от данъци	*13*	(9)	(14)
Печалба/ (загуба) от преустановена дейност за периода		59	127
Друг всеобхватен доход		-	-
Общо всеобхватен доход за периода		59	127

Бележките на страници 7 до 41 са неразделна част от този финансов отчет.

Венелина Атанасова
Управител

Бугра Сусам
Прокурист

Станислава Стефанова
Съставител

Христо Бабев
Финансов директор

Съгласно доклад на независимия одитор:

„КПМГ Одит" ООД

Иван Андонов
Управител

Добрина Калоянова
Регистриран одитор,
отговорен за одита

Отчет за промените в собствения капитал

В хиляди лева	Бележка	Регистриран капитал	Печалби и загуби	Общо собствен капитал
Баланс на 1 януари 2019		5	220	225
Общо всеобхватен доход за годината				
Печалба за годината		-	59	59
Друг всеобхватен доход		-	-	-
Общо всеобхватен доход за годината		-	59	59
Сделки с акционери, отчетени в собствения капитал				
Дивиденти към собственици	*17*	-	(127)	(127)
Общо сделки със собственици		-	(127)	(127)
Баланс на 31 декември 2019		5	152	157
Баланс на 1 януари 2018		5	93	98
Общо всеобхватен доход за годината				
Печалба за годината		-	127	127
Друг всеобхватен доход		-	-	-
Общо всеобхватен доход за годината		-	127	127
Баланс на 31 декември 2018		5	220	225

Бележките на страници 7 до 41 са неразделна част от този финансов отчет.

Венелина Атанасова
Управител

Бугра Сусам
Прокурист

Станислава Стефанова
Съставител

Христо Бабев
Финансов директор

Съгласно доклад на независимия одитор:

„КПМГ Одит" ООД

Иван Андонов
Управител

Добрина Калоянова
Регистриран одитор,
отговорен за одита

ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО София Рег. № 045 КПМГ ОДИТ ООД

Отчет за паричните потоци

За годината, приключваща на 31 декември

В хиляди лева	*Бележка*	2019	2018
Парични потоци от оперативна дейност			
Печалба (Загуба) за годината		59	127
Корекции за:			
Амортизация на активи с право на ползване	*12*	105	-
Начисления за планове с дефинирани доходи	*18*	-	4
Отписване на задължения по планове с дефинирани доходи	*18*	(13)	-
Нетни финансови разходи	9	8	-
Разходи за (Приходи от) данъци	*13*	9	14
		168	145
Изменение на:			
- материалните запаси		5	(1)
- търговски и други вземания		23	(7)
- търговски и други задължения		(10)	94
- пасиви по договори с клиенти		(29)	(2)
Паричен поток от оперативна дейност		157	229
Изплатени данъци върху печалбата		(2)	(14)
Нетен паричен поток от оперативна дейност		155	215
Парични потоци от инвестиционна дейност			
Предоставени заеми на свързани лица		-	(97)
Нетен паричен поток от инвестиционна дейност		-	(97)
Паричен поток от финансова дейност			
Плащания на пасиви по лизинг		(109)	-
Изплатени дивиденти на собственика		(127)	-
Нетен паричен поток от финансова дейност		(236)	-
Нетно изменение на пари и парични еквиваленти		(81)	118
Пари и парични еквиваленти на 1 януари		308	190
Пари и парични еквиваленти на 31 декември	*16*	227	308

Бележките на страници 7 до 41 са неразделна част от този финансов отчет.

Венелина Атанасова
Управител

Бугра Сусам
Прокурист

Станислава Стефанова
Съставител

Христо Бабев
Финансов директор

„КПМГ Одит" ООД
Иван Андонов
Управител

Добрина Калоянова
Регистриран одитор,
отговорен за одита

Бележки към финансовия отчет

Съдържание:

1. Статут и предмет на дейност 8
2. База за изготвяне 8
3. Използване на приблизителни оценки и преценки 9
4. Промяна в значимите счетоводни политики 10
5. Приходи 12
6. Разходи за материали 13
7. Разходи за външни услуги 13
8. Разходи за възнаграждения на наети лица 13
9. Нетни финансови разходи 14
10. Имоти, машини, съоръжения и оборудване 14
11. Нематериални активи 14
12. Лизинг 15
13. Данъци върху дохода 16
14. Търговски и други вземания 17
15. Материални запаси 17
16. Парични средства и еквиваленти 17
17. Капитал и резерви 17
18. Задължение за планове с дефинирани доходи 18
19. Търговски и други задължения 19
20. Финансови инструменти 19
21. Преустановена дейност 22
22. Свързани лица 23
23. Условни задължения 23
24. Събития след датата на отчетния период 24
25. Значими счетоводни политики 25
26. Нови стандарти и разяснения, които все още не са приложени 40

Бележки към финансовия отчет

1. Статут и предмет на дейност

Аджибадем Сити Клиник Сървисис ЕООД (Дружеството) е дружество с ограничена отговорност със седалище Република България, гр. София 1407, бул. „Н.Й.Вапцаров" 51Б. Дружеството е вписано в Търговския регистър на 27 април 2009 г. ЕИК 200697836.

Предмет на дейност на Дружеството до 31 декември 2019г.е осъществяване на палиативни грижи за терминално болни пациенти, медицинско наблюдение, поддържащо лечение, предписано от лекар, здравни грижи, насочени към обгрижване на пациента, премахване на болката и психо-емоционалните ефекти на болестта и осъществяване на морална подкрепа на пациента и неговите близки. Обучение на пациентите и техните семейства, обучение на медицински специалисти, на социални работници и помощен персонал.

С решение на едноличния собственик от 31 декември 2019 г. Дружеството сменя своето име от Аджибадем Сити Клиник Хоспис ЕООД на Аджибадем Сити Клиник Сървисис ЕООД и предмет на дейност. Предметът на дейност на Дружеството става общ и специализиран сграден мениджмънт, включително на лечебни заведения, цялостно управление и поддръжка на имоти, съоръжения и стоки, отдаване под наем, посреднически услуги, включително управление и поддръжка на сгради и принадлежащите към тях площи (паркинги, дворове и др.), разработване и предоставяне на индивидуални и комплексни решения в сферата на здравеопазването, търговски сделки, консултантски и финансови услуги, рекламни услуги, маркетинг и мениджмънт услуги, продажби на стоки, маркетингови проучвания, търговско представителство и посредничество на български и чуждестранни физически и юридически лица, както и всякакви други сделки, незабранени от закона.

Едноличен собственик на капитала на Дружеството е Аджибадем Сити Клиник ЕАД, българско дружество, ЕИК 203279315.

С Решение от 19 ноември 2019 г. на едноличния собственик на капитала е освободен от длъжност Прокуриста Билал Демирлер. С решение от същата дата за Прокурист е назначен Бугра Сусам.

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 26 май 2020 г.

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.

(г) Действащо предприятие
Финансовият отчет е изготвен на базата на предположението, че Дружеството е действащо предприятие и ще продължава своята дейност в обозримо бъдеще.
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, включително по отношение на потенциалните последици на развитието на COVID-19, което е оповестено в бележка 24. Събития след датата на отчетния период.

Бележки към финансовия отчет

2.База за изготвяне (продължение)

(г) Действащо предприятие (продължение)

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 нужди през следващата 2020 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

Бележка 20 – оценяване на очаквани кредитни загуби за търговски вземания и активи по договори с клиенти:

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

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.

Бележки към финансовия отчет

3.Използване на приблизителни оценки и преценки (продължение)

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 20 – Финансови инструменти.

4. Промяна в значимите счетоводни политики

Дружеството приложи първоначално МСФО 16 *Лизинг* към 1 януари 2019 г. Някои други нови стандарти също влизат в сила от 1 януари 2019 г., но те нямат съществен ефект върху финансовия отчет на Дружеството.

Дружеството приложи МСФО 16 използвайки модифицирания ретроспективен подход. Съответно, съпоставимата информация, представена за 2018 г. не е преизчислена – представена е, както е била предходно отчетена, съгласно МСС 17 и свързаните разяснения. За всички лизингови договори Дружеството приложи опцията на модифицирания ретроспективен подход, съгласно МСФО 16 В.8 (б)(ii), съгласно която активите с право на ползване към 1 януари 2019 г. се признават в размер, равен на стойността на съответния пасив по лизинга. В резултат на това няма ефекти в натрупаните печалби и загуби към датата на първоначалното прилагане на стандарта. Детайлни оповестявания относно промените в счетоводните политики са оповестени по-долу. В допълнение, изискванията за оповестяване на МСФО 16 като цяло не са приложени към съпоставимата информация.

А. Определение за лизинг

В предходните периоди Дружеството определяше в началото на договора дали споразумението е или съдържа лизинг, съгласно КРМСФО 4 *Определяне дали дадено споразумение съдържа лизинг.* Понастоящем Дружеството прави оценка дали договорът е или съдържа лизинг на база на определението за лизинг, както е оповестено в Бележка 25 к.

При преминаването към МСФО 16 Дружеството избра да приложи практическото улеснение да наследи оценката за това, кои транзакции са лизинг. Дружеството приложи МСФО 16 само към договорите, идентифицирани в предходни периоди като лизинг. Договорите, които не са идентифицирани като лизинги, съгласно МСС 17 и КРМСФО 4 не се преразглеждат за това дали съдържат лизинг, съгласно МСФО 16. Съответно, определението за лизинг съгласно МСФО 16 е приложено само към договорите, които са сключени или променени на или след 1 януари 2019 г.

Бележки към финансовия отчет

4. Промяна в значимите счетоводни политики (продължение)

Б. Като лизингополучател

Дружеството наема като лизингополучател активи, включително сгради и медицинско оборудване. Дружеството класифицираше в предходни периоди лизингите като оперативни или финансови на база на оценката си дали лизинга прехвърля по същество всички рискове и изгоди от собствеността върху актива на Дружеството. Съгласно МСФО 16 Дружеството признава активи с право на ползване и пасив по лизинга за повечето от лизинговите си договори. Това означава, че тези лизинги са вече признати в отчета за финансовото състояние.

В началото на лизинга или при промяна на договор, който съдържа лизингов компонент, Дружеството разпределя възнаграждението по договора към всеки лизингов компонент на базата на относителните единични цени на всеки лизингов компонент. За лизинги на сгради Дружеството е избрало да не разделя нелизинговите компоненти и да отчете лизинга и свързаните нелизингови компоненти като един лизингов компонент.

i. Лизинги, класифицирани като оперативни, съгласно МСС 17

Дружеството е класифицирало в предходни периоди лизинги на сгради като оперативни лизинги, съгласно МСС 17. При преминаване за тези лизинги пасивите по лизинга са оценени по настоящата стойност на оставащите плащания по лизинга, дисконтирани с диференциалния лихвен процент на Дружеството към 1 януари 2019 г. Активите с право на ползване се оценяват на стойност равна на пасива по лизинга, коригирана със стойността на всички предплащания или начислени лизингови плащания. Дружеството е приложило този подход към всички лизинги.

Дружеството е направило тест за обезценка на активите с право на ползване към датата на преминаване и е заключило, че няма индикации, че активите с право на ползване са обезценени.

Дружеството е използвало някои практически улеснения при прилагането на МСФО 16 към лизингите, които са били предходно класифицирани като оперативни, съгласно МСС 17. По-конкретно Дружеството:

- не е признало активи с право на ползване и пасиви по лизинги, за които лизинговия срок приключва в рамките на 12 месеца от датата на първоначално прилагане и които нямат опции за покупка;
- не е признало активи с право на ползване и пасиви по лизинги на активи с ниска стойност (напр. компютърно оборудване);
- не е включило първоначалните преки разходи в оценката на актив с право на ползване към датата на първоначално прилагане; и
- е използвало последваща информация при определяне на срока на лизинга.

В. Като лизингодател

Дружеството не е страна по договори за лизинг като лизингодател.

Бележки към финансовия отчет

5. Приходи

А. Категории приходи

Дружеството генерира приходи основно от предоставянето на медицински услуги на своите клиенти.

В хиляди лева	2019	2018
Приходи от извършено болнично лечение	814	994
	814	994

Б. Баланси по договори

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

В хиляди лева	*Бележка*	31 декември 2019	31 декември 2018
Вземания, които са включени в „търговски и други вземания“	*14*	2	25
Пасиви по договор		-	(29)

Пасивите по договори с клиенти са свързани основно с получено авансово възнаграждение от пациенти. Те са признати за приход през текущата година, когато се осъществи болничното лечение. За следващата година няма за признаване на суми в частта пасиви по договор предвид променения предмет на дейност на Дружеството.

Бележки към финансовия отчет

6. Разходи за материали

В хиляди лева	2019	2018
Разходи за медицински консумативи	53	75
Разходи за нестерилни и офис консумативи	1	1
Разходи за хигиенни материали и консумативи	3	3
Разходи за работно облекло	-	3
Разходи за консумативи за медицинска техника	-	4
	57	86

7. Разходи за външни услуги

В хиляди лева	*Бел.*	2019	2018
Разходи за наеми и консумативи		59	163
в т.ч. вътрешно групови	*22*	*59*	*163*
Разходи за медицински услуги		77	91
Разходи за счетоводни, данъчни, правни и други консултации		3	4
Разходи за техническа поддръжка		3	5
Разходи за пране		14	16
Разходи за сметосъбиране и сметоизвозване		9	12
Разходи за храна		35	46
Разходи за застраховки		2	5
Разходи за телефон и интернет		1	1
Други разходи		13	7
		216	350

Начислените разходи за одит през 2019 г. възлизат на 3 хил. лв. (2018 г.: 3 хил. лв.)

8. Разходи за възнаграждения на наети лица

Към 31.12.2019г. Дружеството няма назначен персонал на трудови договори. С промяната предмета на дейност на 31.12.2019г . Дружеството освобождава специализирания медицински персонал.
През м. януари 2020 г. в съответствие с променения предмет на дейност, персоналът ангажиран с поддръжката на сграда и медицинска техника в Аджибадем Сити Клиник МБАЛ Токуда ЕООД, е прехвърлен в Аджибадем Сити Клиник Сървисис ЕООД съгласно чл.123 от КТ.

В хиляди лева	*Бел.*	2019	2018
Разходи за заплати по трудови договори	*8.1*	239	223
Разходи за заплати по граждански договори	*8.2*	143	188
Начисления за планове с дефинирани доходи	*8.1*	-	4
		382	415

8.1 Трудови договори

В хиляди лева	*Бел.*	2019	2018
Заплати		206	188
Задължителни социални и други осигуровки		33	35
Начисления за планове с дефинирани доходи	*18*	-	4
		239	227

Бележки към финансовия отчет

8. Разходи за възнаграждения на наети лица (продължение)

8.2 Граждански договори

В хиляди лева	**2019**	**2018**
Възнаграждения	131	172
Задължителни социални и други осигуровки	12	16
	143	188

9. Нетни финансови разходи

Финансови разходи

В хиляди лева	**2019**	**2018**
Разходи за банкови такси	1	2
Разходи за лизинг (актив право на ползване)	7	-
	8	2

10. Имоти, машини, съоръжения и оборудване

В хиляди лева	**Медицинско оборудване**	**Общо**
Отчетна стойност		
Баланс към 1 януари 2018	105	105
Придобити активи	-	-
Баланс към 31 декември 2018	105	105
Баланс към 1 януари 2019	105	105
Придобити активи	-	-
Баланс към 31 декември 2019	105	105
Амортизация и обезценка		
Баланс към 1 януари 2018	(105)	(105)
Амортизация за годината	-	-
Баланс към 31 декември 2018	(105)	(105)
Баланс към 1 януари 2019	(105)	(105)
Амортизация за годината	-	-
Баланс към 31 декември 2019	(105)	(105)
Балансова стойност		
Към 31 декември 2018	-	-
Към 31 декември 2019	-	-

Към 31 декември 2019 г. Дружеството няма имоти, машини и съоръжения, които да са обременени с тежести или да служат като залози в полза на кредитори.

11. Нематериални активи

Към 31 декември 2019 г. нематериалните активи на Дружеството са с отчетна стойност 15 хил. лв. (2018: 15 хил. лв.). Същите са напълно амортизирани и имат балансова стойност нула. (2018: нула).

Бележки към финансовия отчет

12. Лизинг

Лизинг като лизингополучател (МСФО16)

Дружеството наема част от сграда. Лизингът обичайно е за период 5 години с опция за подновяване на лизинга след тази дата. Договорът за наем е сключени преди много години. В предходни периоди този лизинг е класифициран като оперативен лизинг, съгласно действащия тогава МСС 17. Дружеството стартира прилагането на МСФО 16 от 01.01.2019г.

Договорът за лизинг е прекратен с прекратяване предмета на дейност на Дружеството, като Аджибадем Сити Клиник Хоспис ЕООД. Със сменения предмет на дейност, като Аджибадем Сити Клиник Сървисис ЕООД Дружеството освобождава заеманите от него помещения. Отчетеният актив с право на ползване и Пасив по лизинг са отписани и към 31 декември 2019 г. не са признати в отчета за финансовото състояние на Дружеството, в резултат на прекратяване на договора за наем.

Информация за лизинга, в които Дружеството е лизингополучател и отчита през годината е представена по-долу:

(i) Активи с право на ползване

В хиляди лева	**Сграда**
2019	
Баланс към 1 януари	527
Отписване на активи с право на ползване	(422)
Амортизация за годината	(105)
Баланс към 31 декември	**-**

(ii) Пасиви по лизинг

Дружеството има сключен договор с „Токушукай София" ЕООД с правоприемник „Аджибадем Сити Клиник" ЕАД за наем на сграда. Договорът е безсрочен при наемна цена в размер на 11 хил. лева на месец с ДДС (Дружеството не е регистрирано по ЗДДС). Договорът е безсрочен, като Дружеството е определило като вероятен край на договора петата година, считано от 01.01.2019. С оглед промяната на дейността на Дружеството и прекратяването на договора за наем пасива по лизинг е отписан към 31.12.2019г.

През годината сумата от 134 хил. лева е призната като разход в печалби и загуби по отношение на МСФО 16 (2018: 131 хил. лева с прилагането на МСС 17) от тях 105 хил.лв. амортизационни отчисления 7 хил. лв. лихви върху Пасив по лизинг и 22 хил. лв. ДДС.

(iii) Суми признати в печалби и загуби

В хиляди лева	**2019**
2019 – Лизинги, съгласно МСФО 16	
Лихви върху пасиви по лизинг	7
Разходи свързани с краткосрочни лизинги (вкл. непризнат ДДС по лизингите)	127
2018 – Оперативни лизинги съгласно МСС 17	**2018**
Разходи за наем (вкл. непризнат ДДС по тези лизинги)	131

(iv) Суми признати в отчета за паричните потоци

В хиляди лева	**2019**
Общо изходящи парични потоци за лизинги	109

Бележки към финансовия отчет

13. Данъци върху дохода

(а) Данъци признати в печалби и загуби

В хиляди лева	2019	2018
Текущ данък		
Данък за текущата година	(5)	(15)
	(5)	(15)
Отсрочен данък		
Възникване и обратно проявление на временни разлики	(4)	1
	(4)	1
Общо приходи от (разходи за) данъци	(9)	(14)

(б) Обяснение на ефективната данъчна ставка

В хиляди лева	2019	2018	2018	2018
Печалба/ (загуба) за периода		59		127
Общо (приходи от) разходи за данъци		9		14
Печалба/ (загуба) преди данъци		68		141
Корпоративен данък, базиран на законовата данъчна ставка	10.00%	(7)	10.00%	(14)
Други изменения	(1.47%)	(2)	-	-
	13.24%	(9)	10.00%	(14)

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	2019	2018	2019	2018	2019	2018
Доходи на служители	-	4	-	-	-	4
Данъчни активи / (пасиви)	-	4	-	-	-	4
Нетиране на данъците	-	-	-	-	-	-
Нетни данъчни активи / (пасиви)	-	4	-	-	-	4

(г) Движения на отсрочените данъци

В хиляди лева	Баланс 1 януари 2018	Признати в печалби и загуби	Баланс 31 декември 2018	Признати в печалби и загуби	Баланс 31 декември 2019
Доходи на служители	3	1	4	(4)	-
	3	1	4	(4)	-

Бележки към финансовия отчет

14. Търговски и други вземания

В хиляди лева	*Бел.*	2019	2018
Търговски вземания		2	25
	20	2	25

15. Материални запаси

В хиляди лева	2019	2018
Медикаменти, медицински изделия и консумативи	1	6
	1	6

16. Парични средства и еквиваленти

В хиляди лева	2019	2018
Суми по банкови сметки	226	306
Парични средства в брой	1	2
Пари и парични еквиваленти в отчета за паричните потоци	227	308

17. Капитал и резерви

В хиляди лева	2019	2018
Регистриран капитал	5	5
	5	5

Едноличен собственик на капитала на Дружеството е Аджибадем Сити Клиник ЕАД, българско дружество.

(а) 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 не е получавало заеми нито е сключвало договори за финансови лизинги. То оперира дейността си със собствени средства.

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.

(б) Разпределение на печалбата и дивиденти

Разпределението на печалбата и изплащането на дивиденти се извършва по решение на едноличния собственик на капитала.

На заседание на едноличния собственик на капитала на Дружеството – АДЖИБАДЕМ СИТИ КЛИНИК ЕАД, проведено на 30.05.2019 г. е взето решение печалба за 2018 година в размер на 127 хил. лв. да бъде разпределена като дивидент за собственика.

Бележки към финансовия отчет

18. Задължение за планове с дефинирани доходи

В хиляди лева	2019	2018
Задължение за планове с дефинирани доходи при пенсиониране	-	13
Общо задължения за доходи на наети лица	-	13

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	2019	2018
Настояща стойност на задълженията към 1 януари	13	9
Разходи за настоящи услуги	1	4
Извършени плащания през периода	-	-
Отписани провизирани задължения	(14)	-
Разходи за лихви	-	-
Актюерски (печалби) загуби	-	-
Настояща стойност на задълженията към 31 декември	-	13

Разходи/Приходи признати в печалби и загуби

В хиляди лева	2019	2018
Разходи за настоящи услуги, нетирани с извършените плащания (отписани провизии)	13	(4)
Лихви върху задължението	-	-
	13	(4)

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

В хиляди лева	*Бел.*	2019	2018
Други разходи (приходи) приходи (приходи от отписани провизии за възнаграждения на наети лица)	*8*	(14)	4
Финансови разходи		-	-
		(14)	4

Актюерски предположения

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

	2019	2018
Дисконтов процент към 31 декември	-	0.75%
Нива на бъдещи заплати	-	3%

Бележки към финансовия отчет

19. Търговски и други задължения

В хиляди лева	*Бел.*	2019	2018
Търговски задължения		1	11
Търговски задължения към свързани лица		23	13
Задължения към персонала		32	32
	20	56	56
Задължения към държавния бюджет		2	5
Задължения към социалното осигуряване		5	9
Други задължения		5	4
Търговски задължения		12	18
Текущи		68	74

20. Финансови инструменти

(а) Счетоводни класификации и справедливи стойности

Ръководството е извършило анализ на финансовите инструменти, по които Дружеството е страна към датата на финансовия отчет, за да бъдат определени техните справедливи стойности и съответните им нива в йерархията на справедливите стойности.

(i) Дружеството не е страна по финансови инструменти, които се отчитат по справедлива стойност към 31 декември 2019 г. Посочената по-долу информация за справедливи стойности е представена единствено за целите на оповестяването.

(ii) Ръководството счита, че отчетните стойности на следните финансови инструменти са разумни приближения на техните справедливи стойности:

- търговски и други вземания (бележка 14),
- търговски и други задължения (бележка 19)
- парични средства (бележка 16)
- вземания и задължения към свързани лица (бележка 22)

Въпреки че Дружеството смята, че оценките на справедливи стойности са правилни, употребата на различни методики и предположения може да доведе до определяне на различни справедливи стойности. През отчетния период Дружеството не е извършило прехвърляне на финансови инструменти между отделните нива на йерархията на справедливите стойности.

Бележки към финансовия отчет

20. Финансови инструменти(продължение)

(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

Управителите носят 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.

(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 парични средства и еквиваленти, 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.*	**31.12.2019 г.**	**31.12.2018 г.**
Търговски вземания	*14*	2	25
Парични средства и еквиваленти в банки	*16*	226	306
		228	331

Бележки към финансовия отчет

20. Финансови инструменти(продължение)

(б) Управление на финансовия риск (продължение)

(ii) Кредитен риск (продължение)

Обезценка

Към 31 декември 2019 г., в Дружеството не е начислявана обезценка на вземания. Към 31 декември 2018 г., също не правена такава.

Времевата структура на търговски и други вземания към датата на отчета, които не са обезценени е както следва:

В хиляди лева	2019	2018
Нито просрочени, нито обезценени	2	25
	2	25

Дружеството е направило оценка и анализ на възрастовата структура на търговските и други вземания. Тези вземания не са просрочени, в резултат на което Дружеството не е изчислило обезценка. Изчислените от Дружеството ОКЗ по МСФО 9 са несъществени, в резултат на което не са взети корекции в началното салдо на натрупаните печалби и загуби, както и не са признати загуби в текущата печалба и загуба за годината завършваща на 31 декември 2019 г.

(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 2019

В хиляди лева	Балансова стойност	Договорни парични потоци	До 6 месеца	6-12 месеца	1-2 години	2-5 години	Повече от 5 години
Недеривативни финансови задължения							
Търговски и други задължения към свързани и трети лица	56	(56)	(56)	-	-	-	-
	56	(56)	(56)	-	-	-	-

Бележки към финансовия отчет

20. Финансови инструменти(продължение)

(б) Управление на финансовия риск (продължение)

(iii) Ликвиден риск (продължение)

31 декември 2018

В хиляди лева	Балансова стойност	Договорни парични потоци	До 6 месеца	6-12 месеца	1-2 години	2-5 години	Повече от 5 години
Недеривативни финансови задължения							
Търговски и други задължения към свързани и трети лица	56	(56)	(56)	-	-	-	-
	56	(56)	(56)	-	-	-	-

(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 и услуги на Дружеството са деноминирани в лева;
- продажбите са на вътрешен пазар и са деноминирани в лева.

Лихвен риск

Към 31 декември 2019 г. и 31 декември 2018 г. Дружеството няма лихвоносни финансови инструменти. Затова приходите и оперативните парични потоци са в голяма степен независими от промените в пазарните лихвени равнища – единствено паричните средства по банкови сметки. Същевременно Дружеството не е изложено и на лихвен риск от своите краткосрочни задължения, защото те са обичайно търговски и безлихвени.

21. Преустановена дейност

Виж счетоводна политика в Бележка 25 (м)

С решение на едноличния собственик от 31 декември 2019 г. Дружеството променя своето име от Аджибадем Сити Клиник Хоспис ЕООД на Аджибадем Сити Клиник Сървисис ЕООД, както и предмет на дейност. Предметът на дейност на Дружеството става общ и специализиран сграден мениджмънт, включително на лечебни заведения, цялостно управление и поддръжка на имоти, съоръжения и стоки, отдаване под наем, посреднически услуги, включително управление и поддръжка на сгради и принадлежащите към тях площи (паркинги, дворове и др.), разработване и предоставяне на индивидуални и комплексни решения в сферата на здравеопазването, търговски сделки, консултантски и финансови услуги, рекламни услуги, маркетинг и мениджмънт услуги, продажби на стоки, маркетингови проучвания, търговско представителство и посредничество на български и чуждестранни физически и юридически лица, както и всякакви други сделки, незабранени от закона. Резултатите от преустановена дейност са за цялата 2019 г. и са посочени в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход.

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 са:

- Аджибадем Сити Клиник ЕАД– пряка компания-майка;
- Аджибадем Сити Клиник МБАЛ Токуда ЕАД – дружество под общ контрол;
- Аджибадем Сити Клиник ДКЦ Токуда ЕАД – дружество под общ контрол;
- Токуда Аптека ЕООД – дружество под общ контрол.

22.1. Задължения към Свързани лица

Към 31 декември 2019 г. и 2018 г. Дружеството има търговски задължения към свързани лица както следва:

Дружество	**2018**	**2018**
Аджибадем Сити Клиник ЕАД	16	1
Аджибадем Сити Клиник МБАЛ Токуда ЕАД	4	3
Аджибадем Сити Клиник ДКЦ Токуда ЕАД	3	6
Токуда Аптека ЕООД	-	3
	23	13

22.2 Транзакции със Свързани лица

Дружество	***Бел.***	**2019**	**2018**
Аджибадем Сити Клиник ЕАД – наеми и консумативи		168	163
Аджибадем Сити Клиник ЕАД – други услуги		10	9
Аджибадем Сити Клиник МБАЛ Токуда ЕАД – лабораторни услуги		25	22
Аджибадем Сити Клиник ДКЦ Токуда ЕАД – медицински услуги		52	68
Токуда Аптека ЕООД – покупка на стоки		4	15
		259	277

22.3 Ключов персонал - оповестяване

Ключовият управленски персонал на Дружеството включва управителите.
Възнагражденията на ключовия управленски персонал на Дружеството се изплащат чрез свързаните лица Аджибадем Сити Клиник ЕАД и Аджибадем Сити Клиник Университетска Многопрофилна Болница за Активно Лечение ЕООД.

23. Условни задължения

Дружеството е съдлъжник по договор за заем, сключен на 18 юли 2017 г. между едноличния собственик на капитала Аджибадем Сити Клиник ЕАД и ИНГ Банк, по силата на който е учреден залог на дълготрайни материални активи и вземания. Към 31 декември 2019 г. няма усвоени средства по договора за заем.

Бележки към финансовия отчет

24. Събития след датата на отчетния период

Във връзка с променения предмет на дейност на 31.12.2019г. през м. януари 2020г. Дружеството се регистрира по ЗДДС съгласно чл.100 от същия.

През м. януари 2020 г. стартира поетапно прехвърляне на част от техническия и обслужващ персонал от Аджибадем Сити Клиник МБАЛ Токуда ЕАД към Аджибадем Сити Клиник Сървисис ЕООД съгласно чл.123 от КТ.

COVID-19

На 11 март 2020 г. Световната здравна организация обяви пандемия от коронавирус (COVID-19), а от своя страна българското правителство обяви извънредно положение в Република България от 13 март 2020 г. за срок от един месец, което беше удължено с месец до 13 май 2020 г. На 13 май българсктото правителство отмени извънредното положение и въведе извънредната епидемична обстановка за периода 14 май- 14 юни 2020 г. и ограниченията, наложени с извънредното положение постепенно са отменени. В отговор на потенциално сериозна заплаха, която COVID-19 представлява за общественото здраве, българското правителство, предприе мерки за ограничаване на разпространението на заразата, включително въвеждане на ограничения за трансграничното движение на хора, ограничения за влизане на чуждестранни граждани и „блокиране" на определени отрасли, в очакване на по-нататъшно развитие..В отговор на потенциално сериозна заплаха, която COVID-19 представлява за общественото здраве, българското правителство, предприе мерки за ограничаване на разпространението на заразата.

Икономическите въздействия от тези събития включват и водят до:

- ограничаване на стопанските операции в определени отрасли и дейности и съответното им въздействие върху доставките;
- намаляване на търсенето на стоки и услуги, различни от тези от първа необходимост;
- волатилност на валутните курсове.

Основната дейност на Дружеството е общ и специализиран сграден мениджмънт, включително на лечебни заведения.

Към 31 декември 2019 г. текущите активи надвишават текущите пасиви със 157 хил. лв., а нетните активи са в размер на 157 хил. лв. Неусовената кредитна линия по договор за банков заем на групово ниво възлизат на 10,000 хил. лева.

Въз основа на публично достъпна информация към датата, на която този финансов отчет е одобрен за издаване, включително на мерките, които вече са предприети от българското правителство, Ръководството на Дружеството е направило анализ на възможните ефекти в резултат на пандемията и наложените ограничения, и е разгледало различни сценарии по отношение на потенциалното развитие на епидемията и очакваното й въздействие върху Дружеството и икономическата среда, в която то оперира.

Ръководството разгледа следните операционни рискове, които биха могли да повлияят неблагоприятно на Дружеството:

- липса на персонал за продължителен период от време;
- прекъсване на доставките на стоки;
- рецесия в българската икономика, която би намалила значително покупателната способност на потребителите, което би довело до намаляване на продажбите на Дружеството през 2020 г. спрямо 2019 г.

Ръководството на дружеството е направило анализ на тези рискове и счита , че към настоящия момент, същите не оказват съществено влияние върху дейността на Дружеството.

На този етап е трудно да се предвиди развитието на пандемията COVID-19, както и влиянието й върху глобалната икономика и върху дейността на Дружеството в бъдеще. Ръководството наблюдава внимателно ситуацията и е готово да приложи допълнителни мерки, инициативи и политики, за да

Бележки към финансовия отчет

гарантира безопасността на персонала си, както и да адаптира своята дейност към променящите се събития и обстоятелства.

Според Ръководството, факторите описани по-горе, както и възможността да се набави допълнително финансиране по неусвоена кредитна линия на Групата , подкрепят твърдението, че Дружеството ще разполага с достатъчно ресурси, за да продължи дейността си за период от поне 12 месеца от отчетната дата. Ръководството заключи, че обхватът от възможните резултати, разгледани при вземането на това решение, не поражда съществени несигурности, свързани със събития или условия, които могат да поставят под значително съмнение способността на Дружеството да продължи като действащо предприятие.

Не може да се изключи възможността удължените периоди на ограничения, ескалация в тежестта на такива мерки или последващо неблагоприятно въздействие на такива мерки върху икономическата среда, в която Дружеството оперира, да не се отрази неблагоприятно върху Дружеството и неговото финансово състояние и оперативни резултати в средносрочен и дългосрочен план. Ръководството продължава да следи внимателно ситуациите и ще реагира, за да смекчи въздействието на такива събития и обстоятелства, ако възникнат.

Няма други 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. Значими счетоводни политики

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

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

а. Приходи от договори с клиенти 26
б. Финансови приходи и разходи 26
в. Чуждестранна валута 26
г. Доходи на наети лица 26
д. Данъци върху дохода 27
е. Материални запаси 28
ж. Имоти, машини, съоръжения и оборудване 28
з. Нематериални активи 29
и. Финансови инструменти 30
й. Обезценка 34
к. Провизии 37
л. Лизинг 37
м. Преустановена дейност 40

25. Значими счетоводни политики (продължение)

(а) Приходи от договори с клиенти

Приходи от услуги

Дружеството прилага първоначално МСФО 15 от 1 януари 2018 г. Дружеството признава приходи от предоставени услуги според степента на завършеност на сделката към отчетната дата. Степента на завършеност се определя чрез анализ на завършената работа.

Дружеството оказва следните видове услуги: до 31 декември 2019г.е осъществяване на палиативни грижи за терминално болни пациенти, медицинско наблюдение, поддържащо лечение.

Бележки към финансовия отчет

Ако услугите по един договор се изпълняват в различни отчетни периоди, тогава възнаграждението се разпределя на базата на относителната справедлива стойност на различните услуги. Към момента, приходи се признават на база метода степен на завършеност на услугата.

Съгласно МСФО 15, общата стойност на възнаграждението за услуги 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.

(б) Финансови приходи и разходи

Финансовите приходи и разходи на Дружеството включват разходи за банкови такси.

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

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.

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.

25. Значими счетоводни политики (продължение)

(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.

Текущ данък

Текущият данък е очакваното данъчно задължение или вземане върху облагаемата печалба или загуба

Бележки към финансовия отчет

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.

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.

25. Значими счетоводни политики (продължение)

(е) Материални запаси

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 или загуби.

Бележки към финансовия отчет

(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 оборудването 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. Значими 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:

- медицинско оборудване 3-4 години
- компютърно оборудване 3-4 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 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 се признава в печалбата или загубата.

Очакваните срокове на полезен живот са, както следва:

- софтуер 1-2 години

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

Бележки към финансовия отчет

25. Значими 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).

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.

Бележки към финансовия отчет

25. Значими счетоводни политики (продължение)

(и) Финансови инструменти (продължение)

(ii) Класификация и последващо измерване
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.

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;

- характеристикитре за предплащане и удължаване; и

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

Бележки към финансовия отчет

25. Значими счетоводни политики (продължение)

(и) Финансови инструменти (продължение)

(ii) Класификация и последващо измерване

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 ССПИЗ	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.
Дългови инвестиции, отчетени по ССДВД	Тези активи се оценяват в последствие по справедлива стойност. Приходите от лихви, изчислени по метода на ефективната лихва, печалбите и загубите от от валутно-курсови разлики и обезценката се признават в печалбата или загубата. Други нетни печалби и загуби се признават в ДВД. При отписването печалбите и загубите натрупани в ДВД се рекласифицират към печалбата или загубата.
Капиталови инвестиции, отчетени по ССДВД	Тези активи се измерват впоследствие по справедлива стойност. Дивидентите се признават като приход в печалбата или загубата, освен ако дивидентът не представлява ясно възстановяване на част от стойността на инвестицията. Други нетни печалби и загуби се признават в ДВД и не се рекласифицират към печалбата или загубата.

Бележки към финансовия отчет

25. Значими счетоводни политики (продължение)

(и) Финансови инструменти (продължение)

(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 деривати 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.

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.

Бележки към финансовия отчет

25. Значими счетоводни политики (продължение)

(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.

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 просрочето 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.

Бележки към финансовия отчет

25. Значими счетоводни политики (продължение)

(й) Обезценка (продължение)

(i) Не-деривативни финансови активи (продължение)

Финансови инструменти и активи по договори (продължение)

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 съответствие 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.

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 брутаната балансова стйност 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.

Бележки към финансовия отчет

25. Значими счетоводни политики (продължение)

(й) Обезценка (продължение)

Отписване (продължение)

(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.

Бележки към финансовия отчет

25. Значими 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.

Политика приложима от 1 януари 2019 г.

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.

Бележки към финансовия отчет

25. Значими счетоводни политики (продължение)

(л) Лизинг (продължение)

Политика приложима от 1 януари 2019 г. (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.

Бележки към финансовия отчет

25. Значими 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.

Политика приложима преди 1 януари 2019 г.

За договори, които са сключени преди 1 януари 2019 г. Дружеството е определило дали споразумението е било или съдържа лизинг на база на оценката дали:

- изпълнението на споразумението е зависило от използването на конкретния актив или активи; и
- споразумението е прехвърляло правото да се използва актива. Споразумение прехвърля правото да се използва актива, ако поне едно от долните условия е изпълнено:
  - купувачът има възможността или правото да експлоатира актива, като получава или контролира по-голяма от незначителна част от продукцията;
  - купувачът е в състояние или има право да контролира физическия достъп до актива, като получава или контролира по-голяма от незначителна част от продукцията ; или
  - фактите и обстоятелствата показват, че е малка вероятността други лица да получат по-голяма от незначителна част от продукцията и цената за продукцията не е нито договорно фиксирана за единица продукция, нито е равна на текущата пазарна цена за единица продукция.

(i) Като лизингополучател

В съпоставимия период Дружеството като лизингополучател е класифицирало лизинги, които по същество прехвърлят всички рискове и ползи от собствеността като финансов лизинг. В тези случаи активи на лизинг се оценяват първоначално на стойност равна на по-ниската от тяхната справедлива стойност или настоящата стойност на минималните лизингови плащания. Минималните лизигнови плащания са плащанията по време на срока на лизинговия договор, които лизингодателя е задължен да извърши, с изключение на условния наем. Последващо, след първоначалното признаване, активите се отчитат в съответствие със счетоводната политика, приложима за актива.

Активи, държани по силата на други лизинги са класифицирани като оперативни лизинги и не са били признавани в отчета за финансовото състояние на Дружеството. Плащанията по оперативни лизинги са били признавани в печалби и загуби на линейна база за срока на лизинговия договор. Получените стимули по лизинга са признавани като неразделна част от общия лизингов разход за срока на лизинга.

Бележки към финансовия отчет

25. Значими счетоводни политики (продължение)

(м) Преустановена дейност

Преустановената дейност представлява компонент от бизнеса на Дружеството, операциите и паричните потоци, който е ясно разграничим от останалите дейности на Дружеството, и който:

- представлява отделен основен вид дейност или географска област на дейности;
- е част от координиран план за освобождаване на отделен основен вид дейност или географска област на дейности; или
- е дъщерно предприятие, придобито изключително с намерение да бъде препродадено.

Класификацията като преустановена дейност се прави при по-ранното от отписване, или когато дейността отговори на критериите за класифициране като държана за продажба.

Когато една дейност се класифицира като преустановена, сравнителният отчет за печалбата или загубата и ДВД се представя повторно, все едно дейността е била преустановена от началото на сравнителния период.

26. 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 годишни периоди започващи на или след 1 януари 2019 г. и не са били приложени при изготвянето на този 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 в МСС 1 *Представяне на финансовите отчети* и МСС 8 *Счетоводни политики, промени в счетоводните приблизителни оценки и грешки*

Измененията влизат в сила за годишни периоди започващи на или след 1 януари 2020 г. и изискването е да бъдат приложени проспективно. Допустимо е и по-ранно прилагане. Измененията разясняват и уеднаквяват определението за „съществен" и дават насоки с цел подобряване на последователността при прилагането на концепцията, когато същата се използва в МСФО.

Дружеството не очаква измененията да имат съществен ефект върху финансовия отчет в периода на първоначално прилагане.

(б) Изменения в МСФО 9 *Финансови инструменти*, МСС 39 *Финансови инструменти: Признаване и оценяване* и МСФО 7 *Финансови инструменти: Оповестяване*

Измененията влизат в сила за годишни периоди започващи на или след 1 януари 2020 г., като са задължителни и се прилагат по отношение на всички хеджиращи взаимоотношения, които са директно повлияни от несигурността, свързана с реформата на междубанковия лихвен процент. Измененията предвиждат временно освобождаване от прилагане на специфичните изисквания по отношение на хеджиране към хеджиращите взаимоотношения и като резултат водят до това, реформата на междубанковия лихвен процент като цяло да не доведе до преустановяване на отчитането на хеджиране. Основните облекченията, предвидени в измененията са свързани с:

- изискване за „много вероятно"
- компоненти на риска
- проспективни оценки
- ретроспективен тест за ефективност (за МСС 39)
- рециклиране на резерва от хедж на паричните потоци.

Дружеството не очаква измененията да имат съществен ефект върху финансовия отчет в периода на първоначално прилагане.

(в) Промени в референциите към Концептуалната рамка в МСФО

Измененията влизат в сила за годишни периоди започващи на или след 1 януари 2020 г.

Бележки към финансовия отчет

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

(г) Промени в МСФО 3 Бизнес комбинации

Измененията влизат в сила за годишни периоди започващи на или след 1 януари 2020 г.

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), все още не са били одобрени за прилагане от ЕК и съответно не са взети предвид при изготвянето на този финансов отчет. Датите на влизане в сила за тях ще зависят от решението за одобрение за прилагане на ЕК.

(а) МСФО 17 *Застрахователни договори*

Стандартът влиза в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2023 г., като се позволява и по-ранното му прилагане. Дружеството очаква, че стандарта няма да има съществен ефект върху представянето във финансовия отчет на Дружеството в периода на първоначално прилагане, тъй като Дружеството не издава застрахователни или презастрахователни договори, не държи презастрахователни договори и не издава инвестиционни договори с допълнителни негарантирани доходи.

(б) Други изменения

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

- *Промени в МСФО 10 и МСС 28 Продажба на активи или вноски под формата на активи между инвеститор и неговото асоциирано или съвместно предприятие*

- *Промени в МСС 1 Представяне на финансовите отчети: Класификация на пасивите като текущи и нетекущи*

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

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До едноличния собственик на
Аджибадем Сити Клиник Сървисис ЕООД

Мнение

Ние извършихме одит на приложения от стр. 3 до стр. 41 финансов отчет на Аджибадем Сити Клиник Сървисис ЕООД („Дружеството“), съдържащ отчета за финансовото състояние към 31 декември 2019 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 обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики.

По наше мнение, приложеният финансов отчет дава вярна и честна представа за финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2019 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 (ЗНФО), приложими по отношение на нашия одит на финансовия отчет в България, като ние изпълнихме и нашите други етични отговорности в съответствие с изискванията на ЗНФО и Кодекса на СМСЕС. Ние считаме, че одиторските доказателства, получени от нас, са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение.

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

Ръководството носи отговорност за другата информация. Другата информация се състои от доклад за дейността, изготвен от ръководството съгласно Глава седма от Закона за счетоводството, но не включва финансовия отчет и нашия одиторски доклад върху него.

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

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

Нямаме какво да докладваме в това отношение.

Допълнителни въпроси, които поставя за докладване Законът за счетоводството

В допълнение на нашите отговорности и докладване съгласно МОС, по отношение на доклада за дейността, ние изпълнихме и процедурите, добавени към 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:

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

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

Отговорности на ръководството и лицата, натоварени с общо управление за финансовия отчет

Ръководството носи отговорност за изготвянето и представянето 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.

Лицата, натоварени с общо управление, носят отговорност за осъществяването на надзор над процеса по финансово отчитане на Дружеството.

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 лицата, натоварени с общо управление, 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

Иван Андонов
Управител

Добрина Калоянова
Регистриран одитор, отговорен за одита

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

16.06.2020 г.

ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО София Рег. № 045 КПМГ ОДИТ ООД