АДЖИБАДЕМ СИТИ КЛИНИК МЕДИЦИНСКИ ЦЕНТЪР ВАРНА ЕООД

Годишен доклад за дейността

Финансов отчет

за годината, завършваща на 31 декември 2020

С доклад на независимия одитор

ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА
на Аджибадем Сити Клиник Медицински Център Варна ЕООД
за 2020 година

Ръководството представя своя годишен доклад и годишния финансов отчет към 31 декември 2020 г., изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане, приети от Европейския съюз.

ПРЕГЛЕД НА ДЕЙНОСТТА

Аджибадем Сити Клиник Медицински център Варна ЕООД (Дружеството) е със седалище Република България. Дружеството е вписано в регистъра на ВОС под № 864/2006 г. в съответствие с Търговския закон на Република България. Вписано е в Търговския регистър на 18 август 2008 г. с ЕИК148018742.

Дружеството е със седалище и адрес на управление – гр. Варна, ул. Брегалница 1

Съгласно регистрацията в Търговския регистър, предмет на дейност на дружеството е: Диагностика, лечение, рехабилитация и наблюдение на болни; консултации; профилактика; предписване на: лабораторни и други изследвания, извършването на медицински дейности и манипулации под лекарски контрол и отговорност, обема, вида домашни грижи и помощ за болни, лекарства, превързочни материали и медицински пособия; извършване на експертизи за временна нетрудоспособност; извършване на наблюдение и оказване на медицинска помощ при бременност и майчинство; наблюдение, контрол и полагане на грижи за физическото и психическото развитие на лица до 18 години; извършване на дейности по здравна промоция и профилактика, вкл. профилактични прегледи и имунизации; издаване на документи във връзка с дейността си; насочване на пациенти за консултативна и болнична помощ; физиотерапевтични процедури. Кодът по КИД – 2008 е 86.22. Дейност на лекари специалисти.

РЕЗУЛТАТИ ОТ ТЕКУЩИЯ ПЕРИОД

Основният приход от дейността на Дружеството през 2020 година произтича от предоставянето на услуги за образна диагностика, лабораторни услуги и доболнични медицински услуги. Основните разходите за дейността на Дружеството са свързани с вложените медицински и немедицински консумативи, заплати на болничен персонал и медицински услуги предоставени от други лечебни заведения. Административните разходи представляват разходи за наеми, режийни разходи, заплати на административен персонал, работно облекло и постелъчен инвентар, сметосъбиране, сметоизвозване и обезвреждане на отпадъци, застраховки, разходи за комуникации и други.

Съгласно отчета за всеобхватния доход за годината, завършваща на 31 декември 2020 г. счетоводната печалба на Дружеството преди данъци е в размер на 685 хил. лв. (31 декември 2019 г: 169 хил. лв.).

СТРУКТУРА НА ОСНОВНИЯ КАПИТАЛ

Дружеството е с капитал е 2,234,200 лв., разпределени в 22,342 дяла с номинална стойност 100 лв. за всеки дял. Към 31 декември 2020 г. едноличен собственик на капитала на Дружеството е Аджибадем Сити Клиник ЕАД, българско дружество, ЕИК 203279315.
Целият капитал на дружеството е записан и внесен, като номиналната стойност на 22,292 дяла са внесени под формата на непарична вноска.

ИНВЕСТИЦИИ

Към 31 декември 2020 г. и 2019 г. Дружеството няма инвестиции в дъщерни предприятия.

БЪДЕЩО РАЗВИТИЕ НА ДРУЖЕСТВОТО

Бъдещо развитие на дружеството е свързано с:

- Повишаване на приходите чрез привличането на повече пациенти, оптимизация капацитета на медицинската апаратура и оптимизация на наетия персонал.
- Оптимизация на разходите с цел повишаване на печалбите и постигане на по-висока ефективност и рентабилност.

НАЛИЧИЕ НА КЛОНОВЕ НА ПРЕДПРИЯТИЕТО

Към 31 декември 2020 г. и 2019 г. Дружеството няма клонове.

НАУЧНО ИЗСЛЕДОВАТЕЛСКА И РАЗВОЙНА ДЕЙНОСТ

Към 31 декември 2020 г. и 2019 г. Дружеството не развива научно изследователска и развойна дейност.

УПРАВЛЕНИЕ

Към датата на издаване на този доклад Дружеството се представлява и управлява от Калин Цонев Цонев – управител и Мелих Карахасаноглу - прокурист.

АНАЛИЗ НА ФИНАНСОВИ И НЕФИНАНСОВИ ПОКАЗАТЕЛИ

Ключови показатели	2020	2019	Изменение 2020/2019 (%)
EBITDA	*1 510*	*1 008*	**49.80%**
EBIT	*719*	*213*	**237.56%**
Печалба преди данъци (EBT)	*685*	*169*	**305.33%**
Общо активи	*2 998*	*3 102*	**-3.77%**
Оборотен капитал	*141*	*-688*	**-120.49%**
Собствен капитал	*1 004*	*386*	**160.10%**
Парична наличност	*690*	*216*	**219.44%**
Възвращаемост на собствения капитал	*61.45%*	*35.75%*	**71.89%**
Възвращаемост на активите	*20.58%*	*4.45%*	**362.61%**

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 2020 г. и 2019 г. дружеството няма транзакции във валута различна от лева и евро.

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 2020 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.

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 на дъщерните дружества.

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

Финансовият отчет е одобрен за издаване от ръководството на дата 26 май 2021 г. Няма събития след датата на отчетния период, изискващи корекции или оповестяване във финансовия отчет, които са се случили за периода от отчетната дата до датата, когато този финансов отчет е одобрен за издаване.

ОТГОВОРНОСТИ НА РЪКОВОДСТВОТО

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

Ръководството потвърждава, че е действало съобразно своите отговорности, и че финансовият отчет е изготвен в пълно 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 2020 г.

Град Варна, 26.05.2021 г

Калин Цонев
Управител

Мелих Карахасаноглу
Прокурист

Съдържание

Годишен доклад за дейността

Финансов отчет:

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

Доклад на независимия одитор

Отчет за финансовото състояние

В хиляди лева	*Бележка*	31 декември 2020	31 декември 2019
Активи			
Имоти, машини, съоръжения и оборудване	*12*	373	586
Активи с право на ползване	*22*	1,550	2,115
Активи по отсрочени данъци	*14*	12	17
Общо нетекущи активи		1,935	2,718
Материални запаси	*15*	3	3
Текущи данъци за възстановяване		-	1
Предоставени заеми	*23*	262	-
Търговски и други вземания	*16*	108	164
Парични средства и еквиваленти	*17*	690	216
Общо текущи активи		1,063	384
Общо активи		2,998	3,102
Собствен капитал			
Регистриран капитал	*18*	2,234	2,234
Резерви		207	207
Печалби и загуби		(1,437)	(2,055)
Общо собствен капитал		1,004	386
Пасиви			
Пасиви по лизинги	*22,23*	1,005	1,578
Доходи на наети лица	*19*	67	66
Общо нетекущи пасиви		1,072	1,644
Текущи данъчни задължения		10	-
Доходи на наети лица	*19*	17	15
Пасиви по лизинги	*22,23*	573	572
Търговски и други задължения	*20*	309	485
Пасиви по договори		13	-
Общо текущи пасиви		922	1,072
Общо пасиви		1,994	2,716
Общо собствен капитал и пасиви		2,998	3,102

Бележките на страници 7 до 46 са неразделна част от този финансов отчет.

Калин Цонев
Управител

Венелин Русев
Съставител

Мелих Карахасаноглу
Прокурист

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 печалбата или загубата и другия всеобхватен доход

За годината, завършваща на 31 декември

В хиляди лева	*Бележка*	2020	2019
Приходи от медицински услуги	*5*	4,976	5,140
Други приходи	*6*	310	43
Разходи за материали	*7*	(283)	(289)
Разходи за външни услуги	*8*	(836)	(913)
Разходи за амортизации	*12,22*	(791)	(795)
Разходи за възнаграждения на наети лица	*9*	(2,645)	(2,790)
Загуби от обезценка на търговски вземания и активи по договори с клиенти		-	(131)
Други разходи	*10*	(12)	(52)
Резултат от оперативна дейност		719	213
Финансови приходи		1	-
Финансови разходи		(35)	(44)
Нетни финансови разходи	*11*	(34)	(44)
Печалба (загуба) преди данъци		685	169
Разходи за данъци	*14*	(68)	(31)
Печалба (загуба) за периода		617	138
Друг всеобхватен доход			
Компоненти, които няма да бъдат впоследствие рекласифицирани в печалбата или загубата:			
Преоценки на задължение по план с дефинирани доходи		1	(4)
Общо всеобхватен доход за периода		618	134

Бележките на страници 7 до 46 са неразделна част от този финансов отчет.

Калин Цонев
Управител

Венелин Русев
Съставител

Мелих Карахасаноглу
Прокурист

Съгласно доклад на независимия одитор:
КПМГ Одит ООД

Иван Андонов
Управител

Добрина Колоянова
Регистриран одитор,
отговорен за одита

ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО София Рег. № 045 КПМГ ОДИТ ООД

Отчет за промените в собствения капитал

В хиляди лева	*Бележка*	Регистриран капитал	Резерви	Печалби и загуби	Общо собствен капитал
Баланс на 1 януари 2020		2,234	207	(2,055)	386
Общо всеобхватен доход за годината					
Печалба за годината		-	-	617	617
Друг всеобхватен доход		-	-	1	1
Общо всеобхватен доход за годината		-	-	618	618
Баланс на 31 декември 2020		2,234	207	(1,437)	1,004

Бележките на страници 7 до 46 са неразделна част от този финансов отчет.

Отчет за промените в собствения капитал (продължение)

В хиляди лева	*Бележка*	Регистриран капитал	Резерви	Печалби и загуби	Общо собствен капитал
Баланс на 1 януари 2019		2,234	207	(2,189)	252
Общо всеобхватен доход за годината					
Печалба за годината		-	-	138	138
Друг всеобхватен доход		-	-	(4)	(4)
Общо всеобхватен доход за годината		-	-	134	134
Баланс на 31 декември 2019		2,234	207	(2,055)	386

Бележките на страници 7 до 46 са неразделна част от този финансов отчет.

Калин Цонев
Управител

Мелих Карахасаноглу
Прокурист

Венелин Русев
Съставител

Съгласно доклад на независимия одитор:
КПМГ Одит ООД

Иван Андонов
Управител

Добрина Колоянова
Регистриран одитор,
отговорен за одита

ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО София Рег. № 045 КПМГ ОДИТ ООД

Отчет за паричните потоци

За годината, завършваща на 31 декември

В хиляди лева	*Бележка*	2020	2019
Парични потоци от оперативна дейност			
Печалба (загуба) за годината		617	138
Корекции за:			
Амортизация на имоти, машини, съоръжения и оборудване	*12,22*	791	795
Нетни финансови разходи	*11*	7	44
Загуби от обезценка на търговски вземания		-	131
Разход за данък печалба	*14*	68	31
		1,483	1,139
Изменение на:			
- материалните запаси		-	1
- търговски и други вземания		56	29
- търговски и други задължения		(168)	209
- провизии и задължения за доходи на наети лица		2	(14)
Паричен поток от оперативна дейност		1,373	1,364
Изплатени данъци върху печалбата		(53)	(26)
Нетен паричен поток от оперативна дейност		1,320	1,338

Бележките на страници 7 до 46 са неразделна част от този финансов отчет.

Отчет за паричните потоци (продължение)

За годината, завършваща на 31 декември

В хиляди лева	*Бележка*	2020	2019
Парични потоци от инвестиционна дейност			
Постъпления от продажба на имоти, машини, съоръжения и оборудване		-	-
Придобиване на имоти, машини, съоръжения и оборудване		(13)	(19)
Предоставени заеми	*23*	(284)	-
Получени плащания по предоставени заеми	*23*	22	-
Получени лихви по заеми	*23*	1	-
Нетен паричен поток (за) от инвестиционна дейност		(274)	(19)
Паричен поток от финансова дейност			
Изплатени заеми	*23*	(72)	(557)
Плащания на пасиви по лизинги	*22*	(572)	(600)
Постъпления по получени заеми	*23*	72	-
Изплатени лихви по заеми	*23*	-	(4)
Нетен паричен поток за финансова дейност		(572)	(1,161)
Нетно изменение на пари и парични еквиваленти		474	158
Пари и парични еквиваленти на 1 януари		216	58
Пари и парични еквиваленти на 31 декември	*17*	690	216

Бележките на страници 7 до 46 са неразделна част от този финансов отчет.

Калин Цонев
Управител

Мелих Карахасаноглу
Прокурист

Венелин Русев
Съставител

Съгласно доклад на независимия одитор:
КПМГ Одит ООД

Иван Андонов
Управител

Добрина Калоянова
Регистриран одитор,
отговорен за одита

Бележки към финансовия отчет

1. Статут и предмет на дейност 8
2. База за изготвяне 8
3. Използване на приблизителни оценки и преценки 9
4. Промяна в значимите счетоводни политики 10
5. Приходи от медицински услуги 11
6. Други приходи 11
7. Разходи за материали 11
8. Разходи за външни услуги 12
9. Разходи за възнаграждения на наети лица 12
10. Други разходи 13
11. Нетни финансови разходи 13
12. Имоти, машини, съоръжения и оборудване 14
13. Нематериални активи 15
14. Данъци 15
15. Материални запаси 17
16. Търговски и други вземания 17
17. Парични средства и парични еквиваленти 17
18. Капитал и резерви 17
19. Доходи на наети лица 18
20. Търговски и други задължения 19
21. Управление на финансовия риск 20
22. Лизинги 24
23. Свързани лица 26
24. Събития след датата на отчетния период 29
25. Условни пасиви 29
26. Значими счетоводни политики 29
27. Нови стандарти и разяснения, които все още не са приложени 45

Бележки към финансовия отчет

1. Статут и предмет на дейност

Аджибадем Сити Клиник Медицински център Варна ЕООД (Дружеството) е със седалище Република България. Дружеството е вписано в регистъра на ВОС под № 864/2006 г. в съответствие с Търговския закон на Република България. Вписано е в Търговския регистър на 18 август 2008 г. с ЕИК148018742.

Дружеството е със седалище и адрес на управление – гр. Варна, ул. Брегалница 1.

Предмет на дейност на Дружеството е дейност по диагностика, лечение, рехабилитация и наблюдение на болни и други медицински дейности. Кодът по КИД – 2008 е 86.22. Дейност на лекари специалисти.

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

Считано от 12.10.2018 г. Дружеството се представлява от управител на дружеството: Д-р Калин Цонев Цонев и прокурист на дружеството: Мелих Карахасаноглу, като начина на представляване е заедно.

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 2021 г.

Детайлна информация за счетоводните политики на Дружеството е оповестена в Бележка 26.

(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.

Към 31 декември 2020 Дружеството има натрупани загуби в размер на 1,437 хил. лв (към 31 декември 2019 г.: натрупани загуби в размер на 2,055 хил. лв.)

Към 31 декември 2020 г. нетните активи на Дружеството са положителни, в размер на 1,004 хил. лв. (към 31 декември 2019 г.: положителни нетни активи в размер на 386 хил. лв.).

Към 31 декември 2020 г. текущите активи надвишават текущите пасиви със 141 хил. лв. (към 31 декември 2019 г. текущите пасиви надвишават текущите активи с 688 хил. лв).

Ръководството предвижда, че съществуващите капиталови ресурси и източници на финансиране (парични потоци от основна дейност, достъп до финансиране) ще са адекватни за ликвидните му потребности през следващата 2021 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 16, 21 – оценяване на очаквани кредитни загуби за търговски вземания и активи по договори с клиенти;
- Бележка 22 – идентифициране на лизингови договори в обхвата на МСФО 16; срок на лизинга: дали Дружеството е достатъчно сигурно, че ще упражни опциите за удължаване;

Несигурност в допусканията и оценките

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

- Бележка 14 – признаване на отсрочени данъчни активи: наличие на бъдещи облагаеми печалби, срещу които данъчните загуби за пренасяне могат да се използват;
- Бележка 19 – 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.

3. Използване на приблизителни оценки и преценки (продължение)

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

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

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

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

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

Повече информация за допусканията, направени при оценка на справедливите стойности, е включена в Бележка 22 – Управление на финансовия риск.

4. Промяна в значимите счетоводни политики

Дружеството приложи първоначално промените в МСФО 3 – *Дефиниция на бизнес* от 1 януари 2020 г. Някои други нови стандарти са също в сила от 1 януари 2020 г. но те нямат значителен ефект върху финансовия отчет на Дружеството.

Дружеството приложи по-рано промяната в МСФО 16 издадена на 28 май 2020 г. – Отстъпки от наемите, свързани с COVID-19. Промяната въвежда възможността да се използва практическо облекчение при прилагане на стандарта за лизингови договори, при които Дружеството е лизингополучател. За такива лизингови договори, за които Дружеството е избрало да прилага практическото облекчение, не се изисква то да определя дали отстъпки от наемите, които са пряко последствие от COVID-19 пандемията и които отговарят на определените в стандарта критерии, представляват модификации на лизинговите договори или не. Дружеството приложи промяната ретроспективно. Прилагането на тази промяна няма ефект върху натрупаните печалби и загуби към 1 януари 2020 г.

Бележки към финансовия отчет

5. Приходи от медицински услуги

А. Категории приходи

В хиляди лева	2020	2019
Приходи от извършване на медицински услуги, в т.ч.	4,954	5,118
-предоставени услуги на осигурени в НЗОК	*2,145*	*2,097*
-приходи по други договори	*2,809*	*3,021*
Приходи от клинични проучвания	22	22
Общо приходи подоговори с клиенти	4,976	5,140

Дружеството генерира приходи основно от предоставяне на медицински услуги на здравноосигурени лица, приходи от продажба на медицински услуги на платени пациенти и приходи от продажба на медицински услуги на ЗОФ.

Б. Баланси по договори

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

В хиляди лева	*Бел.*	31 декември 2020	1 януари 2020
Вземания, които са включени в „търговски и други вземания"	*16,21*	79	131

Към датата на финансовия отчет, Дружеството не отчита активи по договори с клиенти.

Приходите от услуги са реализират на географски пазар България.

6. Други приходи

В хиляди лева		2020	2019
Приходи от наеми		8	10
Приходи други		275	33
Приходи от от право на ползване на активи	*22*	27	-
		310	43

На Дружеството бяха отпуснати безвъзмездни суми предоставени от държавата. Средствата са получени в съответствие с методиката за определяне на размера на сумите, заплащани от НЗОК на изпълнители на медицинска помощ, на дентална помощ и на медико-диагностични дейности за работа при неблагоприятни условия по повод на обявена епидемична обстановка. Субсидията, получена през 2020 г. възлиза на 275 хил. лв. и е свързана с пандемията COVID 19. Тя е призната в други доходи когато е подлежала на получаване и съответните условия за получаване на тези безвъзмездни средства са били изпълнени.

7. Разходи за материали

В хиляди лева	2020	2019
Разходи за медицински консумативи	196	201
Разходи за хигиенни материали и консумативи	27	7
Разходи за ММП	1	5
Разходи свързани с транспорт	2	5
Разходи за нестерилни и офис консумативи	6	7
Други разходи	51	64
	283	289

Бележки към финансовия отчет

8. Разходи за външни услуги

В хиляди лева	*Бел.*	2020	2019
Разходи за наеми		116	129
Разходи за поддръжка и ремонт на апаратура		251	262
в т.ч. вътрешно групови	*23*	*197*	*220*
Разходи за комисионни по договори		67	83
в т.ч. вътрешно групови	*23*	*6*	*8*
Разходи за медицински услуги		144	186
Разходи за дезинфекция, пране, стерилизация		14	12
Разходи за транспортиране на опасни отпадъци		4	5
Разходи за поддръжка на помещенията		24	15
Разходи за битови нужди		118	131
Разходи за професионални услуги		28	23
Разходи за застраховки		55	54
Други разходи		15	13
		836	913

Начислените разходи за одит през 2020 г. възлизат на 7 хил. лв. (2019 г.: 5 хил. лв.)

9. Разходи за възнаграждения на наети лица

В хиляди лева	*Бел.*	2020	2019
Разходи за заплати на медицински персонал	*9.1*	2,045	2,132
Разходи за заплати на административен персонал	*9.2*	596	649
Разходи, свързани с планове за дефинирани доходи	*19*	4	9
		2,645	2,790

9.1. Медицински персонал

В хиляди лева	2020	2019
Заплати	1.779	1,830
Задължителни социални и други осигуровки	287	301
Разходи (приходи) за начисления за неизползван отпуск	(17)	1
Разходи (приходи) за начисления за осигуровки за неизползван отпуск	(4)	-
	2,045	2,132

9.2. Административен персонал

В хиляди лева	2020	2019
Заплати	519	547
Задължителни социални и други осигуровки	90	96
Разходи (приходи) за начисления за неизползван отпуск	(11)	5
Разходи за провизии за осигуровки за неизползван отпуск	(2)	1
	596	649

10. Други разходи

В хиляди лева	2020	2019
Разходи за командировки	-	1
Представителни разходи	4	7
Разходи за данъци и такси	6	7
Други разходи	2	37
	12	52

11. Нетни финансови разходи

Финансови приходи

В хиляди лева	*Бел.*	2020	2019
Приходи от лихви по кредити		1	-
в т.ч. към свързани лица	*23*	*1*	-
		1	-

Финансови разходи

В хиляди лева	*Бел.*	2020	2019
Разходи за лихви по кредити		-	4
в т.ч. към свързани лица	*23*	-	*4*
Лихвен разход от пасиви по лизинг		28	33
Разходи за лихви по планове с дефинирани доходи	*19*	1	1
Разходи за банкови такси		6	6
		35	44

12. Имоти, машини, съоръжения и оборудване

В хиляди лева	Машини и оборудване	Съоръжения и други	Подобрения наети актив	Общо
Отчетна стойност				
Баланс към 1 януари 2019	2,260	221	284	2,765
Придобити активи	8	11	-	19
Отписани активи	-	(1)	-	(1)
Баланс към 31 декември 2019	2,268	231	284	2,783
Баланс към 1 януари 2020	2,268	231	284	2,783
Придобити активи	1	12	-	13
Отписани активи	(7)	-	-	(7)
Баланс към 31 декември 2020	2,262	243	284	2,789
Амортизация и обезценка				
Баланс към 1 януари 2019	(1,572)	(151)	(245)	(1,968)
Амортизация за годината	(199)	(17)	(14)	(230)
Отписана амортиация	-	1	-	1
Баланс към 31 декември 2019	(1,771)	(167)	(259)	(2,197)
Баланс към 1 януари 2020	(1,771)	(167)	(259)	(2,197)
Амортизация за годината	(194)	(18)	(14)	(226)
Отписана амортиация	7	-	-	7
Баланс към 31 декември 2020	(1,958)	(185)	(273)	(2,416)
Балансова стойност				
Към 31 декември 2019	497	64	25	586
Към 31 декември 2020	304	58	11	373

Дружеството е задължник 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 всички съществуващи и / или бъдещи дълготрайни материални активи.

По преценка на ръководството на Дружеството към 31 декември 2020 г. няма индикации за обезценка на имоти, машини и съоръжения.

Бележки към финансовия отчет

13. Нематериални активи

В хиляди лева	Програмни продукти	Общо
Отчетна стойност		
Баланс към 1 януари 2019	12	12
Придобити активи	-	-
Баланс към 31 декември 2019	12	12
Баланс към 1 януари 2020	12	12
Придобити активи	-	-
Баланс към 31 декември 2020	12	12
Амортизация		
Баланс към 1 януари 2019	(12)	(12)
Амортизация за годината	-	-
Баланс към 31 декември 2019	(12)	(12)
Баланс към 1 януари 2020	(12)	(12)
Амортизация за годината	-	-
Баланс към 31 декември 2020	(12)	(12)
Балансова стойност		
Към 31 декември 2019	-	-
Към 31 декември 2020	-	-

14. Данъци

(а) Данъци признати в печалби и загуби

В хиляди лева	2020	2019
Текущ данък		
Данък за текущата година	(63)	(36)
	(63)	(36)
Отсрочен данък		
Възникване и обратно проявление на временни разлики	(5)	5
	(5)	5
Общо разходи за данъци	(68)	(31)

Бележки към финансовия отчет

14. Данъци (продължение)

(б) Обяснение на ефективната данъчна ставка

В хиляди лева	2020	2020	2019	2019
Печалба (загуба) за периода		617		138
Общо разходи за данъци		68		31
Печалба (загуба) преди данъци		685		169
Корпоративен данък, базиран на законовата данъчна ставка	10.00%	68	10.00%	17
Непризнати разходи за данъчни цели	-	-	8.28%	14
	10.00%	68	18.28%	31

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) Данъци признати в ДВД

За годината, завършваща на 31 декември

В хиляди лева	2020			2019		
	Преди данъци	**Данъчен (разход) приход**	**Нетно от данъци**	**Преди данъци**	**Данъчен (разход) приход**	**Нетно от данъци**
Актюерски печалби (загуби) по планове с дефинирани доходи	(1)	-	(1)	4	-	4
	(1)	-	(1)	4	-	4

(г) Признати отсрочени данъчни активи и пасиви

Отсрочените данъчни активи и пасиви се дължат на следните позиции:

	Активи		**Пасиви**		**Нетно**	
В хиляди лева	**2020**	**2019**	**2020**	**2019**	**2020**	**2019**
Доходи на служители	(12)	(15)	-	-	(12)	(15)
Лизинги	-	(1)	-	-	-	(1)
Обезценка на вземания	-	(1)	-	-	-	(1)
Данъчни (активи) пасиви	(12)	(17)	-	-	(12)	(17)
Нетиране на данъците	-	-	-	-	-	-
Нетни данъчни (активи) пасиви	(12)	(17)	-	-	(12)	(17)

Бележки към финансовия отчет

14. Данъци (продължение)

д) Движения на отсрочените данъци

В хиляди лева	Баланс 1 януари 2019	Признати в печалби и загуби	Баланс 31 декември 2019	Признати в печалби и загуби	Баланс 31 декември 2020
Доходи на служители	(13)	(2)	(15)	3	(12)
Лизинги	-	(1)	(1)	1	-
Обезценка на вземания	(1)	-	(1)	1	-
Провизии по съдебни дела	(3)	3	-	-	-
Други	5	(5)	-	-	-
	(12)	(5)	(17)	5	(12)

15. Материални запаси

В хиляди лева	2020	2019
Медицински изделия и консумативи	3	3
	3	3

16. Търговски и други вземания

В хиляди лева		2020	2019
Търговски вземания	*22*	79	131
Други търговски вземания		29	33
		108	164

17. Парични средства и парични еквиваленти

В хиляди лева	2020	2019
Суми по банкови сметки	689	215
Парични средства в брой	1	1
Пари и парични еквиваленти в отчета за паричните потоци	690	216

18. Капитал и резерви

В хиляди лева	2020	2019
Регистриран капитал	2,234	2.234
	2,234	2,234

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

Бележки към финансовия отчет

18. Капитал и резерви (продължение)

Към 31 декември 2019 г. и 31 декември 2020 г. регистрираният капитал на Дружеството възлиза на 2,234,200 лева, разпределен на 22 342 дяла с номинална стойност 100 лева.

Основният регистриран капитал на Дружеството е напълно внесен.

(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 управлява капиталовата си структура и прави корекции в нея с оглед на промените в икономическите условия.

Дружеството наблюдава капитала си, като използва съотношение на задлъжнялост, което представлява нетния дълг, разделен на общия капитал плюс нетния дълг. Дружеството включва в нетния дълг лихвоносните заеми и привлечени средства, търговските и други задължения, намалени с паричните средства и паричните еквиваленти, с изключение на преустановените дейности.

19. Доходи на наети лица

В хиляди лева	2020	2019
Задължение за планове с дефинирани доходи при пенсиониране	84	81
Общо задължения за доходи на наети лица	84	81
В т.ч. дългосрочни	67	66
текущи	17	15

Задължения за планове с дефинирани доходи при пенсиониране

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

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

Планът 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	2020	2019
Настояща стойност на задълженията към 1 януари	81	67
Разходите за настоящи услуги	3	9
Разходи за лихви	1	1
Актюерски печалби (загуби)	(1)	4
Настояща стойност на задълженията към 31 декември	84	81

Бележки към финансовия отчет

19. Доходи на наети лица (продължение)

Разходи признати в печалби и загуби

В хиляди лева	2020	2019
Разходите за настоящи услуги	3	9
Лихви върху задължението	1	1
	4	10

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

В хиляди лева	*Бел.*	2020	2019
Разходи за възнаграждения на наети лица	*9*	3	9
Нетни финансови разходи	*11*	1	1
		4	10

Актюерски предположения

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

	2020	2019
Дисконтов процент към 31 декември	0.20%	0.35%
Нива на бъдещи заплати	3.2%	5%

Анализ на чувствителността

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

	Задължение по план с дефинирани доходи	
Ефект в хиляди лева	Увеличение	Намаление
Дисконтов процент (1% изменение)	(4)	5
Бъдещо увеличение на заплатите (1% изменение)	5	(4)

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

20. Търговски и други задължения

В хиляди лева	*Бел.*	2020	2019
Търговски задължения към свързани лица	*23*	4	96
Търговски задължения към трети лица		34	52
Задължения към персонала		162	209
	21	200	357
Задължения към държавния бюджет		33	35
Задължения към социалното осигуряване		51	63
Други задължения		25	30
Търговски задължения		309	485

Бележки към финансовия отчет

21. Управление на финансовия риск

(а) Счетоводни класификации и справедливи стойности

Таблицата показва балансовите и справедливите стойности на финансовите активи и финансовите пасиви, включително нивата им в йерархията на справедливите стойности. Не е включена информация за справедливите стойности ако балансовата стойност е разумно приближение на справедливата стойност.

31 декември 2020		**Балансова стойност**			**Справедлива стойност**			
В хил. лева	*Бел.*	**Заеми и вземания**	**Други фин-ви пасиви**	**Общо**	**Ниво 1**	**Ниво 2**	**Ниво 3**	**Общо**
Финансови активи, които не се оценяват по справедлива стойност								
Предоставени заеми	*23*	262	-	262				
Търговски и други вземания	*16*	79	-	79				
Парични средства и еквиваленти	*17*	690	-	690				
		1,031	-	1,031				
Финансови пасиви, които не се оценяват по справедлива стойност								
Търговски и други задължения към свързани и трети лица	*20*	-	(200)	(200)				
Пасиви по лизинги	*22*	-	(1,578)	(1,578)				
		-	(1,778)	(1,778)				

31 декември 2019		**Балансова стойност**			**Справедлива стойност**			
В хил. лева	*Бел.*	**Заеми и вземания**	**Други фин-ви пасиви**	**Общо**	**Ниво 1**	**Ниво 2**	**Ниво 3**	**Общо**
Финансови активи, които не се оценяват по справедлива стойност								
Търговски и други вземания	*16*	131	-	131				
Парични средства и еквиваленти	*17*	216	-	216				
		347	-	347				
Финансови пасиви, които не се оценяват по справедлива стойност								
Търговски и други задължения към свързани и трети лица	*20*	-	(357)	(357)				
Пасиви по лизинги	*22*	-	(2,150)	(2,150)				
		-	(2,507)	(2,507)				

Бележки към финансовия отчет

21. Управление на финансовия риск (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 пари в брой и в банкови сметки, търговски вземания, вкл. от свързани предприятия и други краткосрочни вземания. Кредитен риск е основно риска, при който клиентите на Дружеството няма да бъдат в състояние да изплатят изцяло и в обичайно предвидените срокове дължимите от тях суми по търговските вземания.

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

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

Балансовата стойност на финансовите активи представлява максималната кредитна експозиция.

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

В хиляди лева	*Бел.*	**31 декември 2020**	**31 декември 2019**
Предоставени заеми	*23*	262	-
Търговски и други вземания	*16*	79	131
Парични средства и еквиваленти	*17*	689	215
		1,030	346

21.Управление на финансовия риск (продължение)

(б) Управление на финансовия риск (продължение)

(ii) Кредитен риск (продължение)

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

Обезценка

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

В хиляди лева	Общо 2020	Обезценка 2020	Общо 2019	Обезценка 2019
Нито просрочени, нито обезценени	46	-	71	-
Просрочени между 1-30 дни	16	-	49	-
Просрочени между 31-90 дни	8	-	10	-
Просрочени между 91-120 дни	2	-	-	-
Просрочени над 121 дни	8	(1)	9	(8)
	80	(1)	139	(8)

(iii) Ликвиден риск

Ликвидният риск е рискът Дружеството да 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, достатъчно ликвидност, за да изпълни задълженията си, както при нормални, така и при стресови условия, без да понесе неприемливи загуби или да навреди на репутацията си.

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:

Бележки към финансовия отчет

21.Управление на финансовия риск (продължение)

(б) Управление на финансовия риск (продължение)

(iii) Ликвиден риск (продължение)

31 декември 2020

В хиляди лева	Балансова стойност	Договорни парични потоци	До 6 месеца	6-12 месеца	1-2 години	2-5 години	Повече от 5 години
Не-деривативни финансови задължения							
Търговски и други задължения към свързани и трети лица	200	(200)	(200)	-	-	-	-
Получени краткосрочни заеми от свързани лица	-	-	-				
Пасиви по лизинг	1,578	(1,612)	(300)	(293)	(578)	(441)	-
	1,778	(1,812)	(500)	(293)	(578)	(441)	-

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
Не-деривативни финансови задължения							
Търговски и други задължения към свързани и трети лица	357	(357)	(357)	-	-	-	-
Получени краткосрочни заеми от свързани лица	-	-	-				
Пасиви по лизинг	2,150	(2,212)	(293)	(293)	(585)	(1,041)	-
	2,507	(2,569)	(650)	(293)	(585)	(1,041)	-

(iv) Пазарен риск

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

Валутен риск

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

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

Експозиция към валутен риск

Дружеството има финансови активи и транзакции само в лева и евро. Поради факта, че валутният курс на лева към еврото е фиксиран на 1.95583 лева за 1 евро, ръководството на Дружеството смята, че експозицията към валутен риск е силно ограничена.

21.Управление на финансовия риск (продължение)

(б) Управление на финансовия риск (продължение)

(iv) Пазарен риск (продължение)

Анализ на чувствителността

Промяната на валутния курс на еврото спрямо други валути не би имало ефект към 31 декември 2020 г. върху финансовото състояние или нетния резултат на Дружеството, тъй като то оперира само в лева и евро. Както е посочено по-горе, валутният курс на лева към еврото е фиксиран на 1.95583 лева за 1 евро.

Лихвен риск

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

Профил

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

В хиляди лева	**2020**	**2019**
Инструменти с фиксирана лихва		
Финансови активи	951	215
Финансови пасиви	(1,578)	(2,150)
	(627)	(1,935)

22. Лизинги

(а) Лизинг като лизингополучател (МСФО 16)

Дружството наема сграда и движими вещи. Лизингът на сградата е за срок от 15 години, а лизингът на движимите вещи е за срок от 5 години с опция за подновяване на лизинга след тази дата. Дружеството наема и производствено оборудване по силата на един лизингов договор.

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

(i) Активи с право на ползване

Активите с право на ползване включват съоръжения и имоти на лизинг, които не отговарят на определението за инвестиционни имоти и са представени по-долу:

В хиляди лева	**Сгради**	**Оборудване**	**Общо**
2020			
Баланс към 1 януари 2020	1,152	963	2,115
Амортизация за годината	(324)	(241)	(565)
Баланс към 31 декември	828	722	1,550

В хиляди лева	**Сгради**	**Оборудване**	**Общо**
2019			
Баланс към 1 януари 2019	1,477	1,203	2,680
Амортизация за годината	(325)	(240)	(565)
Баланс към 31 декември	1,152	963	2,115

22. Лизинги (продължение)

(а) Лизинг като лизингополучател (МСФО 16) (продължение)

(ii) Пасиви по лизинг

В хиляди лева	2020	2019
Анализ на падежите – договорени недисконтирани парични потоци		
По-малко от една година	593	586
Между една и пет години	1,019	1,626
Общо недисконтирани пасиви по лизинг към 31 декември	**1,612**	**2,212**
Пасиви по лизинг, включени в отчета за финансовото състояние към 31 декември	1,578	2,150
Текущи	573	572
Нетекущи	1,005	1,578

(iii) Суми признати в печалби и загуби

В хиляди лева	2020	2019
Лихви върху пасиви по лизинг	28	33
Приход от преотдаване на активи с право на ползване, представен в „други приходи“	(8)	(10)

(iv) Суми признати в отчета за паричните потоци

В хиляди лева	2020	2019
Общо изходящи парични потоци за лизинги	572	600

(v) Отстъпки от наеми

Дружеството договори отстъпка от наема за сградата в резултат от рестрикциите, наложени поради пандемията COVID-19 през годината. Дружеството приложи практическото облекчение за отстъпките от наеми, свързани с COVID-19 отговарящи на условията на МСФО 16.

През периода Дружеството призна в печалби или загуби 27 хил. лв. (2019: нула) в резултат на намаление на наеми, за които беше приложено практическото облекчение на МСФО 16 за отстъпките от наеми, свързани с COVID-19.

23. Свързани лица

Идентификация на свързаните 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 Дружеството, с които Дружеството е осъществявало сделки през периода:

- Аджибадем Сити Клиник ЕАД – собственик на капитала;
- Аджибадем Сити Клиник Университетска Многопрофилна Болница за Активно Лечение ЕООД – общ собственик на капитала;
- Аджибадем Сити Клиник Многопрофилна Болница за Активно Лечение Токуда ЕАД – общ собственик на капитала;
- Аджибадем Сити Клиник Фармасис ЕООД – общ собственик на капитала;
- Хелткеър Консултинг ЕООД – общ собственик на капитала;

23.1. Вземания от свързани лица

На 02 май 2018 г. е подписан рамков договор за управление на паричните потоци с Аджибадем Сити Клиник ЕАД, по силата на който Дружеството има предоставен заем с ефективен лихвен процент в размер на 1.1%

Към 31 декември 2020 г. Дружеството има вземания по договори за предоставени заеми от свързани лица както следва:

Дружество	**2020**	**2019**
Аджибадем Сити Клиник ЕАД, в това число:	262	-
- *Вземания по главници*	*262*	-
	262	-

23.2. Задължения към свързани лица

Към 31 декември 2020 г. Дружеството има търговски задължения към свързани лица както следва:

Дружество	**2020**	**2019**
Аджибадем Сити Клиник ЕАД	-	93
Хелткеър Консултинг ЕООД	4	3
	4	96

23.3 Получени заеми от свързани лица

Към 31 декември 2020 г. Дружеството няма задължения по договори за получени заеми от свързани лица.

Бележки към финансовия отчет

23. Свързани лица (продължение)

23.4 Равнение на движенията на предоставените заеми на свързани лица към парични потоци, произтичащи от инвестиционната дейност

	Бел.	2020	2019
Баланс към 1 януари		-	-
Промени в паричните потоци за финансовата дейност			
Предоставени заеми		(284)	-
Получени плащания по предоставени заеми		22	-
Получени лихви по заеми		1	-
Общо промени в паричните потоци за финансовата дейност		***(261)***	-
Други промени			
Приходи от лихви		(1)	-
Баланс към 31 декември		262	-

23.5 Равнение на движенията на получени заеми от свързани лица към парични потоци, произтичащи от финансовата дейност

	Бел.	2020	2019
Баланс към 1 януари		-	557
Промени в паричните потоци за финансовата дейност			
Постъпления по получени заеми		72	-
Изплатени заеми		(72)	(557)
Изплатени лихви по заеми		-	(4)
Общо промени в паричните потоци за финансовата дейност		-	***(561)***
Други промени			
Разходи за лихви		-	4
Баланс към 31 декември		-	-

23.6 Транзакции със свързани лица

Дружество	2020	2019
Аджибадем Сити Клиник ЕАД – разходи за поддръжка	(197)	(220)
Аджибадем Сити Клиник ЕАД – други разходи	(43)	(11)
Аджибадем Сити Клиник ЕАД – разходи за лихви	-	(4)
Аджибадем Сити Клиник ЕАД – приходи от лихви	1	-
Аджибадем Сити Клиник МБАЛ Токуда ЕАД – разходи за стерилизация	(2)	-
Аджибадем Сити Клиник Фармасис ЕООД – закупени материали	(2)	-
Хелткеър Консултинг ООД – комисионни	(6)	(8)

23. Свързани лица (продължение)

23.7 Пасиви по лизинг

Дружеството е признало Пасиви по лизинг към свързано лице във връзка с прилагането на МСФО 16 към 1 януари 2019 г. Към 31 декември 2020 г. задължението по лизинг е както следва:

Дружество	**2020**	**2019**
Аджибадем Сити Клиник ЕАД	732	968

Плащания на пасиви по лизинги през периода:

Дружество	**2020**	**2019**
Аджибадем Сити Клиник ЕАД	250	250

23.8 Ключов персонал - оповестяване

Ключовият управленски персонал на Дружеството включва управител и прокурист. Към 31 декември 2020 г. управител на Дружеството е Калин Цонев Цонев, а прокурист – Мелих Карахасаноглу.

Брутното трудово възнаграждение на ключовия управленски персонал за 2020 г. е в размер на 183 хил. лева. (2019 г.: 177 хил. лв.)

24. Събития след датата на отчетния период

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

25. Условни пасиви

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 всички съществуващи и бъдещи дълготрайни активи на Дружеството, както и залог на вземания на Дружеството по всички съществуващи и бъдещи договори за оказване на болнична помощ с Националната Здравноосигурителна каса.

26. 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 29
б. Финансови приходи и разходи 30
в. Чуждестранна валута 30
г. Доходи на наети лица 30
д. Данъци върху дохода 31
е. Материални запаси 32
ж. Имоти, машини, съоръжения и оборудване 32
з. Нематериални активи 33
и. Финансови инструменти 33
й. Обезценка 39
к. Провизии 42
л. Лизинг 42
м. Безвъзмездни средства предоставени от държавата 45

(а) Приходи

(i) Приходи от услуги

Приходите се признават с течение на времето, в което се предоставят услугите. Етапът на завършеност за определяне на сумата на прихода, който да се признае, се оценява на базата на анализ за извършената работа. Ако услугите по едно единствено споразумение се предоставят в различни отчетни периоди, то тогава възнаграждението се разпределя на база на техните относителни единични продажни цени. Единичната продажна цена се определя на база на ценови листи, които са договорени между страните. Фактурите за медицински услуги се издават на месечна база и са обичайно платими в срок от 30 дни.

(ii) *Приходи от клинични проучвания*

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.

26. Значими счетоводни политики (продължение)

(б) Финансови приходи и разходи

Финансовите приходи и разходи на Дружеството включват:

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

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

(в) Чуждестранна валута

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

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

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

(г) Доходи на наети лица

(i) Планове с дефинирани вноски

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

(ii) Планове с дефинирани доходи

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

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

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

(iii) Краткосрочни доходи на наети лица

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

26. 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.

(i) Текущ данък

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

(ii) Отсрочен данък

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

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

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

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

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

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

26. Значими счетоводни политики (продължение)

(е) Материални запаси

Материалните запаси в Дружеството включват медикаменти, медицински консумативи за образната диагностика и консумативи за лазерните аблации на вени.

Отчетната стойност на материалните запаси, се базира на метода първа входяща първа изходяща стойност. 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 Отчета за доходите.

(ж) Имоти, машини, съоръжения и оборудване

(i) Признаване и оценка

Първоначално признаване

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

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

Последваща оценка

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

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

(ii) Последващи разходи

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

(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.

Бележки към финансовия отчет

26. Значими счетоводни политики (продължение)

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

(iii) Амортизация (продължение)

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

- медицинско оборудване 3.3 – 10 години
- компютърно оборудване 2 години
- стопански инвентар 6.7 години
- транспортни средства 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 само когато увеличават бъдещата икономическа полза от специфичния актив, за който се отнасят. Всички останали разходи, включително разходи за вътрешно генерирани репутация и търговски марки, се признават като разход в момента на тяхното възникване.

(iii) Амортизация

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

Очакваните срокове на полезен живот са, както следва:

- софтуер 2 години

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

(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 (ССПЗ), 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).

26. Значими счетоводни политики (продължение)

(н) Финансови инструменти

(ii) Класификация и последващо измерване

Финансови активи

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

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 ССПИЗ:

– държи се в бизнес модел, чиято цел е активите да бъдат държани, за да се събират 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 ССПИЗ:

– 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.

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

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

26. 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. Иформацията, 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).

26. 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 ССПЗ	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.

26. Значими счетоводни политики (продължение)

(и) Финансови инструменти (продължение)

(ii) Класификация и последващо измерване

Финансови активи

Дружеството класифицира своите финансови активи в една от следните категории:

Дружеството е класифицирала своите финансови активи в една от следните категории:

— заеми и вземания;
— държани до падеж;
— налични за продажба; и
- по ССППЗ, като в тази категория са:
  - държани за продажба;
  - инструменти за хеджиране на деривати; или
  - определяни по ССППЗ.

Финансови активи - Последваща оценка и печалби и загуби

Финансови активи, отчетени по ССППЗ	Оценявани по справедлива стойност заедно с промените в тях, включително приходите от лихви или дивиденти, са признати в печалбата или загубата, с изключение на дериватите, определени като хеджиращи инструменти, за които се прилага хеджиране.
Държани до падеж финансови активи	Оценявани по амортизирана стойност, използвайки метода на ефективната лихва.
Заеми и вземания	Оценявани по амортизирана стойност, използвайки метода на ефективната лихва
Финансови активи на разположение за продажба	Оценявани по справедлива стойност заедно с промените в тях, освен загубите от обезценка, приходи от лихви и валутни разлики по дългови инструменти, са признати в ДВД и натрупани в резерва за справедлива стойност. Когато тези активи са отписани, печалбата или загубата натрупана в капитала се класифицира в печалбата или загубата.

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.

26. Значими счетоводни политики (продължение)

(и) Финансови инструменти (продължение)

(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.

26. 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.

26. 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.

26. Значими счетоводни политики (продължение)

(й) Обезценка (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.

26. 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

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.

(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 избрала да не отделя нелизинговите компоненти и да отчита лизинговите и нелизинговите компоненти като един лизингов компонент.

26. Значими счетоводни политики (продължение)

(л) Лизинг (продължение)

(i) Като лизингополучател (продължение)

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

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

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

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

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

- фиксирания плащания, включително фиксираните по същество плащания;

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

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

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

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

26. Значими счетоводни политики (продължение)

(л) Лизинг (продължение)

(i) Като лизингополучател (продължение)

Когато пасива 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.

(ii) Като лизингодател

В началото или при промяна на договор, който съдържа лизингов компонент Дружеството разпределя възнаграждението в договора към всеки лизингов компонент на базата на относителните единични цени.

Когато Дружеството е лизингодател то определя в началото на лизинга дали един лизинг е финансов или оперативен.

За да класифицира един лизинг Дружеството прави обща оценка дали лизинга прехвърля по същество всички рискове и изгоди от собствеността върху основния актив. Ако е така, то лизинга е финансов, ако не то той е оперативен. Като част от тази оценка Дружеството отчита определени индикатори, като това дали лизинга е за основната част от икономическия живот на актива.

Когато Дружеството е междинен лизингодател, то отчита своя интерес в основния лизинг и подлизинга отделно. То оценява класификацията на подлизинга като взема под внимание актива с право на ползване, произтичащ от основния лизинг, но не взема под внимание основния актив. Ако основният лизинг е краткосрочен, за който Дружеството е приложило изключението описано по-горе, то тогава тя класифицира подлизинга като оперативен лизинг.

Ако споразумението включва лизингов и нелизингов компонент, тогава Дружеството прилага МСФО 15, за да разпредели възнаграждението в договора.

Дружеството прилага изискванията за отписване и обезценка в МСФО 9 към нетната инвестиция в лизинга (виж Бележка 26 й)). Освен това Дружеството регулярно преглежда приблизителните оценки на негантираните остатъчни стойности, използвани при изчисление на брутната инвестиция в лизинга.

Дружеството признава лизинговите плащания, получени по оперативен лизинг като приход в „други приходи“ на линейна база за срока на лизинга.

26. Значими счетоводни политики (продължение)

(л) Лизинг (продължение)

Като цяло счетоводните политики, приложими за Дружеството като лизингодател в съпоставимия период не са по-различни от МСФО 16, с изключение на класификацията на подлизинги, които са сключени през текущия период и които водят до класификация като финансов лизинг.

(м) Безвъзмездни средства предоставени от държавата

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

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

Следните нови стандарти, промени в стандартите и разяснения, одобрени за прилагане от ЕК, не са задължителни за годишни периоди започващи на или след 1 януари 2020 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 на *МСФО 4 Застрахователни договори* - отлагане на *МСФО 9 Финансови инструменти* (издаден на 25 юни 2020 г.)

Основните промени, произтичащи от изменения на *МСФО 17 Застрахователни договори* и разширяване на временното освобождаване от прилагането на *МСФО 9* (изменения на *МСФО 4*) са отлагане на датата на първоначално прилагане на *МСФО 17* с две години на годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2023 г. и промяна на фиксираната дата на изтичане на временното освобождаване в *МСФО 4* от прилагане на *МСФО 9*, така че от предприятията да се изисква прилагането на *МСФО 9* за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2023 г.

Дружеството не очаква измененията да имат съществен ефект върху самостоятелния/консолидиран финансов отчет в периода на първоначално прилагане.

(б) Изменения на *МСФО 9, МСС 39, МСФО 7, МСФО 4 и МСФО 16 Реформа на референтния лихвен процент - Фаза 2* (издадени на 27 август 2020 г.)

Измененията влизат в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2021 г. и се прилагат ретроспективно. Ранно приложение е разрешено. Измененията допълват издадените такива през 2019 г. и се фокусират върху ефектите върху финансовите отчети, когато предприятието замени стария референтен лихвен процент с алтернативен референтен процент в резултат на реформата. Измененията в тази последна фаза се отнасят до:

— промени в договорните парични потоци - предприятията няма да трябва да отписват или коригират балансовата стойност на финансовите инструменти за промени, изисквани от реформата, а вместо това ще актуализират ефективния лихвен процент, за да отразят промяната в алтернативния референтен процент;

— счетоводно отчитане на хеджирането - предприятията няма да трябва да прекратяват счетоводно отчитане на хеджирането само, защото правят промени, изисквани от реформата, в случай, че хеджирането отговаря на другите критерии за отчитане на хеджиране; и

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

— оповестявания - от предприятията ще се изисква да разкрият информация за нови рискове, произтичащи от реформата и как управляват преминаването към алтернативни референтни ставки.

Дружеството не очаква измененията да имат съществен ефект върху самостоятелния/консолидиран финансов отчет в периода на първоначално прилагане.

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 МСС 1 Представяне на финансовите отчети: Класификация на пасивите като текущи и нетекущи в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2023 г.*

— *Промени в МСФО 3 Бизнес комбинации; МСС 16 Имоти, машини и съоръжения; МСС 37 Провизии, условни пасиви и условни активи, както и Годишни подобрения 2018-2020 г. в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2023 г.*

— *Промени в МСС 1 Представяне на финансови отчети и МСФО Практическо становище 2: Оповестяване на счетоводни политики (издадено на 12 февруари 2021 г.), в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2023 г.*

— *Промени на МСС 8 Счетоводни политики, промени в счетоводните приблизителни оценки и грешки: Определение на счетоводните приблизителни оценки (издадено на 12 февруари 2021 г.), в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2023 г.*

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 капитала на „Аджибадем Сити Клиник Медицински Център Варна“ ЕООД

Мнение

Ние извършихме одит на приложения от стр. 1 до стр. 46 финансов отчет на „Аджибадем Сити Клиник Медицински Център Варна“ ЕООД („Дружеството“), съдържащ отчета за финансовото състояние към 31 декември 2020 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 2020 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:

- Информацията, включена в доклада за дейността за финансовата година, за която е изготвен финансовият отчет, съответства на финансовия отчет.
- Докладът за дейността е изготвен в съответствие с изискванията на Глава седма от Закона за счетоводството.

Отговорности на ръководството за финансовия отчет

Ръководството носи отговорност за изготвянето на този финансов отчет, който дава вярна и честна представа в съответствие с МСФО, приети от ЕС и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството определя като необходима за осигуряване изготвянето на финансови отчети, които не съдържат съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка.

При изготвяне на финансовия отчет ръководството носи отговорност за оценяване способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие, оповестявайки, когато това е приложимо, въпроси, свързани с предположението за действащо предприятие и използвайки счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие, освен ако ръководството не възнамерява да ликвидира Дружеството или да преустанови дейността му, или ако ръководството на практика няма друга алтернатива, освен да постъпи по този начин.

Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет

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

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

- идентифицираме и оценяваме рисковете от съществени неправилни отчитания във финансовия отчет, независимо дали дължащи се на измама или грешка, разработваме и изпълняваме одиторски процедури в отговор на тези рискове и получаваме одиторски доказателства, които да са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение. Рискът да не бъде разкрито съществено неправилно отчитане, което е резултат от измама, е по-висок, отколкото риска от съществено неправилно отчитане, което е резултат от грешка, тъй като измамата може да включва тайно споразумяване, фалшифициране, преднамерени пропуски, изявления за въвеждане на одитора в заблуждение, както и пренебрегване или заобикаляне на вътрешния контрол.
- получаваме разбиране за вътрешния контрол, имащ отношение към одита, за да разработим одиторски процедури, които да са подходящи при конкретните обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на вътрешния контрол на Дружеството.
- оценяваме уместността на използваните счетоводни политики и разумността на счетоводните приблизителни оценки и свързаните с тях оповестявания, направени от ръководството.
- достигаме до заключение относно уместността на използване от страна на ръководството на счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие и, на базата на получените одиторски доказателства, относно това дали е налице съществена несигурност, отнасяща се до събития или условия, които биха могли да породят значителни съмнения относно способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие. Ако ние достигнем до заключение, че е налице съществена несигурност, от нас се изисква да привлечем внимание в одиторския си доклад към свързаните с тази несигурност оповестявания във финансовия отчет или в случай че тези оповестявания са неадекватни, да модифицираме мнението си. Нашите заключения се основават на одиторските доказателства, получени до датата на одиторския ни доклад. Бъдещи събития или условия обаче могат да станат причина Дружеството да преустанови функционирането си като действащо предприятие.
- оценяваме цялостното представяне, структура и съдържание на финансовия отчет, включително оповестяванията, и дали финансовият отчет представя основополагащите за него сделки и събития по начин, който постига достоверно представяне.

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

КПМГ Одит ООД

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

Иван Андонов
Управител

Добрина Калоянова
Регистриран одитор, отговорен за одита

София, 3 юни 2021 г.

ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО София Рег. № 045 КПМГ ОДИТ ООД