

АДЖИБАДЕМ СИТИ КЛИНИК МЛАДОСТ ЕООД

Годишен доклад за дейността

Финансов отчет

за годината, завършваща на 31 декември 2022

С доклад на независимия одитор

Съдържание

Годишен доклад за дейността

Финансов отчет:

Отчет за финансовото състояние	5
Отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход	6
Отчет за промените в собствения капитал	7
Отчет за паричните потоци	8
Бележки към финансовия отчет	9

Доклад на независимия одитор

АДЖИБАДЕМ СИТИ КЛИНИК МЛАДОСТ ЕООД

ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

31 декември 2022 година

Управители към дата на издаване на отчета

Ангел Иванов Ангелов
Хюсени Гьоксел

Адрес

България
Област София-град
гр. София 1784, район Младост
бул. „Цариградско шосе“ № 66А

Обслужваща банка

ИНГ БАНК

Одитор

КПМГ Одит ООД

1. Обща информация

Фирмено наименование	АДЖИБАДЕМ СИТИ КЛИНИК МЛАДОСТ ЕООД
ЕИК	206222487
Адрес	България Област София-град гр. София 1784 район Младост бу. „Цариградско шосе“ № 66А
Предмет на дейност	Строителство и технологично проектиране, строителство, строителна индустрия, обзавеждане и дизайн, хотелиерство, туризъм, транспорт, търговия и услуги, увеселителни заведения, производство на мебели, външнотърговска дейност.
Управители	Към 31 декември 2022 г. Дружеството се представлява от управителите Ангел Иванов Ангелов и Хюсени Гьоксел.
Одитор	КПМГ Одит ООД
База за изготвяне на финансовите отчети	Дружеството изготвя своите финансови отчети съгласно изискванията на Международните стандарти за финансово отчетане, приети от Европейския съюз.

Аджибадем Сити Клиник Младост ЕООД осъществява своята дейност при спазване на българското законодателство.

2. Учредяване, управление и структура на Дружеството

Правен статут

Аджибадем Сити Клиник Младост ЕООД (Дружеството) е еднолично дружество с ограничена отговорност със седалище Република България, гр. София 1784, бул. Цариградско шосе № 66А. Дружеството е вписано в Търговския регистър през септември 2020 г., ЕИК 206222487. Към 31 декември 2022 г. Дружеството е 100% собственост на Аджибадем Сити Клиник ЕАД.

Към 31 декември 2022 г. Дружеството се представлява от управителите си поотделно.

История

Дружеството е учредено през месец септември 2020г. от НИКМИ АД. Предмет на дейност на Дружеството е строителство и технологично проектиране, строителство, строителна индустрия, обзавеждане и дизайн, хотелиерство, туризъм, транспорт, търговия и услуги, увеселителни заведения, производство на мебели, външнотърговска дейност. Кодът по КИД – 2008 с 77.39 - даване под наем и оперативен лизинг на други машини и оборудване със стопанско предназначение, неклассифицирани другаде. През месец октомври 2020г. Аджибадем Сити Клиник ЕАД придобива чрез покупка-продажба дяловете от НИКМИ АД, като към датата на баланса Дружеството е 100% собственост на Аджибадем Сити Клиник ЕАД.

Капитал

Към 31 декември 2022 г. капиталът на Дружеството е 18,088,110 лв., представляващ непарична вноска на дворно място, съставляващо урегулиран поземлен имот, заедно с изградените в имота сгради – Университетска Многопрофилна Болница за Активно Лечение „Сити Клиник“ и Диагностично-Консултативен Център ДКЦ „Сити Клиник“, Кислородна станция, КПП, Сграда с МКТП /Трафопост/, Трафопост /КТП/.

Персонал

Към 31 декември 2022 г. няма паст персонал.

Свързани лица

Аджибадем Сити Клиник Младост ЕООД е част от икономически свързана група, в която влизат следните дружества:

	Държава на регистрация
Аджибадем Сити Клиник ЕАД – собственик на 100% от капитала	България
Аджибадем Сити Клиник УМБАЛ ЕООД	България
Аджибадем Сити Клиник ДКЦ ЕООД	България
Аджибадем Сити Клиник Фармасис ЕООД	България
Аджибадем Сити Клиник МЦ Варна ЕООД	България
Хелткеър Консултинг ЕООД	България
Аджибадем Сити Клиник УМБАЛ Токуда ЕАД	България
Аджибадем ДКЦ Токуда ЕАД	България
Токуда Аптека ЕООД	България
Аджибадем Сити Клиник Сървисис ЕООД	България
Токуда Център за Клинични Проучвания АД	България

3. Основни резултати за годината

Финансови резултати за 2022 г.

Основни приходи за дружеството са с източник отдаване под наем на недвижими имоти.

Постигнатите резултати от дейността на Дружеството за 2020 г. са представени в таблицата, както следва:

В хиляди лева

Ключови показатели	2022	2021	Изменение 2022/2021 (%)
EBITDA	884	905	-2%
EBIT	270	291	-7%
Печалба преди данъци (EBT)	284	294	-3%
Общо активи	20 441	20 436	0%
Оборотен капитал	1 669	1 051	59%
Собствен капитал	20 354	20 363	0%
Парична наличност	900	404	123%
Възвращаемост на собствения капитал	1,26%	1,30%	-3,37%
Възвращаемост на активите	1,25%	1,30%	-3,79%

4. Бъдещо развитие

Ръководството на Дружеството цели през 2023 година повишаване на печалбите и постигане на по-висока ефективност и рентабилност.

5. Наличие на клонове на предприятието

Към 31 декември 2022 г. Дружеството няма клонове.

6. Научноизследователска и развойна дейност

Към 31 декември 2022 г. Дружеството не развива научноизследователска дейност.

7. Рискови фактори

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 2022 г. дружеството няма съществени тразакции във валута различна от лева.

Ликвиден риск

Този риск е познат още и като риск на финансиране, защото е свързан с възможността за затруднения при набавянето на финансови средства за изпълнение на постигнати ангажменти, 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 2022 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 услуги към свързани лица.

Риск на паричния поток

Риск на паричния поток зависи от колебания в размера на бъдещите парични потоци, свързани с даден паричен финансов инструмент.

8. Събития след края на отчетния период

Финансовият отчет е одобрен за издаване от ръководството на дата 23 март 2023 г. Няма други събития след датата на отчетния период, изискващи корекции или оповестяване във финансовия отчет, които са се случили за периода от отчетната дата до датата, когато този финансов отчет е одобрен за издаване.

9. Отговорности на ръководството

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

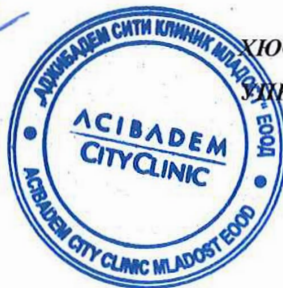
Ръководството потвърждава, че е действало съобразно своите отговорности, и че финансовият отчет е изготвен в съответствие с Международните Стандарти за финансово отчитане, приложими в Европейския Съюз.

АНГЕЛ ИВАНОВ АНГЕЛОВ

УПРАВИТЕЛ

23 март 2023 г.

гр. София



ХЮСЕИН ГЪОКСЕЛ

УПРАВИТЕЛ

Отчет за финансовото състояние

В хиляди лева	Бележка	31.дек.22	31.дек.21
Активи			
Инвестиционни имоти	7	18,717	19,331
Общо нетекущи активи		18,717	19,331
Търговски и други вземания	9	33	31
Парични средства и еквиваленти	10	900	404
Предоставени заеми на свързани лица	15	791	670
Общо текущи активи		1,724	1,105
Общо активи		20,441	20,436
Собствен капитал			
Регистриран капитал	11	18,088	18,088
Резерви	11	2,010	2,010
Печалби и загуби		256	265
Общо собствен капитал		20,354	20,363
Пасиви			
Пасиви по отсрочени данъци	8	32	19
Общо нетекущи пасиви		32	19
Задължения за данъци върху дохода		16	11
Търговски и други задължения	12	39	43
Общо текущи пасиви		55	54
Общо пасиви		87	73
Общо собствен капитал и пасиви		20,441	20,436

Бележките на страници 9 до 28 са неразделна част от този финансов отчет.

Ангел Ангелов
Управител

Хюсеин Гьоксел
Управител

Вера Петкова
Представител

Съгласно доклад на независимия одитор:
КПМГ Одит ООД

Иван Андонов
Управител

Добринка Калоянова
Регистриран одитор,
отговорен за одита



Отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход

За годината, приключваща на 31 декември

В хиляди лева	Бележки	2022	2021
Приходи	4	1,145	1,145
Разходи за външни услуги	5	(137)	(115)
Разходи за амортизации	7	(614)	(614)
Други разходи	6	(124)	(125)
Резултат от оперативна дейност		270	291
Финансови приходи		14	3
Нетни финансови разходи		14	3
Печалба преди данъци		284	294
Приходи / Разходи за данъци	8	(28)	(29)
Печалба за годината		256	265
Друг всеобхватен доход		-	-
Друг всеобхватен доход за периода, нетно от данъци		-	-
Общо всеобхватен доход за периода		256	265

Бележките на страници 9 до 28 са неразделна част от този финансов отчет.

Ангел Ангелов
Управител

Хюсеин Евоксел
Управител

Нера Петкова
Съставител

Съгласно доклад на независимия одитор:
КПМГ Одит ООД

Иван Андонов
Управител

Добринка Калоянова
Регистриран одитор,
отговорен за одита



Отчет за промените в собствения капитал

В хиляди лева	Бележка	Регистриран капитал	Резерви	Печалби и загуби	Общо собствен капитал
Баланс на 1 януари 2021		18,088	2,010	11	20,109
Общо всеобхватен доход за годината					
Печалба за годината		-	-	265	265
Общо всеобхватен доход за годината		-	-	276	20,374
Сделки със собственици, отчетени в собствения капитал					
Дивиденди към собственици		-	-	(11)	-
Общо сделки със собственици		-	-	(11)	-
Баланс на 31 декември 2021		18,088	2,010	265	20,363
Баланс на 1 януари 2022		18,088	2,010	265	20,363
Общо всеобхватен доход за годината					
Печалба за годината		-	-	256	256
Друг всеобхватен доход					
Общо всеобхватен доход за годината		-	-	521	20,619
Сделки със собственици, отчетени в собствения капитал					
Дивиденди към собственици		-	-	(265)	-
Общо сделки със собственици		-	-	(265)	-
Баланс на 31 декември 2022		18,088	2,010	256	20,354

Бележките на страници 9 до 28 са неразделна част от този финансов отчет.

Ангел Ангелов
Управител

Хюсеин Гюксерел
Управител

Вера Петкова
Съставител

Съгласно доклад на независимия одитор:
КПМГ Одит ООД

Иван Андонов
Управител

Добринка Калоянова
Регистриран одитор,
отговорен за одита



Отчет за паричните потоци

За годината, приключваща на 31 декември

В хиляди лева	Бележка	2022	2021
Парични потоци от оперативна дейност			
Печалба / (Загуба) за годината		256	265
Корекции за:			
Амортизация на инвестиционни имоти	7	614	614
Разходи за данъци	8	28	29
		898	908
Измененис на:			
- търговски и други вземания		(2)	29
- търговски и други задължения		(3)	(52)
Паричен поток за оперативна дейност		893	885
Изплатен корпоративен данък		(11)	-
Нетен паричен поток за оперативна дейност		882	885
Паричен поток от инвестиционна дейност			
Предоставени заеми на свързани лица	15	(886)	(994)
Постъпления по предоставени заеми	15	500	315
Нетен паричен поток за инвестиционна дейност		(386)	(679)
Паричен поток от финансова дейност			
Изплатени дивиденди	15	-	(11)
Нетен паричен поток от финансова дейност		-	(11)
Нетно изменение на пари и парични еквиваленти		496	195
Пари и парични еквиваленти на 1 януари		404	209
Пари и парични еквиваленти на 31 декември	10	900	404

Бележките на страници 9 до 28 са неразделна част от този финансов отчет.

Ангел Ангелов
Управител

Хюселин Гюксел
Управител

Вера Петкова
Съставител

Съгласно доклад на независимия одитор:
КПМГ Одит ООД

Иван Андон
Управител

Добрина Калоянова
Регистриран одитор,
отговорен за одита



Бележки към финансовия отчет

1. Статут и предмет на дейност	10
2. База за изготвяне	10
3. Използване на приблизителни оценки и преценки	10
4. Приходи.....	12
5. Разходи за външни услуги	12
6. Други разходи	12
7. Инвестиционни имоти	13
8. Данъци.....	14
9. Търговски и други вземания.....	15
10. Парични средства и еквиваленти.....	15
11. Капитал и резерви	15
12. Търговски и други задължения	15
13. Управление на финансовия риск	16
14. Условни задължения	18
15. Свързани лица.....	18
16. Събития след датата на отчетния период	20
17. Значими счетоводни политики.....	20
18. Нови стандарти и разяснения, които все още не са приложени	26

Бележки към финансовия отчет

1. Статут и предмет на дейност

Аджибадем Сити Клиник Младост ЕООД (Дружеството) е дружество с ограничена отговорност със седалище Република България, гр. София 1784, район Младост, бул. Цариградско шосе № 66А. Дружеството е вписано в Търговския регистър на 10 септември 2020 г. ЕИК 206222487.

Предмет на дейност на Дружеството е строително и технологично проектиране, строителство, строителна индустрия, обзавеждане и дизайн, хотелиерство, туризъм, транспорт, търговия и услуги, увеселителни заведения, производство на мебели, външнотърговска дейност. Кодът по КИД – 2008 е 77.39 - Даване под наем и оперативен лизинг на други машини и оборудване със стопанско предназначение, неклассифицирани другаде.

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

Към 31 декември 2022 г. Дружеството се представлява и управлява от управителите Ангел Иванов Ангелов и Хюсеин Гьоксел поотделно.

2. База за изготвяне

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 23 март 2023 г.

Детайлна информация за счетоводните политики на Дружеството е оповестена в бележка 17.

(б) База за измерване

Този финансов отчет е изготвен на базата на историческата стойност.

(в) Функционална валута и валута на представяне

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

(г) Действащо предприятие

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

Ръководството 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 2023 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.

Бележки към финансовия отчет

3. Използване на приблизителни оценки и преценки (продължение)

Преценки

- Бележка 13 – оценяване на очаквани кредитни загуби за търговски вземания и активи по договори с клиенти;

(б) 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 8 – признаване на отсрочени данъчни активи: наличие на бъдещи облагасми печалби, срещу които данъчните загуби за пренасяне могат да се използват;

Оценка на справедливи стойности

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

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

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

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

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

Оценка на справедливи стойности (продължение)

- Ниво 1: котиран цени (некоригирани) на активни пазари за сходни активи или пасиви.
- Ниво 2: входящи данни различни от котиран 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 13 – Управление на финансовия риск.

Бележки към финансовия отчет

4. Приходи

А. Категории приходи

Дружеството генерира приходи основно от наем на имоти.

<i>В хиляди лева</i>	<i>Бел.</i>	2 022	2 021
Приходи от извършване на услуги, в т.ч.		89	89
- предоставени услуги в групата	25	89	89
Общо приходи от договори с клиенти		89	89
<i>В хиляди лева</i>	<i>Бел.</i>	2 022	2 021
Други приходи			
Приходи от наем, в т.ч.		1,056	1,056
- в групата		1,056	1,056
Общо приходи		1,145	1,145

Б. Баланси по договори

Към 31.12.2022 г. дружеството не отчита активи и пасиви по договори с клиенти.

<i>В хиляди лева</i>	<i>Бележка</i>		
Вземания, които са включени в „търговски и други вземания“	9	18	9

5. Разходи за външни услуги

<i>В хиляди лева</i>	<i>Бележка</i>	2 022	2 021
Разходи за счетоводни, данъчни, правни и други консултации		8	8
Разходи за управленски услуги	15	96	96
Други разходи		33	11
		137	115

6. Други разходи

<i>В хиляди лева</i>	2 022	2 021
Разходи за данъци и такси	124	125
	124	125

7. Инвестиционни имоти

Дружеството притежава земя и сгради сгради, в които се помещават Университетска Многопрофилна Болница за Активно Лечение „Аджибадем Сити Клиник Младост“ и Диагностично-Консултативен Център ДКЦ „Аджибадем Сити Клиник Младост“, Кислородна станция, КПП, Сграда с МКТП /Трафопост/, Трафопост /КТП/, които отдава под наем на Аджибадем Сити Клиник ЕАД.

(а) Сравнение на измененията в балансовата стойност

В хиляди лева	Земни	Сгради	Общо
Огчетна стойност			
Баланс към 01 януари 2021	1,691	18,407	20,098
Придобити активи	-	-	-
Отписани активи	-	-	-
Баланс към 31 декември 2021	1,691	18,407	20,098
Придобити активи	-	-	-
Отписани активи	-	-	-
Баланс към 31 декември 2022	1,691	18,407	20,098
Амортизация и обезценка			
Баланс към 1 януари 2021	-	(153)	(153)
Амортизация за годината	-	(614)	(614)
Баланс към 31 декември 2021	-	(767)	(767)
Баланс към 1 януари 2022	-	(767)	(767)
Амортизация за годината	-	(614)	(614)
Баланс към 31 декември 2022	-	(1,381)	(1,381)
Балансова стойност 31 декември 2021	1,691	17,640	19,331
Балансова стойност 31 декември 2022	1,691	17,026	18,717

На 12 октомври 2020 г. е сключен договор за кредит между Аджибадем Сити Клиник ЕАД и ИНГ Банк за придобиване на 100% от дяловете в капитала на Аджибадем Сити Клиник Младост ЕООД. Съгласно него, на същата дата е учредена ипотека на сградата на болница Младост, собственост на Аджибадем Сити Клиник Младост ЕООД.

(б) Ефекти в печалби и загуби

Приходите от наем, признати от Дружеството през 2022 г. възлизат на 1,056 хил. лв. и се включват в „други приходи“ (виж Бележка 4).

(в) Оценяване по справедливи стойности

(i) Йерархия на справедливите стойности

Справедливата стойност на инвестиционните имоти е определена от външни, независими оценители на имущество, имащи призната професионална квалификация и скорошен опит с оценяването на имоти с местонахождение и категория сходни на оценяваните.

Справедливата стойност на инвестиционните имоти е категоризирана като справедлива стойност от Ниво 3 на база на входящите данни за използваната техника за оценяване.

(ii) Техники за оценяване и значими ненаблюдаеми входящи данни

Справедливата стойност на инвестиционния имот, определена от външен независим оценител към октомври 2020 г. е 39,544 хил.лв. Стойността е определена на база на метода на капитализиране на бъдещи приходи при прилагане на следните допускания: наем 10.27 евро на кв.м., 6.5% доходност.

8. Данъци

(а) Данъци признати в печалби и загуби

<i>В хиляди лева</i>	2 022	2 021
Текущ данък		
Данък за текущата година	(16)	(11)
	(16)	(11)
Отсрочен данък		
Възникване и обратно проявление на временни разлики	(12)	(18)
Общо разходи/приходи от данъци	(28)	(29)

(б) Обяснение на ефективната данъчна ставка

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.

<i>В хиляди лева</i>	2022	2 022	2021	2 021
Печалба / Загуба за периода		256		265
Общо разходи/приходи от данъци		28		29
Печалба / Загуба преди данъци		284		294
Корпоративен данък, базиран на законовата данъчна ставка	10,00%	28		29
	10%	256		265

(в) Признати отсрочени данъчни активи и пасиви

Отсрочените данъчни активи и пасиви се дължат на следните позиции:

	Активи		Пасиви		Нетно	
<i>В хиляди лева</i>	2022	2 021	2 022	2 021	2 022	2 021
Инвестиционни имоти	-	-	32	19	(32)	(19)
Данъчни активи (пасиви)	-	-	32	19	(32)	(19)
Нетиране на данъците	-	-	(32)	(19)	(32)	(19)
Нетни данъчни активи (пасиви)	-	-	(32)	(19)	(32)	(19)

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

г) Движения на отсрочените данъци

<i>В хиляди лева</i>	Баланс на 1 януари 2022	Признати в печалби и загуби	Признати в друг всеобхватен доход	Баланс на 31 декември 2022
Инвестиционни имоти	19	13	-	32
	19	13	-	32

9. Търговски и други вземания

В хиляди лева	2022	2021
Предплащания	15	22
Търговски вземания от свързани лица	18	9
	33	31

10. Парични средства и еквиваленти

В хиляди лева	2022	2021
Суми по банкови сметки	900	209
Пари и парични еквиваленти в отчета за паричните потоци	900	209

11. Капитал и резерви

В хиляди лева	2022	2021
Регистриран капитал	18,088	18,088
	18,088	18,088
Резерви	2,010	2,010
	2,010	2,010

Едноличен собственик на капитала е Аджибадем Сити Клиник ЕАД, българско дружество, ЕИК 203279315. Дружеството е учредено на 27 август 2020 г. от Никми АД. Капиталът на дружеството е 18,088 хил.лв. състоящ се от 18,088 хил. дяла в капитала, внесени изцяло под формата на непарична вноска както следва: поземлен имот с идентификатор 68134.4083.17 находящ се в гр. София, район Младост, бул. Ал. Малинов/ Цариградско шосе заедно с построените върху него сгради. Паричната оценка на непаричната вноска, оценена съгласно оценителска експертиза по Акт на Агенция по вписванията с 20,098 хил.лв. Разликата между номиналната стойност на записаните дялове и паричната оценка е отнесена във фонд Резерви- 2,010 хил.лв.

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.

12. Търговски и други задължения

В хиляди лева	2022	2021
Търговски задължения	39	43
	39	43

Експозицията на Дружеството към валутен и ликвиден риск свързан с търговски и други задължения е оповестена в бележка 13

13. 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.

В хил. лева	31.дек.22	Балансова стойност			Справедлива стойност			
	Бел.	Засми 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		33	-	33				
Парични средства и еквиваленти	10	900	-	900				
Предоставени засми на свързани лица	10	791	-	791				
		1,724	-	1,724				
Финансови пасиви, които не се оценяват по справедлива стойност								
Търговски и други задължения	12	-	(39)	(39)				
		-	(39)	(39)				

В хил. лева	31 декември 21	Балансова стойност			Справедлива стойност			
	Бел.	Засми 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		31	-	31				
Парични средства и еквиваленти	10	404	-	404				
Предоставени засми на свързани лица	10	670	-	670				
		1,105	-	1,105				
Финансови пасиви, които не се оценяват по справедлива стойност								
Търговски и други задължения	12	-	(43)	(43)				
		-	(43)	(43)				

(б) Управление на финансовия риск

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

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

(i) Общи положения за управление на риска

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

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

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

Бележки към финансовия отчет

13. Управление на финансовия риск (продължение)

(б) Управление на финансовия риск (продължение)

(ii) Кредитен риск

Кредитният риск за Дружеството се състои от риск от финансова загуба ако клиент или страна по финансов инструмент не успее да изпълни своите договорни задължения. Кредитният риск произтича основно от вземания от свързани лица и клиенти.

Основните финансови активи на дружеството са пари банкови сметки, търговски вземания, вкл. от свързани предприятия. 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.	2 022	2 021
Търговски и други вземания от свързани лица	15	18	9
Други вземания		15	22
		33	31

Дружеството е направило оценка и анализ на възрастовата структура на търговските вземания, вземанията от свързани лица и активите по договори с клиенти. Всички вземания, произтичат от местни лица, крайни клиенти и не са просрочени.

Обезценка

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

В хиляди лева	2022	2021
Нито просрочени, нито обезценени	33	31
Просрочени между 1-30 дни	-	-
Просрочени между 31-90 дни	-	-
	33	31

(iii) Ликвиден риск

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

Бележки към финансовия отчет

13. Управление на финансовия риск (продължение)

(iii) Ликвиден риск (продължение)

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.

(iv) Пазарен риск

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

Валутен риск

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

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

Лихвен риск

Към 31 декември 2022 г. Дружеството не притежава финансови инструменти, изложени на лихвен риск.

14. Условни задължения

Дружеството е съдължник по договор за заем, сключен на 12 октомври 2020 г. между едноличния собственик на капитала Аджибадем Сити Клиник ЕАД и ИНГ Банк, по силата на който е учреден залог на инвестиционни имоти.

15. 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, Acibadem Sağlık Yatırımları Holding Anonim Şirketi и на междинната компания майка в Холандия, Аджибадем Сити Клиник Б.В.

Свързаните лица на групата, с които Дружеството е осъществявало сделки през периода:

- Аджибадем Сити Клиник ЕАД – собственик на капитала.

15.1. Вземания от Свързани лица

Към 31 декември Дружеството има търговски вземания от свързани лица в размер на:

Дружество	2022	2021
Аджибадем Сити Клиник ЕАД	18	9
	<u>18</u>	<u>9</u>

Бележки към финансовия отчет

15. Свързани лица (продължение)

15.2. Задължения към Свързани лица

Към 31 декември дружеството няма търговски задължения към свързани лица.

15.3. Транзакции със Свързани лица

Дружество	Бел.	2022	2021
Аджибадем Сити Клиник ЕАД – наеми и наемни разходи	4	1,056	1,056
Аджибадем Сити Клиник ЕАД – данък сгради и такса битови отпадъци	4	89	89
Аджибадем Сити Клиник ЕАД – разходи за такса управление		(96)	(96)
Аджибадем Сити Клиник ЕАД – разходи за лихви		-	(1)
Аджибадем Сити Клиник ЕАД – приходи от лихви		14	3

15.4 Предоставени заеми на Свързани лица

С цел оптимално управление на паричните потоци в групата, на 10.04.2018 год. е подписан договор за управление на паричните потоци между ING Bank N.V. и Аджибадем Сити Клиник ЕАД. Участници в споразумението за ефективно управление на паричните потоци са Дружеството и Аджибадем Сити Клиник УМБАЛ ЕООД, Аджибадем Сити Клиник ДКЦ ЕООД, Аджибадем Сити Клиник МЦ Варна ЕООД, Аджибадем Сити Клиник УМБАЛ Токуда ЕАД, Аджибадем Сити Клиник ДКЦ Токуда ЕАД. Дружеството е добавено към споразумението за ефективно управление на паричните потоци през 2021 г. Към 31 декември стойността на предоставените заеми на свързани лица е както следва:

Предоставени заеми на свързани лица

Дружество	2022	2021
Аджибадем Сити Клиник ЕАД, в това число:	791	670
- Вземания по главници	791	670
	<u>791</u>	<u>670</u>

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

	Бел.	2022	2021
Баланс към 1 януари		(670)	-
Промени в паричните потоци за инвестиционна дейност			
Предоставени средства		(886)	(994)
Върнати предоставени средства		500	315
Общо промени в паричните потоци за инвестиционна дейност		<u>(1,056)</u>	<u>(679)</u>
Други промени			
Приходи от лихви		-	3
Прихващане на вземания по предоставени заеми със задължения към свързани лица		265	6
Баланс към 31 декември		<u>(791)</u>	<u>(670)</u>

16. 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.

17. 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 с налична на следващите страници:

а. Приходи	20
б. финансови приходи и разходи	20
в. чуждестранна валута	20
г. данъци върху дохода	20
д. инвестиционни имоти	21
е. финансови инструменти	21
ж. обезценка	24
з. лизинг	25

(а) Приходи

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

(б) Финансови приходи и разходи

Финансовите приходи и разходи на Дружеството включват:

- приходи от лихви;
- разходи за лихви;

Лихвени приходи или разходи се признават използвайки метода на ефективния лихвен процент.

(в) Чуждестранна валута

Вдички сделки на дружеството се осъществяват в местна валута.

(г) 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 дивиденди.

(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

Бележки към финансовия отчет

17. Значими счетоводни политики (продължение)

(г) Данъци върху дохода (продължение)

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 приспаданци се временни разлики, доколкото е вероятно бъдеща облагасма печалба да бъде налична, срещу която те да могат да бъдат използвани. ●отсрочените данъчни активи се прегледват към всяка отчетна дата и се намаляват доколкото не е вероятно повече бъдеща изгода да бъде реализирана.

(д) Инвестиционни имоти

(i) Признание и оценка

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.

Инвестиционни имоти са имоти, държани по-скоро за получаване на приходи от наем или за увеличение на стойността им, или и за двете, но не с цел продажба в обичайната дейност или за административни цели. Инвестиционните имоти са представени по цена на придобиване намалена с натрупаната амортизация и загуби от обезценки.

Печалбата или загубата от продажбата на инвестиционен имот (разликата между нетните постъпления от продажбата и балансовата стойност на имота) се признава в печалбата или загубата за периода.

(ii) Амортизация

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

Приходите от наем на инвестиционни имоти се признават като други приходи на линейна база за срока на лизинга. Предоставените стимули за лизинг се признават като неразделна част от общия приход от наем за периода на лизинга.

(е) Финансови инструменти

(i) Признание и първоначално измерване

Търговски вземания и издадените дългови ценни книжа 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, 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).

Бележки към финансовия отчет

17. Значими счетоводни политики (продължение)

(е) Финансови инструменти (продължение)

Финансови активи

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

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

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

Финансови активи – Оценка на бизнес модела

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

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

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

- посочените политики и цели на портфейла и действително на тези политики на практика. Включително дали стратегията на ръководството се фокусира върху получаване на договорни 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;

(ii) Класификация и последващо измерване

Финансови активи – Оценка на бизнес модела

- честотата, обемът 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.

Бележки към финансовия отчет

17. Значими счетоводни политики (продължение)

(е) Финансови инструменти (продължение)

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

- За целите на тази оценка „главницата“ се определя като справедливата стойност на финансов 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 взема предвид: условия събития, които биха променили размера или времето на паричните потоци;
- условия, които могат да коригират договорната купонна лихва, включително характеристиките с променлива лихва;
- характеристиките за предплащане и удължаване; и
- условия, които ограничават претенциите на Дружеството към парични потоци от определени активи (напр. функции без право на регрес).

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

Финансови активи - Последващо измерване и печалби и загуби

Финансови активи, отчетени по ССППЗ	Тези активи се оценяват впоследствие по справедлива стойност. Нетните печалби и загуби, включително доходи от лихви и дивиденди, 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 впоследствие по амортизирана стойност, като се използва метода на ефективната лихва. Амортизираната стойност се намаля със загубите от обезценка. Приходите от лихви, печалбите и загубите от валутни курсови разлики и обезценката се признават в печалбата или загубата. Всяка печалба или загуба от отписване се признава 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 дериватив или обозначен като такъв при първоначалното признаване. Финансовите пасиви според ССППЗ се измерват по справедлива стойност, а нетните печалби и загуби, включително разходите за лихви, се признават в печалбата или загубата. Другите финансови пасиви впоследствие се оценяват по амортизирана стойност, като се използва метода на ефективната лихва. Разходите за лихви и валутните печалби и загуби се признават в печалбата или загубата. Всяка печалба или загуба от отписване също се признава в печалбата или загубата.

Бележки към финансовия отчет

17. Значими счетоводни политики (продължение)

(е) 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.

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 законно право да компенсира сумите и възнамерява или да ги уреди на нетна база, или да реализира актива и да уреди пасива едновременно.

(ж) Обезценка

(i) Недеривативни финансови активи

Финансови инструменти и активи по договори

Дружеството признава загуба от обезценка при ОКЗ за финансови активи оценявани по амортизирана стойност. Дружеството измерва загубата от обезценка по стойност равна на ОКЗ за целия живот на финансовия актив.

Загуба от обезценка на търговски вземания и активите по договори 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 взема предвид разумната и обоснована информация, която е подходяща и достъпна без излишни разходи или усилия. Това включва както количествена, така и качествена информация и анализ, основани на историческия опит на Дружеството и обоснована кредитна оценка и включваща прогнозна информация.

Дружеството приема, че кредитният риск по даден финансов актив е нараснал значително, ако просрочието е по-голямо от 30 дни.

Дружеството счита, че финансовия актив е в неизпълнение, когато:

- е малко вероятно кредитополучателят да изплати кредитните си задължения към Дружеството в пълен размер, без да изисква от Дружеството действия като реализиране на гаранция (ако има такава); или
- финансовите активи, за които просрочието е по-голямо от 90 дни.

Бележки към финансовия отчет

17. Значими счетоводни политики (продължение)

(ж) Обезценка (продължение)

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

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

Измерване на ОКЗ

ОКЗ са вероятно 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 се дисконтират с ефективния лихвен процент на финансовия актив.

Към всяка отчетна дата Дружеството оценява дали финансовите активи, отчитани по амортизирана стойност 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;
- нарушение на договор като неизпълнение или просрочие над 90 дни;
- реструктурирането на заем или аванс от Дружеството при условия, които Дружеството не би разгледало иначе;
- вероятно е кредитополучателят да влезе в несъстоятелност или друга финансова реорганизация.

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

Загуби от обезценка на финансови активи измерени по амортизирана стойност се приспадат от брутната балансова стойност на активите.

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 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.

(з) Лизинг

(i) Като лизингополучател

Към 31 декември 2022 г. Дружеството не е страна по договори в качеството му на лизингополучател.

(i) 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 с оперативен. Като част от тази оценка Дружеството отчита определени индикатори, като това дали лизинга е за основната част от икономическия живот на актива.

Бележки към финансовия отчет

17. Значими счетоводни политики (продължение)

(з) Лизинг (продължение)

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. Освен това Дружеството регулярно преглежда приблизителните оценки на негарантираните 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.

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.

18. 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 2022 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) МСФО 17 Застрахователни договори (издаден на 18 май 2017 г.); включително изменения на МСФО 17 (издаден на 25 юни 2020 г.)

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 финансов 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.

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

(б) 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.

След като Предприятието/ Групата приложи измененията към МСС 1, се разрешава също така да прилага изменението на МСФО Практическо становище 2.

Оповестяването на счетоводни политики (изменения на МСС 1 и МСФО Практическо становище 2) изменя МСС 1 по следните начини:

По настоящем от предприятията се изисква да оповести информация за своята материална счетоводна политика вместо информация за своите значими счетоводни политики;

Добавят се няколко параграфа, за да се обяснят как предприятието може да идентифицира информация за материалната счетоводна политика и да даде примери за това кога има вероятност информацията за счетоводната политика да бъде материална;

В измененията се пояснява, че информацията за счетоводната политика може да бъде материална поради естеството ѝ, дори ако свързаните с тях суми са нематериални;

Измененията изясняват, че информацията за счетоводната политика е материална, ако ползвателите на финансовите отчети на предприятието биха се нуждаели от нея, за да разберат друга материална информация във финансовите отчети;

И измененията поясняват, че ако предприятието оповестява нематериална информация за счетоводната политика, тази информация не бива да прикрива информацията за материалната счетоводна политика.

В допълнение МСФО Практическо становище 2 е изменено чрез добавяне на насоки и примери за обяснение и доказване прилагането на "четириетапния процес на материалност" към информацията за счетоводната политика с цел подпомагане на измененията на МСС 1.

Дружеството не очаква изменението да има съществен ефект върху финансовия отчет в периода на първоначално прилагане.

(в) 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. и промените в счетоводната политика и промените в счетоводните приблизителни оценки, които настъпват на или след началото на този период. Ранно прилагане е разрешено.

Промените в МСС 8 са съсредоточени изцяло върху счетоводните приблизителни оценки и изясняват следното:

Определянето на промяна в счетоводните приблизителни оценки се заменя с определение на счетоводните приблизителни оценки. Съгласно новото определение счетоводните приблизителни оценки са "парични суми във финансовите отчети, които подлежат на несигурност при измерването".

Предприятията разработват счетоводни приблизителни оценки, ако счетоводните политики изискват позициите във финансовите отчети да се измерват по начин, който включва несигурност на измерването. Съветът пояснява, че промяна в счетоводната приблизителна оценка, която е резултат от нова информация или ново развитие, не е корекция на грешка. Освен това, последиците от промяна във входяща информация или измервателна техника, използвана за разработване на счетоводна приблизителна оценка, са промени в счетоводните приблизителни оценки, ако те не произтичат от коригирането на грешките от предходен период.

Промяната в счетоводната приблизителна оценка може да засегне само печалбата или загубата на текущия период, или печалбата или загубата както на текущия период, така и на бъдещите периоди. Ефектът от промяната, свързана с текущия период, се признава като доход или разход през текущия период. Ефектът, ако има такъв, върху бъдещи периоди, се признава като доход или разход в тези бъдещи периоди.

Дружеството не очаква изменението да има съществен ефект върху финансовия отчет в периода на първоначално прилагане.

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

(г) Изменения на МСС 12 Данъци върху дохода: Отсрочени данъци, свързани с активи и пасиви, произтичащи от единична сделка (издаден на 7 май 2021 г.)

Измененията са в сила за годишните отчетни периоди, започващи на или след 1 януари 2023 г. Ранното приемане е разрешено.

(д) Изменения на МСФО 17 Застрахователни договори: Първоначално прилагане на МСФО 17 и МСФО 9 – Сравнителна информация (издаден на 9 декември 2021 г.)

МСФО 17, включващ изменението, е в сила за годишни отчетни периоди, започващи на или след 1 януари 2023 г.

Изменението е преходна опция, свързана със сравнителна информация за финансови активи, представена при първоначалното прилагане на МСФО 17. Изменението има за цел да помогне на предприятията да избегнат временни счетоводни несъответствия между финансови активи и задължения по застрахователни договори и следователно да подобри полезността на сравнителната информация за потребители на финансови отчети.

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.

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

Изменения на МСФО 16 Лизинг: Задължение по лизинг при продажба и обратен лизинг (издаден на 22 септември 2022 г.);

Изменения на МСС 1 Представяне на финансови отчети:

Класификация на задълженията като текущи или нетекущи (издаден на 23 януари 2020 г.);

Класификация на задълженията като текущи или нетекущи - отлагане на датата на влизане в сила (издаден на 15 юли 2020 г.); и

Нетекущи пасиви със споразумения (издадени на 31 октомври 2022 г.).



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

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До едноличния собственик на капитала на „Аджибадем Сити Клиник Младост“ ЕООД

Мнение

Ние извършихме одит на приложения от стр. 5 до стр. 28 финансов отчет на „Аджибадем Сити Клиник Младост“ ЕООД („Дружеството“), съдържащ отчета за финансовото състояние към 31 декември 2022 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 2022 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 изискваните по МОС, съгласно „Указания относно нови и разширени одиторски доклади и комуникация от страна на одитора“ на професионалната организация на регистрираните одитори в България, Института на дипломираните експерт-счетоводители (ИДЕС). Тези процедури касаят проверки за наличието, както и проверки на формата и съдържанието на тази друга информация с цел да ни подпомогнат във формиране на становище относно това дали другата информация включва оповестяванията и докладванията, предвидени в Глава седма от Закона за счетоводството, приложим в България.

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

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

- 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.
- достигаем 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.

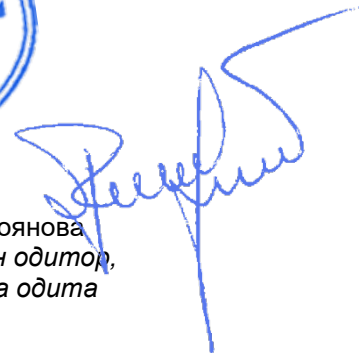
КПМГ Одит ООД

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

Иван Андонов
Управител



Добринка Калоянова
Регистриран одитор,
отговорен за одита



София, 21 юни 2023 г.