Хейлан Кеър 2- медико-дентален център ЕООД

Годишен доклад за дейността и финансов отчет

За годината, завършваща на 31.12.2023

СЪДЪРЖАНИЕ

ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА 2
ФИНАНСОВ ОТЧЕТ 4
Отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход 5
Отчет за финансовото състояние 6
Отчет за промените в собствения капитал 7
Отчет за паричните потоци 8
Приложение към финансовия отчет 10
1. Обща информация 10
2. База за изготвяне 10
3. Използване на приблизителни оценки и преценки 11
4. Съществена информация за счетоводната политика 12
5. Приходи от договори с клиенти 21
6. Други приходи 21
7. Разходи за материали 21
8. Разходи за външни услуги 22
9. Разходи персонала 22
10. Други разходи 23
11. Нетни финансови приходи/(разходи) 23
12. Данъци 23
13. Машини, съоръжения и оборудване 26
14. Нематериални активи 27
15. Търговски и други вземания 28
16. Парични средства и еквиваленти 28
17. Капитал 28
18. Лихвени заеми и дългове 29
19. Търговски и други задължения 30
20. Лизинг 31
21. Управление на финансовия риск 32
22. Свързани лица 35
23. Събития след датата на отчета 37
ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

За годината завършваща на 31.12.2023

1. Обща информация

"Хейлан Кеър 2- медико-дентален център" ЕООД (е регистрирано през 2011 година с ЕИК 201760855. Към 31.12.2023 година Дружеството е със седалище и адрес на управление гр. София, ж.к. "Младост 4", бул./ул. ул. „Бизнес парк София" № 1, бл. сграда № 2, ет. 1, което е променени през 2022 от гр. София, ж.к. Драгалевци, бул./ул. ул. "Константин Помянов" № 1.

Основният предмет на дейност е предоставянето на извънболнична помощ, като се предлагат широк спектър от медицински и дентални услуги, отговарящи на разнообразните нужди на пациента.

Регистрираният капитал на Дружеството възлиза на 100 лв и към датата на отчета е изцяло собственост на "САТ Хелт Кеър - Дом за медико-социални грижи" ООД, което през юни 2023 придобива всички дялове от "Блокс Здравни и социални грижи" ЕООД.

Към 31.12.2023 г. управител на Дружеството е г-н Нейчо Тодоров, заменил през 2023 година г-жа Катя Воденичарова.

2. Преглед на дейността през годината и предвиждано бъдещо развитие

През 2023 г., а също така и през всички предходни периоди, представени в приложения финансов отчет, Дружеството е оперирало като медико-дентален център ("Център") - БЛОКС МЕДИЦИНСКИ ЦЕНТЪР МЛАДОСТ, находящ се в район Младост (Бизнес парк), София.

Центърът предлага широк спектър от услуги, отговарящи на разнообразните нужди на пациента, и предоставя здравни грижи от най-високо ниво с помощта на съвременна медицинска апаратура. В Центъра работят висококвалифицирани специалисти (лекари и друг медицински персонал) на трудов и граждански договори, които предлагат компетентно обслужване в сферите на: вътрешни болести; акушерство и гинекология; гастроентерология; очни болести; Уши-Нос-Гърло; дерматология и венерология; нефрология; неврология; ендокринология; кардиология и стоматология.

Услугите се предоставят както на индивидуални клиенти, така и на здравно-осигурителни дружества и други корпоративни клиенти.

Ръководството на Дружеството няма намерение да променя неговия основен предмет на дейност. Предвижданията са да бъде разширен кръгът на предоставяните медицински услуги, инвестиране в нова съвременна медицинска апаратура и повишаване качеството на услугите.

3. Действия в областта на научно-развойната дейност

Дружеството не е ангажирано в научно-развойни дейности.

4. Клонове

Дружеството няма регистрирани клонове.

5. Финансова информация

Финансовият отчет е изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети за приложение в ЕС.

Някои основни данни от отчета за приходите и разходите са както следва:

	2023	2022	Промяна	%
Нетни приходи	1 023	954	69	7%
Разходи за материали, външни услуги и други разходи	344	319	25	8%
Разходи за персонала	538	476	62	13%
Печалба/(Загуба) от дейността	25	45	(20)	44%
Печалба/(Загуба) за годината	15	37	(22)	(59%)

6. Управление на финансовия риск

Политиката на Дружеството по повод управлението на финансовия риск е оповестена в прил 21 към финансовия отчет.

7. Отговорности на ръководството за съставянето на финансовия отчет

Ръководството на Дружеството е отговорно за съставянето на приложения финансов отчет, а също така и за неговата пълнота и обективност. Финансовият отчет съдържа суми, които се основават на най-добрата възможна преценка на ръководството.

Финансовият отчет на Дружеството е одитиран от независим регистриран одитор. Ръководството на Дружеството е представило на одитора всички счетоводни записи и документи, изискани от него в хода на одита.

Ръководството на Дружеството е установило и поддържа система на вътрешен контрол, която позволява подходящо разделение на функциите, разумна увереност в цялостта и надеждността на финансовия отчет, запазване на активите на Дружеството от неоторизирана употреба или продажба, предпазване и разкриване на злоупотреби. Ръководството счита, че установената система на вътрешен контрол позволява да се изпълнят целите поставени по-горе.

8. Събития след датата на отчета

С няма други съществени събития след датата на отчета, които да налагат корекции на сумите, представени в него или допълнителни оповестявания.

Нейчо Тодоров
(управител)

София, 01.03.2024 г.

ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

За годината завършваща на 31.12.2023

Отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход

	Прил	*За годината, завършваща на 31.12.2023*	*За годината, завършваща на 31.12.2022*
Приходи от договори с клиенти	**5**	1 023	954
Други приходи	**6**	3	5
Разходи за материали	**7**	(70)	(96)
Разходи за външни услуги	**8**	(266)	(210)
Разходи за персонала	**9**	(538)	(476)
Разходи за амортизации	**13;14;20**	(119)	(119)
Други разходи	**10**	(8)	(13)
Печалба/(Загуба) от дейността		**25**	**45**
Финансови приходи		-	1
Финансови разходи	**11**	(17)	(11)
Печалба/(Загуба) преди данъци		**9**	**35**
(Разход)/Икономия за данъци	**12**	6	2
(Загуба) за периода		**15**	**37**
Друг всеобхватен доход		-	-
Общо всеобхватен доход		**15**	**37**

Приложенията са неразделна част от настоящия финансов отчет.
Настоящият финансов отчет е одобрен за публикуване от управителя на 01.03.2024 г.

Нейчо Тодоров
(управител)

Тома Стоилов,
представляващ ТС Одит
Консулт ЕООД (съставител)

Отчет за финансовото състояние

	Прил	Към 31.12.2023 г.	Към 31.12.2022 г.
Активи			
Машини, съоръжения и оборудване	13	27	46
Нематериални активи	14	1	1
Право на ползване	20	380	14
Търговски и други вземания	15	16	13
Отсрочени данъчни активи	12	26	20
Общо нетекущи активи		*450*	*94*
Търговски и други вземания	15	84	136
Активи по договори с клиенти	5	-	1
Парични средства и еквиваленти	16	40	11
Общо текущи активи		*124*	*148*
Общо активи		**574**	**242**
Собствен капитал			
Регистриран капитал		-	-
Печалби и загуби		28	13
Общо собствен капитал	17	**28**	**13**
Пасиви			
Лихвени заеми и дългове	18	297	-
Общо нетекущи пасиви		*297*	-
Лихвени заеми и дългове (текуща част)	18	138	15
Търговски и други задължения	19	111	214
Общо тетекущи пасиви		*249*	*229*
Общо пасиви		**546**	**229**
Общо собствен капитал и пасиви		**574**	**242**

Приложенията са неразделна част от настоящия финансов отчет.
Настоящият финансов отчет е одобрен за публикуване от управителя на 01.03.2024 г.

Нейчо Тодоров
(управител)

Тома Стоилов,
представляващ ТС Одит
Консулт ЕООД (съставител)

Отчет за промените в собствения капитал

	Прил	Регистриран капитал	Печалби и загуби	Общо
Салдо на 01.01.2022 г.		-	(24)	(24)
Всеобхватен доход				
(Загуба) за периода			37	37
Салдо на 31.12.2022 г.	17	-	13	13
Всеобхватен доход				
(Загуба) за периода			15	15
Салдо на 31.12.2023 г.	17	-	28	28

Приложенията са неразделна част от настоящия финансов отчет.
Настоящият финансов отчет е одобрен за публикуване от управителя на 01.03.2024 г.

Нейчо Тодоров
(управител)

Тома Стоилов,
представляващ ТС Одит
Консулт ЕООД (съставител)

Отчет за паричните потоци

	Прил	За годината, завършваща на 31.12.2023	За годината, завършваща на 31.12.2022
Парични потоци от оперативната дейност			
Печалба/(Загуба) за периода		15	37
Корекции за:			
Разходи за амортизации		119	119
Приходи от лихви		(1)	(1)
Разходи за лихви		12	4
Разход/(Икономия) за данъци		(6)	(2)
		139	**157**
Изменения в активи и пасиви			
Търговски и други вземания		11	(35)
Активи по договори с клиенти		1	-
Търговски и други задължения		(103)	141
		48	**263**
Получени лихви		1	-
Платени лихви		(11)	(4)
Нетен паричен поток от оперативната дейност		**38**	**259**
Инестиционна дейност			
Покупка на ИМСО		(9)	(2)
Възстановени заеми		131	0
Предоставени заеми		(93)	(37)
Нетент паричен поток от инвестиционната дейност		**29**	**(39)**
Финансова дейност			
Получени заеми		97	35
Изплатени заеми		(48)	(202)
Плащания по лизингови договори		(87)	(88)
Нетент паричен поток от финансовата дейност		**(38)**	**(255)**
Нетно изменение на парични средства и еквиваленти		**29**	**(35)**
Парични средства и еквиваленти на 01.01.		**11**	**46**
Парични средства и еквиваленти на 31.12.	**16**	**40**	**11**

Приложенията са неразделна част от настоящия финансов отчет.
Настоящият финансов отчет е одобрен за публикуване от управителя на 01.03.2024 г.

Нейчо Тодоров
(управител)

Тома Стоилов,
представляващ ТС Одит Консулт ЕООД (съставител)

Приложение към финансовия отчет

1. Обща информация

"Хейлан Кеър 2- медико-дентален център" ЕООД (Дружеството) е регистрирано през 2011 година с ЕИК 201760855. Към 31.12.2023 година Дружеството е със седалище и адрес на управление гр. София, ж.к. "Младост 4", бул./ул. ул. „Бизнес парк София" № 1, бл. сграда № 2, ет. 1, което е променени през 2022 от гр. София, ж.к. Драгалевци, бул./ул. ул. "Константин Помянов" № 1.

Основният предмет на дейност е предоставянето на извънболнична помощ, като се предлагат широк спектър от медицински и дентални услуги, отговарящи на разнообразните нужди на пациента.

Регистрираният капитал на Дружеството възлиза на 100 лв и към датата на отчета е изцяло собственост на "CAT Хелт Кеър - Дом за медико-социални грижи" ООД, което през юни 2023 придобива всички дялове от "Блокс Здравни и социални грижи" ЕООД.

Към 31.12.2023 г. управител на Дружеството е г-н Нейчо Тодоров, заменил през 2023 година г-жа Катя Воденичарова.

2. База за изготвяне

(a) Съответствие

Настоящият финансов отчет е изготвен в съответствие с изискванията на Международните стандарти за финансова отчетност (МСФО), издадени от Съвета по международни счетоводни стандарти (СМСС) и приети от Европейския съюз.

(b) База за измерване

Настоящият финансов отчет е изготвен на база на историческата стойност.

(c) Функционална валута и валута на представяне

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

(d) Действащо предприятие и въздействие на конфликта в Украйна

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

Общата геополитическата ситуация значително се влоши след нахлуването на Русия в Украйна на 24 февруари 2022 г. Войната продължава да се разгръща и да оказва все по-силно въздействие върху глобалните икономически и финансови пазари, като изостря икономическите предизвикателства, породени преди това от COVID-19. Основните последствия от войната включват нарушения във веригите на доставки, нарастваща инфлация, недостиг и колебания на цените на суровините, нестабилност на валутните курсове, погиване и загуба на активи, повишени разходи за енергия и други.

Общата икономическа несигурност има влияние върху всички икономически субекти, независимо дали те имат директни експозиции в Русия и Украйна под формата на активи, пазари или партньори. Налагат се и политически санкции, които възпрепятстват пътуванията, търговския обмен, международните разплащания, достъпа и разпореждането със собствени парични средства и еквиваленти и други активи.

2. База за изготвяне (продължение)

(d) Действащо предприятие и въздействие на конфликта в Украйна (продължение)

Предизвикателствата пред финансовото отчитане обхващат множество теми, в това число валидност на презумпцията за действащо предприятие; прогнозиране на бъдещи парични потоци; оценяването по справедлива стойност; упражняване на съществени оценки и преценки; възстановимост на активите и размер на очакваните кредитни загуби; класификация на активите и пасивите на текущи и нетекущи в отчета за финансовото състояние; необходимост от оповестявания, свързани с рестрикции върху активите, напр. блокирани парични средства в резултат на наложени санкции и др.

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.

(a) Използване на приблизителни оценки и преценки

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

Преценки

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

- **Прил 20: Лизинг** - идентифициране на лизингови договори в обхвата на МСФО 16; срок на договора.
- **Прил 13: Машини, съоръжения и оборудване** - по отношение на полезния живот на ползване на активите
- **Прил 15, 21** - оценяване на очаквани кредитни загуби за търговски и други вземания.

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, е включена в следните бележки:

- **Прил 12: Данъци -** признаване на отсрочени данъчни активи: наличие на бъдещи облагаеми печалби;

(b) Оценка на справедливата стойност

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

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.

3. Използване на приблизителни оценки и преценки (продължение)

(c) Оценка на справедливата стойност (продължение)

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

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

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

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

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

4. Съществена информация за счетоводната политика

(a) 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. Непарични 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 предходни периоди обменният курс е BGN 1.95583 / EUR 1.0.

Приложение към финансовия отчет

4. Съществена информация за счетоводната политика (продължение)

(b) Машини, съоръжения и оборудване (продължение)

Първоначално признаване

Машините, съоръженията и оборудването се оценяват първоначално по цена на придобиване, която включва покупната цена, включително мита и невъзстановими данъци върху покупката, както и всички други разходи, пряко отнасящи се до придобиването на актива. Стойността на активите придобити по стопански начин включва направените разходи за материали, директно вложен труд, разходите пряко отнасящи се до привеждане на актива до местоположение и състояние необходими за неговата експлоатация; първоначална приблизителна оценка на разходите за демонтаж и преместване на актива и за възстановяване на площадката, на която е разположен активът, и капитализирани разходи за лихви. Закупен софтуер, без който е невъзможно функционирането на закупено оборудване, се капитализира като част от това оборудване.

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

Печалби и загуби при отписване на имоти, машини, съоръжения и оборудване се определят като се сравняват постъпленията с балансовата стойност на актива, и се признават нетно в други приходи в печалби и загуби.

Последващи оценки

Възникнали последващи разходи, за да се подмени част от актив от машините, съоръженията и оборудването, се капитализират в съответния актив само когато е вероятно предприятието да получи в бъдеще икономически ползи, свързани с тази част от актива и разходите могат да бъдат оценени надеждно. Балансовата стойност на подменената част се отписва. Разходи за ежедневно обслужване на активите се признават в печалби и загуби като разход в момента на възникването им.

Амортизации

Амортизацията се начислява върху амортизируемата сума, която е стойността на актива, или сума приета за стойността му, минус остатъчната стойност на актива. Амортизацията се начислява в печалби и загуби на база линейния метод въз основа на очаквания срок на полезен живот на машините, съоръженията и оборудването, тъй като това отразява очаквания начин на консумиране на бъдещите икономически ползи от актива. Очакваните срокове на полезен живот са както следва:

Компютри и подобно оборудване - 2 години (50%)

Медицинска апаратура и оборудване - 5 години (20%);

Други активи - 6,7 години (15%)

(c) Финансови инструменти

(i) Признаване и първоначално оценяване

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.

Приложение към финансовия отчет

4. Съществена информация за счетоводната политика (продължение)

(c) Финансови инструменти (продължение)

(i) Признаване и първоначално оценяване (продължение)

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).

(ii) Класификация и последващо оценяване

Финансови активи

При първоначално признаване финансов актив се класифицира като оценяван по: амортизируема стойност, 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.

Към датата на отчета, Дружеството отчита едиственo финанови активи, оценявани по амортизируема стойност.

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

- държи се в бизнес модел, чиято цел е активите да бъдат държани, за да се съберат договорните парични потоци; и
- съгласно договорните условия на финансовия актив на конкретни дати възникват парични потоци, които са единствено плащания по главница и лихва върху непогасената сума на главницата.

Финансови активи – Оценка на бизнес модела

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

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

Приложение към финансовия отчет

4. Съществена информация за счетоводната политика (продължение)

(c) Финансови инструменти (продължение)

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.

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

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

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

- условни събития, които биха променили размера или времето на паричните потоци;
- условия, които могат да коригират договорната купонна лихва, включително характеристиките с променлива лихва;
- характеристиките за предплащане и удължаване; и
- условия, които ограничават претенциите на Дружеството към парични потоци от определени активи (напримерхарактеристики 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 по амортизирана стойност	Тези активи се оценяват в последствие по амортизирана стойност, като се използва методът на ефективната лихва. Амортизираната стойност 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.

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 ССППЗсе измерват по справедлива стойност, а нетните печалби и загуби, включително разходите за лихви, се признават в печалбата или загубата.

Приложение към финансовия отчет

4. Съществена информация за счетоводната политика (продължение)

(c) Финансови инструменти (продължение)

Другите финансови пасиви впоследствие се оценяват по амортизирана стойност, като се използва методът на ефективната лихва. Разходите за лихви и валутните

Финансови пасиви – Класификация, последващо измерване и печалби и загуби (продължение)

печалби и загуби се признават в печалбата или загубата. Всяка печалба или загуба от отписване също се признава в печалбата или загубата.

(iii) Отписване

Финансови активи

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

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

Финансови пасиви

Дружеството отписва финансов пасив, когато договорните задължения са изпълнени, анулирани или изтекли.Дружеството също така отписва финансов пасив, когато неговите условия се променят и паричните потоци от модифицирания пасив са съществено различни, като в този случай се признава нов финансов пасив по справедлива стойност, който се базира на променените условия. При отписване на финансов пасив разликата между балансовата стойност и платеното възнаграждение (включително всички прехвърлени непарични активи или поети задължения) се признава в печалбата или загубата.

(iv) Компенсирано представяне

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

(d) Обезценка на недеривативни 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;и
- активи по договори с клиенти.

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:

- кредити и вземания, за които е определено, че имат нисък кредитен риск към отчетната дата; и
- други кредити и вземания, за които кредитният риск (т.е. рискът от неизпълнение през очаквания живот на финансовия инструмент) не е нараснал значително от първоначалното признаване.

Приложение към финансовия отчет

4. Съществена информация за счетоводната политика (продължение)

(d) Обезценка на недеривативни финансови активи (продължение)

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 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.

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 изложено на кредитен риск.

Измерване на ОКЗ

ОКЗ са вероятностно претеглени приблизителни оценки на кредитните загуби. Кредитните загуби се отчитат по настояща стойност на всички парични дефицити (тоест разликата между дължимите паричните потоци, които се дължат от едно дружество в съответствие с договора и паричните потоци, които Дружеството очаква да получи). ОКЗ се дисконтират с 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 разгледало иначе
- вероятно е кредитополучателят да влезе в несъстоятелност или друга финансова реорганизация; или
- изчезването на активен пазар за ценна книга, поради финансови затруднения.

Приложение към финансовия отчет

4. Съществена информация за счетоводната политика (продължение)

(d) Обезценка на недеривативни финансови активи (продължение)

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

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

Отписване

Брутната балансова стойност на финансов актив се отписва, когато Дружеството няма разумни очаквания за възстановяване на финансов актив в неговата цялост или част от него. За 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.

(e) Основен капитал

Основният капитал е представен по номиналната стойност на напълно заплатените дялове.

(f) Доходи на персонала

(i) Планове за 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) Краткосрочни доходи на персонала

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.

(g) Правителствени помощи

Правителствени помощи, които не са обвързани с придобиването на амортизируеми активи, а които по-скоро компенсират извършени разходи или понесени загуби се признават като приход за периода когато са изпълнени условия по съответната правителствена програма и са извършени/понесени съответните разходи/загуби и когато получаването на съответната помощ е вероятно.

(h) Приходи

Приходът се оценява на база на възнаграждението, определено в договора с клиента. Дружеството признава приход, когато прехвърля контрола върху стоката или услугата към клиента.

Дружеството реализира приходи от предоставянето на медико-дентални услуги, които се предоставят с течение на времето. Ако услугите по едно единствено споразумение се предоставят в отделни отчетни периоди, то тогава възнаграждението се разпределя на база на техните относителни единични продажни цени. Единичната продажна цена се определя на базата на ценови листи, договорени между страните.

Приложение към финансовия отчет

4. Съществена информация за счетоводната политика (продължение)

(i) Финансови приходи и разходи

Финансовите приходи и разходи на Дружеството включват разходи за лихви. Лихвени приходи или разходи се признават като се използва методът на ефективния лихвен процент.

(j) 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.

(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.

Приложение към финансовия отчет

4. Съществена информация за счетоводната политика (продължение)

(k) Взаимоотношения със свързани лица

Взаимоотношения със свързани лица съществуват тогава, когато едната страна може да упражнява контрол, пряко или непряко, посредством един или повече посредници, върху другата страна, или да упражнява значително влияние върху вземането на финансови и оперативни решения от другата страна. Такива взаимоотношения съществуват и между две или повече предприятия, които се намират под общия контрол на предприятието, съставящо отчета, както и между предприятието, съставящо отчета, и неговия управленски персонал, директори и собственици. Подробна информация за сделките със свързаните лица и незакритите към отчетната дата салда е оповестена в приложение 22 Свързани лица.

(l) Нови и изменени счетоводни стандарти по МСФО, които са в сила за текущата година

През текущата година дружеството е приложило редица изменения на Счетоводните стандарти на МСФО, издадени от Съвета по международни счетоводни стандарти (СМСС), които задължително влизат в сила за счетоводен период, започващ на или след 1 януари 2023 г. Приемането им не е оказало съществено влияние върху оповестяванията или върху сумите, отчетени в настоящите финансови отчети.

МСФО 17 Застрахователни договори (включително измененията на МСФО 17 от юни 2020 г. и декември 2021 г.)

Дружеството е приело МСФО 17 и свързаните с него изменения за първи път през текущата година. МСФО 17 установява принципите за признаване, оценяване, представяне и оповестяване на застрахователни договори и заменя МСФО 4 Застрахователни договори.

Дружеството няма договори, които да отговарят на определението за застрахователен договор съгласно МСФО 17.

Изменения на МСС 1 Представяне на финансови отчети и Практическо изявление по МСФО 2 Преценка на съществеността: Оповестяване на счетоводната политика

Дружеството е приело измененията на МСС 1 за първи път през текущата година. Измененията променят изискванията на МСС 1 по отношение на оповестяването на счетоводната политика. Измененията заменят всички случаи на термина "значими счетоводни политики" с "съществена информация за счетоводната политика". Информацията за счетоводната политика е съществена, ако, разгледана заедно с друга информация, включена във финансовите отчети на предприятието, може основателно да се очаква, че тя ще повлияе на решенията, които основните потребители на финансовите отчети с общо предназначение вземат въз основа на тези финансови отчети.

Подкрепящите параграфи в МСС 1 също се изменят, за да се поясни, че информацията за счетоводната политика, която се отнася до несъществени сделки, други събития или условия, е несъществена и не е необходимо да се оповестява. Информацията за счетоводната политика може да бъде съществена поради естеството на свързаните с нея сделки, други събития или условия, дори ако сумите са несъществени. Въпреки това, не цялата информация за счетоводната политика, свързана със съществени сделки, други събития или условия, е съществена сама по себе си.

СМСС е разработил също така насоки и примери, за да обясни и демонстрира прилагането на "процеса на същественост в четири стъпки", описан в Практическо становище 2 на МСФО.

Приложение към финансовия отчет

4. Съществена информация за счетоводната политика (продължение)

(I) Нови и изменени счетоводни стандарти по МСФО, които са в сила за текущата година

Изменения на МСС 12 Данъци върху дохода - Отсрочени данъци, свързани с активи и пасиви, произтичащи от една сделка

Дружеството е приело измененията на МСС 12 за първи път през текущата година. Измененията въвеждат допълнително изключение от освобождаването от първоначално признаване. Съгласно измененията предприятието не прилага освобождаването от първоначално признаване за сделки, които пораждат равни облагаеми и приспадащи се временни разлики. В зависимост от приложимото данъчно законодателство, равни облагаеми и приспадащи се временни разлики могат да възникнат при първоначалното признаване на актив и пасив в сделка, която не е бизнес комбинация и не засяга нито счетоводната, нито облагаемата печалба.

След измененията на МСС 12 от предприятието се изисква да признае съответния отсрочен данъчен актив и пасив, като признаването на всеки отсрочен данъчен актив подлежи на критериите за възстановимост в МСС 12.

Изменения на МСС 12 Данъци върху дохода: Международна данъчна реформа - втори стълб - примерни правила

Дружеството е приело измененията на МСС 12 за първи път през текущата година. СМСС изменя обхвата на МСС 12, за да поясни, че стандартът се прилага за данъци върху дохода, произтичащи от данъчно законодателство, прието или по същество прието за прилагане на типовите правила на Втори стълб, публикувани от ОИСР, включително данъчно законодателство, което прилага квалифицирани местни минимални данъци, описани в тези правила.

Измененията въвеждат временно изключение от счетоводните изисквания за отсрочени данъци в МСС 12, така че предприятието нито ще признава, нито ще оповестява информация за отсрочени данъчни активи и пасиви, свързани с данъци върху дохода по Втори стълб.

Изменения на МСС 8 Счетоводна политика, промени в счетоводните приблизителни оценки и грешки - дефиниция на счетоводните приблизителни оценки

След измененията от дружеството се изисква да оповести, че е приложило изключението, и да оповести отделно текущите си данъчни разходи (приходи), свързани с данъците върху дохода по Втори стълб.

Дружеството е приела измененията на МСС 8 за първи път през текущата година. Измененията заменят определението за промяна в счетоводните приблизителни оценки с определение за счетоводни приблизителни оценки. Съгласно новото определение счетоводните приблизителни оценки са "парични суми във финансовите отчети, които са обект на несигурност при оценяването". Определението за промяна в счетоводните приблизителни оценки е заличено.

Приложение към финансовия отчет

5. Приходи от договори с клиенти

(a) Разбивка на приходите

	За годината, завършваща на 31.12.2023	*За годината, завършваща на 31.12.2022*
Видове приходи		
Медицински и дентални услуги	1 023	954
По вид клиент		
Застрахователи и корпоративни клиенти	761	659
Физически лица	262	295
Общо:	**1 023**	**954**

Дружеството оперира медицински център, находящ се в гр. София (район Младост, Бизнес парк), който предлага специализирани доболнични медицински и дентални услуги на индивидуални и корпоративни клиенти.

(b) Баланси по договори

Към 31.12.2023 г. салдата по договори с клиенти са както следав:

	Прил	*Към 31.12.2023 г.*	*Към 31.12.2022 г.*
Вземания, включени в "търговски и други вземания"	**15**	75	96
Активи по договори с клиенти	**22**	-	1

6. Други приходи

	За годината, завършваща на 31.12.2023	*За годината, завършваща на 31.12.2022*
Правителствени помощи	-	5
Други оперативни приходи	3	-
	3	**5**

Приложение към финансовия отчет

7. Разходи за материали

	За годината, завършваща на 31.12.2023	*За годината, завършваща на 31.12.2022*
Режийни разходи (ел енергия и др)	19	28
Медицински и санитарни материали и консумативи	42	61
Разходи за офис материали и консумативи	9	7
	70	**96**

8. Разходи за външни услуги

	За годината, завършваща на 31.12.2023	*За годината, завършваща на 31.12.2022*
Краткосрочни наеми и наеми на ниска стойност	14	13
Външни медицински специалисти	125	116
Лабораторни изследвания	56	24
Правни и консултантски услуги	-	9
Счетоводни, одити и други професионални услуги	11	13
Почистване и сметосъбиране	7	2
Телекомуникационни и пощенски услруги	7	6
Абонамент и поддръжка	42	24
Други разходи за външни услуги	4	3
	266	**210**

9. Разходи персонала

	За годината, завършваща на 31.12.2023	*За годината, завършваща на 31.12.2022*
Заплати и възнаграждения	460	404
Задължителни социални осигуровки и надбавки	66	65
Изменения в начислени краткосрочни доходи на персонала и свързаните с тях задължителни социални осигуровки	12	7
	538	**476**

Средната численост на персонала за годината е бил 10 лица (2022: 14лица).

Приложение към финансовия отчет

10. Други разходи

	За годината, завършваща на 31.12.2023	*За годината, завършваща на 31.12.2022*
Данъци и такси	6	6
Други оперативни разходи	2	7
	8	**13**

11. Нетни финансови приходи/(разходи)

	Прил	*За годината, завършваща на 31.12.2023*	*За годината, завършваща на 31.12.2022*
Приходи от лихви от свързани лица	**22**	1	1
Разходи за лихви по заеми от свързани лица	**22**	(1)	(2)
Лихви по пасиви по лизинг	**20**	(11)	(2)
Други лихви		(1)	(3)
Други финансови разходи (банкови такси)		(4)	(4)
Нетни финансови приходи/(разходи)		**(16)**	**(10)**

12. Данъци

(а) Признат в печалби и загуби

	За годината, завършваща на 31.12.2023	*За годината, завършваща на 31.12.2022*
Текущ разход за данък	-	-
Възникване и обратно проявление на временни разлики	(6)	(2)
	(6)	**(2)**

Приложение към финансовия отчет

12. Данъци (продължение)

(b) Равнение на ефективната данъчна ставка

	За годината, завършваща на 31.12.2023	*За годината, завършваща на 31.12.2022*
Печалба/(Загуба) преди данъци	**9**	**35**
Данък при 10% ставка	1	4
Ефект от непризнати активи по отсрочени данъци по отношение на данъчната загуба с право на пренасяне	(1)	(6)
Ефект от признати активи по отсрочени данъци по отношение на данъчната загуба с право на пренасяне, признати през предходни периоди	(6)	-
(Икономия)/Разход за данък признат в печалби и загуби	**(6)**	**(2)**

(c) Движение на отсрочените данъци

	Към 01.01. 2023 г.	**Признати в печалби и (загуби)**	**Към 31.12. 2023 г.**
Доходи на персонала	(3)	-	(3)
Данъчна загуба с право на пренасяне	-	(6)	(6)
Обезценка на вземания	(17)	-	(17)
	(20)	**(6)**	**(26)**

Сравнителната информация за 2022 г. е следната:

	Към 01.01. 2022 г.	**Признати в печалби и (загуби)**	**Към 31.12. 2022 г.**
Доходи на персонала	(2)	(1)	(3)
Обезценка на вземания	(16)	(1)	(17)
	(18)	**(2)**	**(20)**

Приложение към финансовия отчет

12. Данъци (продължение)

(d) Непризнати активи по осрочени данъци

Към датата на отчета, Дружеството не е признало активи по отсрочени данъци по отношение на следните статии:

	Към 31.12.2023 г.	*Към 31.12.2022 г.*
Данъчна загуба с право на пренасяне	-	7
	-	**7**

Данъчната загуба с право на пренасяне може да бъде приспадана от бъдещи облагаеми печалби в рамките на пет години, следващи годината на нейното възникване. Данъчните загуби изтичат през 2025-2026.

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. Въпреки това, е възможно при евентуална бъдеща проверка, данъчните органи да възприемат различен подход при третирането на сделки със свързани лица.

Приложение към финансовия отчет

13. Машини, съоръжения и оборудване

	Компютърна техника	Машини и оборудване	Съоръжения и други активи	Общо
Отчетна стойност				
Салдо на 01.01.2022 г.	**6**	**191**	**13**	**210**
Придобити	1	-		1
Салдо на 31.12.2022 г.	**7**	**191**	**13**	**211**
Придобити	1	2	4	7
Отписани	-	-	(2)	(2)
Салдо на 31.12.2023 г.	**8**	**193**	**17**	**218**
Амортизация и загуба от обезценка				
Салдо на 01.01.2022 г.	4	120	4	128
Начислена за периода	1	34	2	37
Салдо на 31.12.2022 г.	**5**	**154**	**6**	**165**
Начислена за периода	1	25	2	28
Отписана	-	-	(2)	(2)
Салдо на 31.12.2023 г.	**6**	**179**	**6**	**191**
Балансова стойност				
Салдо на 01.01.2022 г.	2	71	9	82
Салдо на 31.12.2022 г.	2	37	7	46
Салдо на 31.12.2023 г.	**2**	**14**	**11**	**27**

Преглед за обезценка

Балансовите стойности на машини, съоръжения и оборудване подлежат на преглед за обезценка, когато са налице събития или промени в обстоятелствата, които показват, че балансовата стойност би могла да се отличава трайно от възстановимата им стойност.

Извършен е преглед на всички значими машини, съоръжения и оборудване към 31.12.2023 год. с цел проверка на наличие на данни за обезценка, в резултат на което е констатирано, че няма индикация за необходимост за извършване на такава.

Приложение към финансовия отчет

14. Нематериални активи

	Софтуер и програмни продукти
Отчетна стойност	
Салдо на 01.01.2022 г.	**-**
Придобити	**1**
Салдо на 31.12.2022 г.	**1**
Салдо на 31.12.2023 г.	**1**
Амортизация и загуба от обезценка	
Салдо на 01.01.2022 г.	-
Салдо на 31.12.2022 г.	**-**
Начислена за периода	-
Салдо на 31.12.2023 г.	-
Балансова стойност	
Салдо на 01.01.2022 г.	-
Салдо на 31.12.2022 г.	1
Салдо на 31.12.2023 г.	**1**

15. Търговски и други вземания

	Прил	*Към 31.12.2023 г.*	*Към 31.12.2022 г.*
Финансови активи			
Предоставени заеми на свързани лица	**22**		38
Търговски вземания		75	96
Вземания по предоставени гаранции		16	13
Всичко финансови активи		**91**	**147**
Предоставени аванси		5	
Разходи за бъдещи периоди и други вземания		4	2
Общо търговски и други вземания		**100**	**149**
Нетекущи		16	13
Текущи		84	136

Приложение към финансовия отчет

15. Търговски и други вземания (продължение)

Нетекущи вземания представляват предоставени гаранции по договори за наем, които са възстановими от наемодателя при прекратяване на съответния договор за наем.

Повече информация по отношение на експозицията на Дружеството на кредитен и валутен риск, произтичащ от търговските и други вземания е оповестена в прил. 21).

16. Парични средства и еквиваленти

	Към 31.12.2023 г.	*Към 31.12.2022 г.*
Парични средства в брой		-
Безсрочни банкови депозити	40	11
	40	**11**

17. Капитал

Към 31.12.2023 г., регистрираният капитал на Дружеството възлиза на 100 лева, разпределен 100 дяла с номинална стойност 1 лев всеки. Към 31.12.2023 г. е изцяло собственост на "CAT Хелт Кеър - Дом за медико-социални грижи" ООД, което през юни 2023 придобива всички дялове от "Блокс Здравни и социални грижи" ЕООД.

18. Лихвени заеми и дългове

	Прил	*Към 31.12.2023 г.*	*Към 31.12.2022 г.*
Нетекущи пасиви			
Пасиви по лизинг	**20**	297	-
Общо нетекущи пасиви		**297**	**-**
Текущи пасиви			
Получени заеми от свързани лица	**22**	50	-
Текуща част на пасиви по лизинг	**20**	88	15
Общо текущи пасиви		**138**	**15**
Общо лихвени заеми и дългове		**435**	**15**

Повече информация по отношение на експозицията на Дружеството на ликвиден, валутен и лихвен риск е включена в прил 21.

18. Лихвени заеми и дългове (продължение)

(а) Равнение на движенията в пасивите към паричните потоци от финансовата дейност

	Лихвени заеми и дългове	Пасиви по лизинг	Печалби и загуби	Общо
Изменения в паричните потоци				
Салдо на 01.01.2023	-	15	13	28
Получени заеми	97	-	-	97
Нов лизинг и изменения в съществуващи	-	457	-	457
Изплатени заеми	(48)	-	-	(48)
Плащания по лизинг	-	(87)	-	(87)
Общо промени	**49**	**385**	**13**	**447**
Други изменения				
Лихвен разход	1	11	-	12
Плащане на лихви	-	(11)	-	(11)
Общо други промени, свързани с пасиви	**1**	**-**	**-**	**1**
Други промени, свързани със собстен капитал	-	-	15	15
Салдо на 31.12.2023	**50**	**385**	**28**	**463**

Сравнителната информация за 2022 г. е била:

	Лихвени заеми и дългове	Пасиви по лизинг	Печалби и загуби	Общо
Изменения в паричните потоци				
Салдо на 01.01.2022	152	100	(24)	228
Получени заеми	35	-	-	35
Изплатени заеми	(202)	-	-	(202)
Плащания по лизинг	-	(88)	-	(88)
Общо промени	**(15)**	**12**	**(24)**	**(27)**
Други изменения				
Лихвен разход	2	2	-	4
Плащане на лихви	(2)	(2)	-	(4)
Общо други промени, свързани с пасиви	**-**	**-**	**-**	**-**
Други промени, свързани със собстен капитал	15	3	37	55
Салдо на 31.12.2022	**-**	**15**	**13**	**28**

Приложение към финансовия отчет

19. Търговски и други задължения

	Прил	*Към 31.12.2023 г.*	*Към 31.12.2022 г.*
Финансови пасиви			
Търговски задължения		21	115
Задължения към свързани лица	*22*	3	2
Задължения към персонала, вкл неизползвани отпуски		58	54
Други задължения (начисления към доставчици)		3	7
Всичко финансови пасиви		**85**	**178**
Данъчни задължения		10	12
Задължения към социалното осигуряване		15	23
Други задължения и начисления		1	1
Общо търговски и други задължения		**111**	**214**
Нетекущи		-	-
Текущи		111	214

20. Лизинг

Дружеството като лизингополучател

Дружеството е страна по договор за оперативен лизинг на сграда, който е сключен за първоначален срок от пет години. Договорът изтича през 2023 година.

(а) Право на ползване

В таблицата по-долу са представени преносните стойности на правото на ползване:

	Сгради
Салдо на 01.01.2022 г.	93
Нови и изменение договори	3
Начислена амортизация	(82)
Балансова стойност на 31.12.2022	**14**
Нови и изменение договори	457
Начислена амортизация	(91)
Балансова стойност на 31.12.2023	**380**

Приложение към финансовия отчет

20. Лизинг (продължение)

(b) Пасиви по лизинг

Преносната стойност на пасивите по лизинг (вкл в лихвени заеми и дългове) и движенията през периода са както следва:

	Към 31.12.2023 г.	*Към 31.12.2022 г.*
Салдо на 01.01.	15	100
Начислени лихви	11	2
Изменения в лизингови договори	457	3
Плащания по лизинг	(98)	(90)
Салдо на 31.12.	**385**	**15**
Текущи	88	15
Нетекущи	297	-

Падежният анализ на пасивите по лизинг са оповестени в прил. 20.

(b) Суми признати в печалби и загуби

	За годината, завършваща на 31.12.2023	*За годината, завършваща на 31.12.2022*
Амортизация на право на ползване	91	82
Лихви по пасиви по лизинг	11	2
Лизинг на ниска стойност и краткосрочен лизинг	14	13
	116	**97**

21. Управление на финансовия риск

(a) Счетоводни класификации и справедливи стойности

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

(i) Дружеството не е страна по финансови инструменти, които се отчитат по справедлива стойност към 31 декември 2021 г. Посочената по-долу информация за справедливи стойности е представена единствено за целите на оповестяването.

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

- Търговски и други вземания (приложение 15)
- парични средства и еквиваленти (приложение 16)
- Лихвени заеми и дългове (приложение 18)
- Търговски и други задължения (приложение 19)

21. Управление на финансовия риск (продължение)

(a) Счетоводни класификации и справедливи стойности (продължение)

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

(b) Управление на финансовия риск

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

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

Общи положения на 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 услугите, които дружеството предоставя 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.

- ***Кредитен риск***

Кредитният риск за Дружеството се състои от риск от финансова загуба в случай, че клиент или страна по финансов инструмент не успее да изпълни своите договорни задължения. Кредитният риск произтича основно от парични средства по банкови сметки. 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.

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:

	Прил	*Към 31.12.2023 г.*	*Към 31.12.2022 г.*
Търговски и други вземания	**15**	91	147
Безсрочни банкови депозити	**16**	40	11
		131	**158**

Приложение към финансовия отчет

21. Управление на финансовия риск (продължение)

- **Кредитен риск (продължение)**

Обезценка

Търговските вземания (най-вече от застрахователни компании и корпоративни клиенти) са обикновено платими в рамките на 30 дни от издаване на фактурата. През годината Дружеството е направило анализ на индивидуална база на съществуващите вземания.

След извършения преглед през годината не са признавани загуби от обеззценка (2022 г.: нула).

- **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

Договорните падежи на финансови пасиви, включително очаквани плащания на лихви, изключващи ефекта от договорености за нетиране са:

	Прил	Балансова стойност	Договорени парични потоци	< 6м	6 < > 12 м	1 < > 2 г	2 < > 5 г
Пасиви по лизинг	20	385	(409)	(49)	(49)	(98)	(213)
Заеми от свързани лица	22	50	(50)	-	(50)	-	-
Търговски и други задължения	19	27	(27)	(27)	-	-	-
Задължения към персонала	19	58	(58)	(58)	-	-	-
		520	**(544)**	**(134)**	**(99)**	**(98)**	**(213)**

Сравнителната информация за 2022 година е следната:

	Прил	Балансова стойност	Договорени парични потоци	< 6м	6 < > 12 м	1 < > 2 г	2 < > 5 г
Пасиви по лизинг	20	15	(15)	(15)	-	-	-
Търговски и други задължения	19	117	(117)	(117)	-	-	-
Задължения към персонала	19	54	(54)	(54)	-	-	-
		186	**(186)**	**(186)**	**-**	**-**	**-**

Приложение към финансовия отчет

21. Управление на финансовия риск (продължение)

- ***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 услугите, с които Дружеството търгува са деноминирани в лева или евро.

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.

Анализ на чувствителността

Промяната на валутния курс на еврото спрямо други валути не би имала ефект към 31 декември 2021 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:

Инструменти с фиксирани лихвени проценти	**Прил**	**Към 31.12.2023 г.**	**Към 31.12.2022 г.**
Финансови активи	**16**	40	49
Финансови пасиви	**19**	(435)	(15)
Нетна експозиция		**(395)**	**34**

Търговските и другите задължения са безлихвени и не са включени в горната таблица.

(c) 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.

Приложение към финансовия отчет

22. Свързани лица

(a) Идентификация на свързани лица

Дружеството е имало взаимоотношения със следните свързани лица:

"САТ Хелт Кеър - Дом за медико-социални грижи" ООД - компания майка от юни 2023 година

- "Блокс Груп" АД - междинна компания - майка до юни 2023 година
- "Блокс Груп България" ЕАД - дружество от групата на Блокс Груп
- Блокс Здравни и социални грижи ЕООД - дъщерно дружество на Блокс Груп България ЕАД и едноличен собственик на капитала на Дружеството.
- Блокс Хоспис ЕООД -дружество от групата на Блокс Груп
- СБРПЛ БЛОКС ЕООД - дружество от групата на Блокс Груп
- РСР ЕООД - дружество - акционер в Блокс Груп АД, оказващ значително влияние

(b) Сделки и незакрити баланси, произтичащи от покупко-продажба на стоки и услуги

Дружеството като продавач

	2023		2022	
	Обем на сделките	**Вземания**	**Обем на сделките**	**Вземания**
Блокс Здравни и социални грижи ЕООД	3	-	10	1
СБРПЛ Блокс ЕООД	2	-	-	-
Блокс Хоспис ЕООД	2	-	6	-
	7	**-**	**16**	**1**

Вземанията от свързани лица към датата на отчета са включени в статията "Активи по договори с клиенти" (прил. 5).

Дружеството като купувач

	2023		2022	
	Обем на сделките	**Задължения**	**Обем на сделките**	**Задължения**
Блокс Груп България АД	-	-	-	-
Блокс Здравни и социални грижи ЕООД	-	-	1	-
РСР ЕООД	2	-	2	2
	2	**-**	**3**	**2**

Приложение към финансовия отчет

22. Свързани лица (продължение)

(c) Сделки и незакрити баланси, произтичащи получени заеми

Към 31.12.2022 година, Дружеството не е отчитало задължения по лихвени заеми и дългове към свързани лица.

През 2023 година, Дружеството е получавало периодично заемни средства от дружества от Групата Блокси за покриване на ликвидни нужди, които са възстановявани ведно с начислените лихви по тях.

Към 31.12.2023 Дружеството отчита краткосрочно задължение към компанията - майка, което възлиза на 50 хил лв. Начислените, но неплатени лихви по това задължения възлизат на 1 хил лв. Заемът е деноминиран в лева и се олихвява с фиксиран лихвен процент.

(d) Сделки и незакрити баланси, произтичащи по повод предоставени заеми

През 2022 Дружеството е слючило краткосрочен договор за заем с "Блокс Груп България" АД, по силата на което Дружеството е предоставило краткосрочен заем на свързаното лице. Заемът е с фиксирана лихва и деноминиран в лева.

През 2023 година, заемите са напълно изплатени. Информация за заключителните салда по предоставените заеми и начислените по тях лихви са представени в таблицата по-долу.

	2023		2022	
	Начислени лихви	Вземане	Начислени лихви	Вземане
Блокс Груп България ЕАД	-	-	1	38
Задължение в края на периода	**-**	**-**	**1**	**38**

(e) *Възнаграждение на ключов управленски персонал*

През 2022 г. Дружеството е начислило възнаграждение на ключов управленски персонал в размер на 59 (2022:48 хил лв).

23. Събития след датата на отчета

С няма други съществени събития след датата на отчета, които да налагат корекции на сумите, представени в него или допълнителни оповестявания.