

МЦ СВ. Иван Рилски ЕООД

**ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА И
ФИНАНСОВ ОТЧЕТ**

31 декември 2024 година

Обща информация	i
Доклад за дейността	ii
Доклад на независимия одитор до собственика на МЦ СВ. Иван Рилски ЕООД.....	1
Отчет за приходите и разходите	4
Счетоводен баланс	5
Отчет за собствения капитал	6
Отчет за паричните потоци	7
Пояснителни бележки	
1. Корпоративна информация	8
2.1 База за изготвяне	8
2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики.....	9
2.3 Съществени счетоводни преценки, приблизителни оценки и предположения.....	17
3. Приходи и разходи.....	18
3.1 Нетни приходи от продажби.....	18
3.2 Други приходи	18
3.3 Разходи за външни услуги	18
3.4 Други разходи	18
4. Данъци от печалбата	18
5. Дълготрайни материални активи	19
6. Нематериални активи	19
7. Вземания.....	20
8. Парични средства.....	20
9. Записан капитал	20
10. Задължения - други.....	21
11. Оповестяване на свързани лица	21
12. Ангажименти и условни задължения	22
13. Цели и политика за управление на финансовия риск	22
14. Събития след датата на баланса	23

Обща информация

Управител

Д-р Росен Димитров Михайлов

Седалище и адрес на управление

България

Област: София, Община: София

Населено място: гр. София, п.к. 1592

“Кап. Димитър Списаревски” №26

ЕИК: 107566219

Одитор

ЕК Одит ЕООД,

Симеон Григоров

Ул.проф. Кирил Попов 5

София 1700

МЦ СВ. Иван Рилски ЕООД

За годината, приключваща на 31 декември 2024 г.

ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТА

Ръководството представя своя годишен доклад и годишния финансов отчет към 31 декември 2024 г., изготвен в съответствие с Националните счетоводни стандарти, приложими в България.

ПРЕГЛЕД НА ДЕЙНОСТТА

Описание на основната дейност

ОСЪЩЕСТВЯВАНЕ НА СПЕЦИАЛИЗИРАНА ИЗВЪНБОЛНИЧНА МЕДИЦИНСКА ПОМОЩ

Резултати за текущия период

През последните години в България, ЕС и останалите развити икономики бе отчетен значителен ръст на инфлацията. Разгръщането на икономическите последици от войната в Украйна породило допълнителен силен инфлационен натиск. Средногодишната инфлация за 2024 г. спрямо 2023 г. е 2,2 %. Повишението на цените е широкообхватно и отразява едновременното действие на проинфлационни фактори по линия както на външната, така и на вътрешната макроикономическа среда. Очакваното задържане на нивото на инфлацията би могло да доведе до потенциален спад на клиентите и съответно редуциране на бъдещите приходи и парични потоци.

Към 31 декември 2024г. общата сума на активите на Дружеството възлиза на 750 хил. лв. (2023 г: 651 хил. лв.).

Резултатът за периода е печалба в размер на 183 хил. лв. преди данъци(за 2023 г. загуба в размер на 130 хил. лв.)

Ръководството на Дружеството направи анализ и преценка на способността на Дружеството да продължи своята дейност като действащо предприятие на база на наличната информация за предвидимото бъдеще и ръководството очаква, че Дружеството има достатъчно финансови ресурси, за да продължи оперативната си дейност в близко бъдеще и продължава да прилага принципа за действащо предприятие при изготвянето на финансовия отчет.

Дивиденди и разпределение на печалбата

През текущия период Дружеството не е разпределило дивиденди.

Структура на основния капитал

Собственици	Участие
"МДМ ИНВЕСТ" ЕАД	100%

Инвестиции

Към 31 декември 2024 г. Дружеството няма участия в други дружества:

ВЕРОЯТНО БЪДЕЩО РАЗВИТИЕ НА ПРЕДПРИЯТИЕТО

Ръководството си е поставило следните основни цели, които да бъдат постигнати през 2025г.:

- поддържане темпото на развитие;

Управление на финансовия риск

Дружеството е изложено на редица финансови рискове. Описание на тези рискове и политиките и процедурите прилагани от Ръководството с цел тяхното управление са представени в пояснение 11 към финансовия отчет към 31 декември 2024 г.

УПРАВЛЕНИЕ

Съгласно действащия Търговски закон в България, към 31 декември 2024 г., МЦ СВ. Иван Рилски ЕООД е еднолично дружество с ограничена отговорност.

МЦ СВ. Иван Рилски ЕООД

За годината, приключваща на 31 декември 2024 г.

ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТА

Отговорности на ръководството

Според българското законодателство, ръководството следва да изготвя финансов отчет за всяка финансова година, който да дава вярна и честна представа за финансовото състояние на Дружеството към края на годината, финансовото му представяне и паричните му потоци.

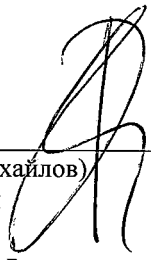
Ръководството потвърждава, че е прилагало последователно адекватни счетоводни политики при изготвянето на годишния финансов отчет към 31 декември 2024 г. и е направило разумни и предпазливи преценки, предположения и приблизителни оценки.

Ръководството също потвърждава, че се е придържало към действащите счетоводни стандарти, като финансовият отчет е изготвен на база принципа-предположение за действащото предприятие.

Ръководството носи отговорност за правилното водене на счетоводните регистри, за целесъобразното управление на активите и за предприемането на необходимите мерки за избягване и разкриване на евентуални злоупотреби и други нередности.

Събития след края на отчетния период

Не са възникнали коригиращи събития или значителни некоригиращи събития между датата на финансовия отчет и датата на оторизирането му за издаване.



(Росен Михайлов)
Управител

22.04.2025 г.

ДО
Собственика
МЦ СВ. Иван Рилски ЕООД

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

Мнение

Ние извършихме одит на финансовия отчет на МЦ СВ. Иван Рилски ЕООД , включващ счетоводния баланс към 31 декември 2024 г. и отчет за приходите и разходите, отчета за собствения капитал и отчет за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и пояснителните приложения към финансовия отчет, включително обобщеното оповестяване на значимите счетоводни политики.

По наше мнение, приложеният финансов отчет на Дружеството представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на Дружеството към 31 Декември 2024 г. и неговите финансови резултати от дейността и паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с изискванията на Националните счетоводни стандарти, приложими в България.

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 Етичния кодекс на професионалните счетоводители на Съвета за международни стандарти по етика за счетоводители (Кодекса на СМСЕС), заедно с етичните изисквания на Закона за независим 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.

Отговорности на ръководството

Ръководството носи отговорност за изготвянето на финансовия отчет в съответствие с Националните счетоводни стандарти, приложими в България и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството определи, че е необходима, за да даде възможност за изготвянето на финансови отчети, които да не съдържат съществени отклонения, 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 ѝ, 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 със Закона за независимия финансов одит и 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.
- достигахме 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.

Доклад във връзка с други законови и регулаторни изисквания

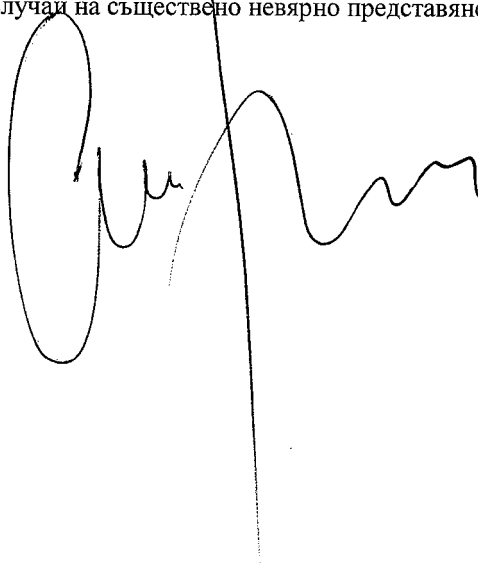
В допълнение на нашите отговорности и докладване съгласно МОС, описани по-горе в раздела „Друга информация, различна от финансовия отчет и одиторския доклад върху него“ по отношение на доклада за дейността, ние изпълнихме и процедурите, добавени към изискваните по МОС, съгласно Указанията на професионалната организация на дипломираните експерт-счетоводители и регистрираните одитори в България – Институт на дипломираните експерт-счетоводители (ИДЕС). Тези процедури касаят проверки за наличието, както и проверки на формата и съдържанието на тази друга информация с цел да ни подпомогнат във формиране на становище относно това дали другата информация включва оповестяванията и докладванията, предвидени в Глава седма от Закона за счетоводството, приложим в България.

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

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

- (а) информацията, включена в доклада за дейността за финансовата година, за която е изготвен финансовият отчет, съответства на финансовия отчет.
- (б) докладът за дейността е изготвен в съответствие с приложимите законови изисквания; и
- (в) в резултат на придобитото познаване и разбиране на дейността на Дружеството и средата, в която то функционира, не сме установили случаи на съществено невярно представяне в доклада за дейността.

Симеон Григоров
Адрес на одитора: 1700 София,
Ул. проф Кирил Попов 5
Дата: 29.04.2025 г



МЦ СВ. Иван Рилски ЕООД

За годината, приключваща на 31 декември 2024 г.

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ

Наименование на разходите	Бел.	2024	2023	Наименование на приходите	Бел.	2024	2023
		хил. лв.	хил. лв.			хил. лв.	хил. лв.
А. Разходи				Б. Приходи			
1. Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т.ч.:		578	522				
а) суровини и материали		53	65	1. Нетни приходи от продажби, в т.ч.:	3.1	2151	1623
б) външни услуги	3.3	525	457	а) услуги		2151	1623
2. Разходи за персонала, в т.ч.:		1378	1198	2. Други приходи, в т.ч.	3.2	35	19
а) разходи за възнаграждения		1224	1092	приходи от финансиране		3	2
б) разходи за осигуровки		154	106				
3. Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч.:	5	29	28	Общо приходи от оперативна дейност (1 + 2)		2186	1642
а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т.ч.:		29	28	3. Загуба от обичайна дейност		-	130
аа) разходи за амортизация		29	28	Общо приходи (1 + 2)		2186	1642
4. Други разходи, в т.ч.	3.4	6	11	4. Счетоводна загуба (общо приходи – общо разходи)		-	130
а) балансова стойност на продадените активи		-	4	5. Загуба		-	130
Общо разходи за оперативна дейност (1 + 2 + 3 + 4)		1991	1759				
5. Разходи за лихви и други финансови разходи		12	13				
Общо финансови разходи (5)		12	13				
6. Печалба от обичайна дейност		-	-				
Общо разходи (1 + 2 + 3 + 4+5)		2003	1772				
7. Счетоводна печалба (общо приходи – общо разходи)		183	-				
8. Разходи за данъци от печалбата		4	-				
9. Печалба (7 – 8)		179	-				
Всичко (Общо разходи)		2186	1772	Всичко (Общо приходи + 5)		2186	1772

(Росен Михайлов)
Управител

(Емилиян Генчев)
Съставител

Финансовият отчет е одобрен за публикуване с решение на Управителя от 22.04.2025 г

Заверил съгласно одиторски доклад от 29.04.2025 г.:

Симеон Григоров

Приложението от страница 8 до страница 23 е неразделна част от финансовия отчет.

МЦ СВ. Иван Рилски ЕООД
За годината, приключваща на 31 декември 2024 г.
СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС

АКТИВ	Бел.	2024	2023	ПАСИВ	Бел.	2024	2023
<i>Раздели, групи, статии</i>		<i>хил. лв.</i>	<i>хил. лв.</i>	<i>Раздели, групи, статии</i>		<i>хил. лв.</i>	<i>хил. лв.</i>
А. Дълготрайни (дългосрочни) активи				А. Собствен капитал			
I. Нематериални активи	6			I. Записан капитал	9	5	5
1. Концесии, патенти, лицензи, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи		-	-				
<i>Общо за група I:</i>		-	-	II. Натрупана печалба (загуба) от минали години:			
				1. Неразпределена печалба		76	76
II. Дълготрайни материални активи	5			2. Непокрита загуба		(166)	(36)
1. Земи и сгради, в т.ч.:		475	469	<i>Общо за група II</i>		(90)	40
- земи		5	5	III. Текуща печалба/(загуба)		179	(130)
- сгради		470	464	Общо за раздел А:		94	(85)
2. Машины, производствено оборудване и апаратура		4	10	Б. Задължения			
3. Съоръжения и други		4	6	1. Задължения към доставчици, в т.ч.:	10	2	2
4. ДМА в процес на изграждане		-	21	до 1 година		2	2
<i>Общо за група II:</i>		483	506	2. Задължения към предприятия от група, в т.ч.:		539	646
Общо за раздел А:		483	506	до 1 година	11	539	646
Б. Текущи (краткотрайни) активи				3. Други задължения, в т.	10	115	88
I. Вземания				до 1 година		115	88
1. Вземания от клиенти и доставчици	7	103	67	- към персонала		86	67
2. Вземания от предприятия от група	11	14	14	до 1 година		86	67
<i>Общо за група II:</i>		117	81	-осигурителни задължения		19	16
II. Парични средства в т. ч.:	8			до 1 година		19	16
- в брой		3	20	-данъчни задължения		10	5
- в безсрочни сметки		144	41	до 1 година		10	5
<i>Общо за група III:</i>		147	61	Общо за раздел Б :		656	736
Общо за раздел Б:		264	142	до 1 година		656	736
В. Разходи за бъдещи периоди		3	3				
СУМА НА АКТИВА (А + Б + В)		750	651	СУМА НА ПАСИВА (А + Б)		750	651

(Росен Михайлов)
Управител

Финансовият отчет е одобрен за публикуване с решение на Управителя от 22.04.2025 г

(Емилиян Генчев)
Съставител

Заверил съгласно одиторски доклад от 29.04.2025 г.:

/Симеон Григоров/

Приложението от страница 8 до страница 23 е неразделна част от финансовия отчет

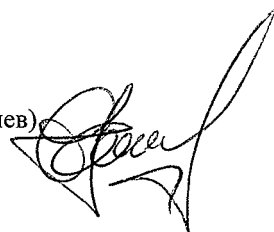
МЦ СВ. Иван Рилски ЕООД
 За годината, приключваща на 31 декември 2024 г.
ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

	Финансов резултат от минали години				
	Записан капитал	Неразпределен а печалба	Непокрита загуба	Текуща загуба	Общо собствен капитал
	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
1. Салдо в началото на отчетния период	5	76	(36)	(130)	(85)
2. Салдо след промени в счетоводната политика и грешки	5	76	(36)	(130)	(85)
3. Изменения за сметка на собствениците в т.ч.:					
- увеличение		-	-	-	-
4. Финансов резултат за текущия период	-	-	-	179	179
5. Други изменения	-		(130)	130	-
6. Салдо към края на отчетния период	5	76	(166)	179	94
7. Собствен капитал към края на отчетния период	5	76	(166)	179	94

(Росен Михайлов)
Управител



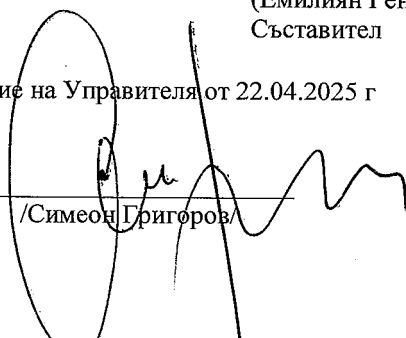
(Емилиян Генчев)
Съставител



Финансовият отчет е одобрен за публикуване с решение на Управителя от 22.04.2025 г

Заверил съгласно одиторски доклад от 29.04.2025 г.:

/Симеон Григоров/



Приложението от страница 8 до страница 23 е неразделна част от финансовия отчет

МЦ СВ. Иван Рилски ЕООД
 За годината, приключваща на 31 декември 2024г.
ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ

Наименование на паричните потоци	2024			2023		
	Постъпления	Плащания	Нетен поток	Постъпления	Плащания	Нетен поток
	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
А. Парични потоци от основна дейност						
Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	2148	670	1478	1633	394	1239
Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения	-	1378	(1378)	-	1229	(1229)
Плащания при разпределение на печалби	-	-	-	-	-	-
Платени и възстановени данъци от печалбата	-	2	(2)	-	-	-
Други парични потоци от основна дейност	-	3	(3)	-	-	-
Всичко парични потоци от основна дейност (А)	2148	2053	95	1633	1623	10
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност						
Парични потоци, свързани с дълготрайни активи	-	6	(6)	-	6	(6)
Всичко парични потоци от инвестиционна дейност (Б)	-	6	(6)	-	6	(6)
В. Парични потоци от финансова дейност						
Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми	-	-	-	100	104	(4)
Парични потоци от лихви, комисионни, дивиденди и други подобни	-	3	(3)	-	4	(4)
Всичко парични потоци от финансова дейност (В)	-	3	(3)	100	108	(8)
Г. Изменение на паричните средства през периода (А+Б+В)	2148	2062	86	1733	1737	(4)
Е. Парични средства в началото на периода			61			65
Е. Парични средства в края на периода			147			61

(Росен Михайлов)
Управител

(Емилиян Генчев)
Съставител

Финансовият отчет е одобрен за публикуване с решение на Управителя от 22.04.2025 г

Заверил съгласно одиторски доклад от 29.04.2025 г.:

/Симеон Григоров/

Приложението от страница 8 до страница 23 е неразделна част от финансовия отчет

МЦ СВ. Иван Рилски ЕООД

За годината, приключваща на 31 декември 2024 г.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

1. Корпоративна информация

Финансовият отчет на МЦ СВ. Иван Рилски ЕООД („Дружеството“) за годината, приключваща на 31 декември 2024 г., е одобрен за публикуване съгласно решение на Управителя от 22.04.2025 г.

МЦ СВ. Иван Рилски ЕООД е дружество с ограничена отговорност, регистрирано в Търговския регистър с ЕИК 107566219, със седалище и адрес на управление гр.София, р-н Искър, ул. „Кап.Димитър Списаревски“ №26, предствалвано от Д-р Росен Димитров Михайлов – управител. Финансовата година на Дружеството приключва на 31 декември.

Ръководството на Дружеството включва неговия Управител.

Основната дейност е извършване на диагностика и лечение на заболявания, когато лечебната цел не може да се постигне в условията на извънболнична помощ по следните медицински специалности - вътрешни болести, кардиология, пневмология и фтизиатрия, нефрология, физикална и рехабилитационна медицина, образна диагностика, рехабилитация, диагностика и консултации, поискани от лекар или лекар по дентална медицина от други лечебни заведения, клинични изпитвания на лекарствени продукти и медицински изделия съгласно действащото в страната законодателство, всички допустими по закон дейности за многопрофилна болница след получаване на съответните регистрации и разрешения, когато такива са необходими.

2.1 База за изготвяне

Финансовият отчет на МЦ СВ. Иван Рилски ЕООД е изготвен в съответствие с Националните счетоводни стандарти (НСС), приложими в България.

Финансовият отчет е изготвен на база историческа цена. Той е представен в български лева и всички показатели са закръглени до най-близките хиляда български лева (хил. лв.), освен ако е упоменато друго.

2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики

а) Превръщане в чуждестранна валута

Финансовият отчет е представен в български лева, която е отчетната валута на Дружеството. Сделките в чуждестранна валута, с изключение на тези за покупка и продажба на валута, се вписват в левове като към сумата в чуждестранна валута се прилага централният курс към датата на сделката. Закупената валута се оценява по курс на придобиване, а продадената валута – по валутния курс на продажбата. Паричните позиции в чуждестранна валута се оценяват по заключителен курс към датата на счетоводния баланс, а в края на всеки месец - по централния курс на Българска Народна Банка за последния работен ден от съответния месец. Курсовите разлики, възникващи при уреждане на парични позиции или при превръщане по заключителен курс се отчитат като текущ финансов приход или текущ финансов разход за периода, в който са възникнали. Непаричните позиции, които се отчитат по историческа цена, изразена в чуждестранна валута, се оценяват като се използва валутният курс към датата на сделката. Непарични позиции, които се отчитат по справедлива стойност, изразена в чуждестранна валута, се оценяват, като се използва валутният курс към датата, към която е определена справедливата стойност.

б) Признаване на приходи

Приходите се признават до степента, в която е вероятно икономически ползи да бъдат получени от Дружеството и сумата на прихода може да бъде надеждно оценена. Приходите се оценяват по справедливата стойност на полученото възнаграждение, като се изключат отстъпки, рабати и други данъци върху продажбите или мита. Преди да бъде признат приход, следните специфични критерии за признаване трябва също да бъдат удовлетворени:

Предоставяне на услуги

Приходите от предоставяне на услуги се признават на база на етапа на завършеност на сделката към отчетната дата. Етапът на завършеност на сделката се определя на база на отработените до момента човекочасове като процент от общите човекочасове, които ще бъдат отработени за всеки договор. Когато резултатът от сделката (договора) не може да бъде надеждно оценен, приходът се признава само доколкото извършените разходи подлежат на възстановяване.

Приходи от лихви

Приходите от лихви се признават текущо пропорционално на времевата база, която отчита ефективния доход от актива.

в) Данъци

Текущ данък върху доходите

Текущите данъчни активи и пасиви за текущия и предходни периоди се признават по сумата, която се очаква да бъде възстановена от или платена на данъчните власти. При изчисление на текущите данъци се прилагат данъчните ставки и данъчните закони, които са в сила към датата на счетоводния баланс. Ръководството анализира отделните позиции в данъчната декларация, за които приложимите данъчни разпоредби са предмет на тълкуване и признава провизии, когато това е уместно.

Текущите данъци се дебитират или кредитират директно в собствения капитал, когато данъкът възниква в резултат на операция или събитие, което е признато директно в собствения капитал през същия или различен отчетен период.

Отсрочен данък върху доходите

Отсрочените данъци се признават, както е описано по-долу, по отношение на намаляеми и/или облагаеми временни разлики към датата на счетоводния баланс, които възникват между данъчната основа на активите и пасивите и техните балансови стойности.

Отсрочени данъчни пасиви се признават за всички възникнали облагаеми временни разлики.

Активи по отсрочени данъци се признават за всички намаляеми временни разлики, пренесени неизползвани данъчни кредити и неизползвани данъчни загуби, до степента, до която е вероятно да е налице бъдеща облагаема печалба, срещу която да бъдат използвани намаляемите временни разлики, пренесените неизползвани данъчни кредити и неизползваните данъчни загуби.

2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

в) Данъци (продължение)

Дружеството извършва преглед на балансовата стойност на отсрочените данъчни активи към всяка дата на счетоводния баланс и я намалява до степента, до която вече не е вероятно да бъде реализирана достатъчна бъдеща облагаема печалба, която да позволява целия или част от отсрочения данъчен актив да бъде възстановен. Непризнатите отсрочени данъчни активи се преразглеждат към всяка дата на баланса и се признават до степента, до която е станало вероятно да бъде реализирана бъдеща облагаема печалба, срещу която да може да се приспадне намаляемата временна разлика, данъчната загуба или данъчния кредит.

Отсрочените данъци се дебитират или кредитират директно в собствения капитал, когато данъкът възниква в резултат на операция или събитие, което е признато директно в собствения капитал през същия или различен отчетен период.

Отсрочени данъчни активи и пасиви се представят компенсирани, тъй като се касаят едно и също данъчнозадължено предприятие.

Активите и пасивите по отсрочени данъци се оценяват по данъчните ставки съгласно данъчното законодателство, действащо за периодите, в които се очаква активът да се реализира или пасивът да се уреди.

Данък върху добовената стойност (ДДС)

Приходите, разходите и активите се признават нетно от ДДС, с изключение на случаите, когато:

- ДДС, възникващ при покупка на активи или услуги не е възстановим от данъчните власти, в който случай ДДС се признава като част от цената на придобиване на актива или като част от съответната разходна позиция, както това е уместно; и
- вземанията и задълженията, които се отчитат с включен ДДС.

Нетната сума на ДДС, възстановима от или дължима на данъчните власти, се включва в стойността на вземанията или задълженията в счетоводния баланс.

г) Доходи на персонала

Краткосрочните доходи на персонала включват основно и допълнително възнаграждение, социални осигуровки и надбавки, бонуси, премии, платен годишен отпуск и др. според прилаганата система за заплащане на труда в предприятието и българското трудово законодателство. Когато лице от персонала е положило труд в рамките на отчетния период, недисконтираната сума на краткосрочните доходи на заетите, която се очаква да бъде платена в замяна на положения труд, се признава като разход или актив срещу текущо задължение, след приспадане на всички платени вече суми и полагащи се удържки. Полагащите се суми за компенсирани отпуски на персонала се отчитат като задължение и като разход, свързан с краткосрочни доходи на персонала. Дружеството оценява очакваните разходи по натрупващи се компенсирани отпуски като допълнителна сума (задължение и разход), която се очаква да бъде изплатена като резултат от неизползваното право на натрупан отпуск към датата на счетоводния баланс.

Съгласно българското трудово законодателство, Дружеството като работодател, е задължено да изплати две или шест brutни месечни заплати на своите служители при пенсиониране, в зависимост от прослуженото време. Ако служителят е работил при същия работодател през последните 10 години от трудовия си стаж, той трябва да получи шест brutни месечни заплати при пенсиониране, а ако е работил по-малко от 10 години при същия работодател – две brutни месечни заплати. Планът за доходи на персонала при пенсиониране не е финансиран. Дружеството определя своето задължение за изплащане на доходи на персонала при пенсиониране като използва актюерски метод на оценка. Актюерските печалби и загуби се признават като приход или разход, когато нетните кумулативни непризнати актюерски печалби или загуби в края на предходната отчетна година са превишавали 10% от настоящата стойност на задължението за изплащане на доходи на персонала при пенсиониране. Актюерските печалби или загуби се признават за очаквания средно-оставащ брой години трудов стаж на персонала.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

г) Доходи на персонала (продължение)

Разходите за минал трудов стаж се признават като разход на линейна база за средния срок, докато доходите станат безусловно придобити. До степента, до която доходите са вече безусловно придобити, незабавно след въвеждане или промени в плана за доходи при пенсиониране, Дружеството признава разхода за минал трудов стаж веднага.

Задължението за доходи на персонала при пенсиониране се състои от настоящата стойност на задължението за изплащане на тези доходи, намалена с непризнатите разходи за минал трудов стаж.

д) Финансови инструменти – първоначално признаване и последващо оценяване

• Финансови активи

Първоначално признаване

Финансовите активи в обхвата на СС 32 *Финансови инструменти* се класифицират като финансови активи, държани за търгуване, финансови активи, държани до настъпване на падеж, заеми (кредити) и вземания и финансови активи обявени за продажба, както това е по-уместно. Дружеството определя класификацията на своите финансови активи при първоначалното им признаване.

Финансовите активи се признават първоначално по цена на придобиване, която включва справедливата стойност на даденото за тях вложение, плюс разходите по извършване на сделката.

Покупките или продажби на финансови активи, чиито условия изискват прехвърлянето на актива през период от време, установен обикновено с нормативна разпоредба или действаща практика на съответния пазар (редовни покупки), се признават на датата на търгуване (сделката), т.е. на датата на която Дружеството се е ангажирало да купи или продаде актива.

Финансовите активи на Дружеството включват парични средства и парични еквиваленти и търговски и други вземания.

Последващо оценяване

Последващото оценяване на финансовите активи зависи от тяхната класификация, както следва:

Заеми (кредити) и вземания

Заеми и вземания, предоставени от предприятието и недържани за търгуване, които имат фиксиран падеж, след първоначалното им признаване, се оценяват по амортизируема стойност, с помощта на метода на ефективната лихва (ЕЛ), намалена с провизия за обезценка. Амортизируемата стойност се изчислява като се вземат под внимание всички възнаграждения и такси, платени или получени между страните по договора. Заеми и вземания, предоставени от предприятието, които нямат фиксиран падеж, се отчитат по себестойност. Амортизацията по метода на ЕЛ се отчита като текущи финансови приходи. Обезценката на заеми и вземания, отчетени по амортизируема стойност се отчита като финансов разход.

Обезценка

В края на всеки отчетен период, Дружеството определя дали съществуват обективни доказателства, че даден финансов актив или група от финансови активи може да е обезценена. Финансовият актив или групата от финансови активи се счита за обезценена, ако и единствено ако, съществуват обективни доказателства за обезценка в резултат на едно или повече събития, които са възникнали след първоначалното признаване на актива („събитие за понесена загуба”) и това събитие за загуба оказва влияние върху очакваните бъдещи парични потоци от финансовия актив или групата от финансови активи, които могат да бъдат надеждно оценени.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

д) Финансови инструменти – първоначално признаване и последващо оценяване

- **Финансови активи**

Обезценка (продължение)

Доказателствата за обезценка могат да включват индикации, че длъжници или група от длъжници изпитват сериозни финансови затруднения, неизпълнение или просрочие при изплащането на лихвите или главницата, вероятност да изпаднат в несъстоятелност или друга финансова реорганизация, и, когато очевидни данни показва, че е налице измеримо намаление в очакваните бъдещи парични потоци, като например промени в просрочията или икономически условия, които са съпоставими с неизпълнения.

За финансови активи, отчитани по амортизируема стойност, Дружеството първо преценява дали съществуват обективни доказателства за обезценка индивидуално за финансови активи, които са съществени поотделно или колективно за финансови активи, които не са съществени поотделно. Ако се определи, че не съществуват обективни доказателства за обезценка на индивидуално оценяван финансов актив, независимо дали той е съществен или не, активът се включва в група от финансови активи със сходни характеристики на кредитен риск и тази група от финансови активи се оценява за обезценка на колективна база. Активи, които са оценени за обезценка индивидуално и за които загубата от обезценка е и продължава да бъде признавана, не се включват в колективната оценка за обезценка.

За финансови активи, отчитани по амортизируема стойност, Дружеството първо преценява дали съществуват обективни доказателства за обезценка индивидуално за финансови активи, които са съществени поотделно или колективно за финансови активи, които не са съществени поотделно. Ако се определи, че не съществуват обективни доказателства за обезценка на индивидуално оценяван финансов актив, независимо дали той е съществен или не, активът се включва в група от финансови активи със сходни характеристики на кредитен риск и тази група от финансови активи се оценява за обезценка на колективна база. Активи, които са оценени за обезценка индивидуално и за които загубата от обезценка е и продължава да бъде признавана, не се включват в колективната оценка за обезценка.

Ако съществуват обективни доказателства, че е възникнала загуба от обезценка, сумата на загубата се оценява като разликата между балансовата стойност на актива и неговата възстановима стойност, изчислена като сегашната стойност на очакваните бъдещи парични потоци (като се изключват бъдещи очаквани загуби по заеми, които все още не са понесени). Сегашната стойност на очакваните бъдещи парични потоци се дисконтира по първоначалния ефективен лихвен процент на финансовите активи. Ако заем има плаващ лихвен процент, процентът на дисконтиране за оценка на загубата от обезценка представлява текущият ефективен лихвен процент.

Балансовата стойност на актива се намалява чрез използване на корективна сметка и сумата на загубата се признава като текущ финансов разход. Когато за финансов актив е създаден резерв от преоценка, който е отрицателна величина, обезценката се отчита като текущ финансов разход и като намаление на този резерв.

- **Финансови пасиви**

Първоначално признаване и оценяване

Финансовите пасиви, в обхвата на СС 32, се класифицират като финансови пасиви, държани за търгуване, държани до настъпване на падеж и финансови пасиви, възникнали първоначално в предприятието. Дружеството определя класификацията на своите финансови пасиви при първоначалното им признаване.

Финансовите пасиви се признават първоначално по цена на придобиване, която включва справедливата стойност на полученото вложение, плюс разходите по извършване на сделката.

Последващо оценяване

Финансови пасиви, държани до настъпване на падеж и финансови пасиви, възникнали първоначално в предприятието

След първоначалното им признаване, финансови пасиви, държани до настъпване на падеж и финансови пасиви, възникнали първоначално в предприятието, се оценяват по амортизируема стойност по метода на ЕЛ. Печалбите и загубите от тези финансови пасиви се отчитат като текущи финансови приходи и разходи, когато пасивът се отписва, както и чрез процеса на амортизация.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

е) Отписване на финансови инструменти

Финансовите инструменти се отписват изцяло или частично, когато договорните права или задължения по тях бъдат погасени, което е налице при:

- реализиране на правата или уреждане на задълженията;
- отказ от правата или отменяне на задълженията;
- изтичане на срока за реализиране на правата или за уреждане на задълженията.

Финансов инструмент, който е прехвърлен може да не се отписва, когато (а) Дружеството има право на обратно придобиване и има намерение и възможност да упражни това свое право; (б) Дружеството е едновременно и упълномощено и задължено да закупи обратно или да обезщети за прехвърления финансов актив при условия, които ефективно осигуряват възвращаемост, сходна на тази, която се очаква от финансовия инструмент, без да бъде прехвърлен; (в) прехвърленият финансов инструмент не е свободно достъпен на пазара и Дружеството е запазило в значителна степен всички финансови рискове, свързани с инструмента.

Отписването на финансов инструмент (резултатът от сделката или балансовата стойност на отписания инструмент) се отчита директно в отчета за приходите и разходите за съответния отчетен период. Когато се отписва финансов инструмент, за който има създаден резерв от преоценка, съответстващият резерв се отразява като текущ финансов приходи или текущ финансов разход.

ж) Справедлива стойност на финансовите инструменти

Справедливата стойност представлява сумата, за която даден актив може да бъде разменен или даден пасив да бъде уреден, в сделка между информирани и желаещи осъществяването на сделката страни, при справедливи пазарни условия.

Към всяка отчетна дата справедливата стойност на финансови инструменти, които се търгуват активно на пазарите, се определя на база на котирувани пазарни цели или котировки от дилъри (цени „купува“ за дълги позиции и цени „продава“ за къси позиции) без да се приспадат разходи по сделката.

Справедливата стойност на финансови инструменти, за които няма активен пазар, се определя с помощта на техники за оценяване. Тези техники включват използване на скорошни пазарни преки сделки; препратки към текущата справедлива стойност на друг инструмент, който е в значителна степен същия; анализ на дисконтираните парични потоци и други модели за оценка.

з) Основен капитал

Основният капитал е представен по номиналната стойност на издадените и платени акции. Постъпленията от издадени акции над тяхната номинална стойност се отчитат като премийни резерви.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ**2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)****и) Дълготрайни материални активи**

Един актив се признава и отчита като дълготраен материален актив (ДМА), когато отговаря на определението за ДМА съгласно СС 16 *Дълготрайни материални активи*, стойността на актива може да се определи надеждно и предприятието очаква да получи икономически изгоди, свързани с актива. При признаването на ДМА, Дружеството прилага стойностен праг от 700 лв., под който материалните активи, независимо от факта, че са дълготрайни се отчитат като текущ разход при придобиването им. Дълготрайните материални активи се отчитат по цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и натрупаните загуби от обезценка, ако има такива. Цената на придобиване включва покупната цена (включително митата и невъзстановимите данъци) и всички преки разходи. Дълготрайни материални активи, създадени в предприятието се отчитат по себестойност, а тези получени в резултат на апортна вноска по реда на Търговския закон – по оценка, приета от съда, плюс всички преки разходи. При извършване на последващи разходи, свързани с дълготраен материален актив, с тях се коригира балансовата стойност на съответния актив, когато е вероятно Дружеството да има икономическа изгода над тази от първоначално определената стандартна ефективност на съществуващия актив (като напр. увеличаване на полезния срок на годност, увеличение на производителност, разширяване на възможности за нови продукти/услуги, възможност за съкращаване на производствени разходи). Всички други последващи разходи се признават като разход в периода, в който са направени.

Амортизацията се изчислява на база на линейния метод за срока на годност на активите, които са определени както следва:

	%
Сгради	4
Машини, съоръжения и оборудване	30
Транспортни средства	25
Компютърна техника	50
Стопански инвентар	15

Начислената амортизация се отчита като разход и като коректив за срока на ползване на амортизируемия актив.

Дружеството извежда временно от употреба активи и ги консервира по смисъла на СС 4 – Отчитане на амортизацията, ако съответните дълготрайни материални активи няма да бъдат употребявани за период от минимум 12 месеца и след изтичане на този период, се очаква предприятието отново да ги въведе в употреба. Начисляването на амортизацията на тези активи се преустановява от месеца, следващ извеждането им от употреба и започва отново от месеца, следващ въвеждането им в употреба.

Дълготраен материален актив се отписва при продажбата му или когато не се очакват никакви бъдещи икономически изгоди от неговото използване или при освобождаване от него. Печалбите или загубите, възникващи при отписването на актива (представляващи разликата между нетните постъпления от продажбата, ако има такива, и балансовата стойност на актива) се включват в отчета за приходите и разходите, когато активът бъде отписан.

Периодично се извършва преглед на срока на годност и прилаганите методи на амортизация на активите и ако очакванията се различават от предходните приблизителни оценки, последните се променят в бъдещи периоди.

й) Лизинг

Класификацията на лизинговите договори се осъществява в началото на лизинга на база на принципа „предимство на съдържанието пред формата“. При промяна на условията по лизинговия договор, които водят до промяна на критериите за класификация съгласно СС 17 – Лизинг, се извършва нова класификация на лизинговите договори.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

й) Лизинг (продължение)

Дружеството като наемател

Дружеството класифицира лизингов договор като финансов лизинг, ако той прехвърля в значителна степен всички рискове и изгоди от собствеността върху наетия актив. В началото на лизинговия договор, наетият актив се записва по справедлива стойност или ако е по-ниска - по сегашната стойност на минималните лизингови плащания. Общата сума на наемните плащания се отчита като задължение, а разликата между стойността, по която е записан наетия актив (както е посочено по-горе) и общата сума на договорените наемни плащания се отчита като финансов разход за бъдещ период. Последният се признава като текущ финансов разход пропорционално на относителния дял на дължимите минимални лизингови плащания по договора към общата сума на договорните лизингови плащания.

Лизинговите плащанията по договори за експлоатационен лизинг се признават като текущи разходи за външни услуги на база линейния метод за срока на лизинговия договор.

Дружеството като наемодател

Лизингов договор, при който Дружеството не прехвърля в значителна степен всички рискове и изгоди от собствеността върху наетия актив, се класифицира като експлоатационен лизинг. Първоначалните разходи, извършени от Дружеството, във връзка с подготовката и сключването на лизинговия договор се отчитат като разходи за дейността за текущия период.

При финансови лизингови договори, Дружеството отчита като вземане определените в договора наемни плащания като разликата между сумата на последните и справедливата цена на отдадения актив се отразява като финансови приходи за бъдещи периоди. Финансовите приходи за бъдещи периоди се признават като текущи финансови приходи пропорционално на относителния дял на подлежащите на получаване суми по договора към общата сума на договорните наемни плащания.

к) Разходи по заеми

Разходи по заеми се признават като текущ финансов разход в периода, в който възникват.

л) Стоково-материални запаси

Стоково-материалните запаси се оценяват по по-ниската от доставната и нетната реализируема стойност, като разликата се отчита като други текущи разходи от дейността. Доставната стойност представлява сумата от всички разходи по закупуването и преработката, както и от други разходи, направени във връзка с доставянето на стоково-материалните запаси до сегашното им местоположение и състояние. Нетната реализируема стойност е предполагаемата продажна цена в нормалния ход на стопанската дейност, намалена с необходимите разходи за завършване на производствения цикъл и разходите, необходими за осъществяване на продажбата.

При тяхното потребление стоково-материалните запаси се оценяват както следва:

Материали	–	доставна стойност, определена на база на метода „средно-претеглена стойност“;
Готова продукция и незавършено производство	и –	стойността на употребените материали, разходи за преработка и другите разходи, свързани с производството, разпределени на база на нормален производствен капацитет. При изписването, се прилага метода „средно-претеглена стойност“

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

м) Обезценка на нефинансови активи

Към всяка балансова дата, Дружеството определя дали активите са обезценени, което включва определянето на наличието на условия за обезценка на активите, определяне на възстановимата стойност на активите и изчисление на загуба от обезценка. Когато са налице условия за обезценка на даден актив, Дружеството определя неговата възстановима стойност, която е по-високата от нетната продажна цена на актива или на обекта, генериращ парични потоци (ОГПП) и стойността му употреба. Възстановимата стойност се определя за отделен актив, освен в случай, че при използването на актива не се генерират парични потоци, които да са в значителна степен независими от паричните потоци, генерирани от други активи или групи от активи. Когато балансовата стойност на даден актив или ОГПП е по-висока от неговата възстановима стойност, той се счита за обезценен и балансовата му стойност се намалява до неговата възстановима стойност.

При определянето на стойността в употреба на актив, очакваните бъдещи парични потоци се дисконтират до тяхната сегашна стойност като се използва норма на дисконтиране преди данъци, която отразява текущата пазарна оценка на стойността на парите във времето и специфичните за актива рискове. Нетната продажна цена е цената, определена в сделката, намалена с преките допълнителни разходи по сделката. Когато няма пряка сделка и не съществува активен пазар, нетната продажна цена се определя чрез използването на подходящ модел за оценка. Направените изчисления се потвърждават чрез използването на други модели за оценка или други налични източници на информация за нетната продажна цена на актив или обект, генериращ парични потоци.

Загубата от обезценка се признава веднага като текущ разход за дейността.

Към всяка дата на счетоводния баланс, Дружеството преценява дали съществуват признаци, че загубата от обезценка на актив, която е призната в предходни периоди, може вече да не съществува или пък да е намаляла. Ако съществуват подобни признаци, Дружеството определя възстановимата стойност на актива или на обекта, генериращ парични потоци. Загубата от обезценка се възстановява обратно само тогава, когато е настъпила промяна в приблизителните оценки, използвани при определяне на възстановимата стойност на актива, след признаването на последната загуба от обезценка. Възстановяването на загуба от обезценка е ограничено, така че балансовата стойност на актива да не надвишава нито неговата възстановима стойност, нито да не надвишава балансовата стойност (след приспадане на амортизация), която щеше да бъде определена, ако не е била призната загуба от обезценка за актива в предходните години. Възстановяването на загуба от обезценка се признава в отчета за приходите и разходите.

н) Парични средства и парични еквиваленти

Паричните средства и краткосрочните депозити в счетоводния баланс включват парични средства по банкови сметки, в брой и краткосрочни депозити с първоначален падеж от три или по-малко месеца.

За целите на отчета за паричните потоци, паричните средства и паричните еквиваленти включват паричните средства и парични еквиваленти, както те са дефинирани по-горе.

о) Провизии

Общи

Провизии се признават, когато Дружеството има текущо задължение (правно или конструктивно) в резултат на минали събития, когато има вероятност за погасяване на задължението да бъде необходим поток от ресурси, включващи икономически ползи и когато може да бъде направена надеждна оценка на размера на задължението. Когато Дружеството очаква, че някои или всички необходими за уреждането на провизията разходи ще бъдат възстановени, например съгласно застрахователен договор, възстановяването се признава като отделен актив, но само тогава когато е практически сигурно, че тези разходи ще бъдат възстановени. Разходите за провизии се представят в отчета за приходите и разходите, нетно от сумата на възстановените разходи. Когато ефектът от времевите разлики в стойността на парите е съществен, провизиите се дисконтират като се използва текуща норма на дисконтиране преди данъци, която отразява, когато е уместно, специфичните за задължението рискове. Когато се използва дисконтиране, увеличението на провизията в резултат на изминалото време се представя като финансов разход.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

2.3 Съществени счетоводни преценки, приблизителни оценки и предположения

Изготвянето на финансовия отчет налага ръководството да направи преценки, приблизителни оценки и предположения, които влияят върху стойността на отчетените активи и пасиви, и оповестяването на условни пасиви към датата на счетоводния баланс, както и върху отчетените приходи и разходи за периода. Несигурностите, свързани с направените предположения и приблизителни оценки биха могли да доведат до фактически резултати, които да изискват съществени корекции в балансовите стойности на съответните активи или пасиви в следващи отчетни периоди.

Приблизителни оценки и предположения

Основните предположения, които са свързани с бъдещи и други основни източници на несигурности в приблизителните оценки към датата на счетоводния баланс, и за които съществува значителен риск да доведат до съществени корекции в балансовите стойности на активите и пасивите през следващия отчетен период, са посочени по-долу:

Доходи на персонала при пенсиониране

Ръководството на Дружеството счита, че натрупаните права на служителите за получаване на доходи при пенсиониране нямат съществен ефект върху финансовия отчет, поради ниската средна възраст на служителите и следователно не е признало задължение за изплащане на доходи за пенсиониране към 31.12.2024 г. и 31.12.2023 г. През 2025 г. Дружеството допълнително ще прецени необходимостта от начисление на провизия за задължението си за изплащане на доходи при пенсиониране на база актюерска оценка.

Обезценка на вземания

Дружеството използва корективна сметка за отчитане на обезценката на трудносъбираеми и несъбираеми вземания от клиенти. Ръководството преценява адекватността на тази обезценка на база на възрастов анализ на вземанията, исторически опит за нивото на отписване на несъбираеми вземания, както и анализ на платежоспособността на съответния клиент, промени в договорените условия на плащане и др. Ако финансовото състояние и резултати от дейността на клиентите се влошат (над очакваното), стойността на вземания, които трябва да бъдат отписани през следващи отчетни периоди, може да бъде по-голяма от очакваната към датата на счетоводния баланс. Към 31 декември 2024 г. най-добрата преценка на ръководството за необходимата обезценка на вземанията възлиза на 0 хил. лв. (2023 г.: 0 хил. лв.). Допълнителна информация е предоставена в Бележка 6.

МЦ СВ. Иван Рилски ЕООД

За годината, приключваща на 31 декември 2024 г.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ**3. Приходи и разходи****3.1 Нетни приходи от продажби**

	2024	2023
	хил. лв.	хил. лв.
Приходи от продажба на специализирани услуги	2151	1623
	2151	1623

3.2 Други приходи

	2024	2023
	хил. лв.	хил. лв.
Приходи от финансиране	3	2
Приходи от наеми	30	10
Други приходи	2	7
	35	19

3.3 Разходи за външни услуги

	2024	2023
	хил. лв.	хил. лв.
Наеми	374	332
Суми по граждански договори и хонорари	25	18
Лабораторни и др. медицински услуги	101	83
Други	25	24
	525	457

3.4 Други разходи

	2024	2023
	хил. лв.	хил. лв.
Балансова стойност на продадени активи	-	4
Данъци и такси	3	5
Други	3	2
	6	11

4. Данъци от печалбата

През 2024 г., Дружеството е реализирало данъчна печалба, която след законовото преобразуване води до 4 хил.лв. корпоративен данък.

МЦ СВ. Иван Рилски ЕООД
За годината, приключваща на 31 декември 2024 г.
ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

Поради несигурностите на икономическата среда, в която оперира Дружеството, размерите и времето на реализиране на бъдещите облагаеми печалби не могат да бъдат надеждно определени и за това не е признат отсрочен данъчен актив върху данъчните загуби за приспадане.

5. Дълготрайни материални активи

	Земи	Сгради	Машини, производствено оборудване и апаратура	Съоръжения и други	ДМА в процес на изграждане	Общо
				хил. лв.		хил. лв.
Отчетна стойност:						
1. В началото на годината	5	524	57	23	21	630
2. На постъпили през периода	-	27	-	-	1	28
3. На излезли през периода		-	-	-	(22)	(22)
4. В края на периода (1+2-3)	5	551	57	23	-	636
Натрупана амортизация:						
5. В началото на периода	-	60	47	17		124
6. Начислена през периода		21	6	2		29
7. Трансфери		-	-	-		-
8. На излезли през периода				-		-
9. В края на периода (5+6+7-8)	-	81	53	19		153
10. Балансова стойност в края на периода (4 -9)	5	470	4	4	-	483

Обезценка на дълготрайни материални активи (ДМА)

Дружеството е определило, че не са налице условия за обезценка на материалните активи към 31.12.2024 г. и затова, не е призната загуба от обезценка във финансовия отчет.

6. Нематериални активи

	Концесии, патенти, лицензии, търговски марки, програмни продукти и други подобни	Общо
	хил. лв.	хил. лв.
Отчетна стойност:		
1. В началото на годината	6	6
2. На постъпили през периода	-	-
3. В края на периода (1+2)	6	6
Амортизация:		
4. В началото на периода	6	6
5. Начислена през периода	-	-
6. В края на периода (4+5)	6	6
7. Балансова стойност в края на периода (3 -6)	-	-

Обезценка на нематериални активи (НА)

Дружеството е определило, че не са налице условия за обезценка на нематериалните активи към 31.12.2024 г. и затова, не е призната загуба от обезценка във финансовия отчет.

МЦ СВ. Иван Рилски ЕООД

За годината, приключваща на 31 декември 2024 г.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ**7. Вземания**

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
	<i>хил. лв.</i>	<i>хил. лв.</i>
Вземания от клиенти и доставчици, брутно	103	67
Минус: Натрупана обезценка за трудностьбираеми и несъбираеми вземания	-	-
Вземания от клиенти и доставчици, нетно	103	67
Други вземания	-	-
Общо вземания, в т. ч.	103	67
- до 1 година	103	67

8. Парични средства

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
	<i>хил. лв.</i>	<i>хил. лв.</i>
Парични средства в банкови сметки	144	41
Парични средства в брой	3	20
Общо парични средства по счетоводен баланс	147	61

9. Записан капитал

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
	<i>хил. лв.</i>	<i>хил. лв.</i>
Записан, внесен капитал	5	5
	5	5

МЦ СВ. Иван Рилски ЕООД

За годината, приключваща на 31 декември 2024 г.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ**10. Задължения - други**

	2024	2023
	хил. лв.	хил. лв.
Задължения към доставчици	2	2
Други задължения в т. ч.	115	88
- персонал	86	67
- осигурителни задължения	19	16
- данъчни задължения	10	5
Общо задължения - други	117	90
До 1 година	117	90
Над 1 година		

11. Оповестяване на свързани лица**Крайна компания- майка**

Крайната компания-майка на Дружеството е Рамус Медикъл ООД.

Предприятия с контролно участие в Дружеството

МДМ Инвест ЕАД притежава 100% от дяловете на Дружеството,. МДМ Инвест от своя страна е 100% собственост на САМОСТОЯТЕЛНА МЕДИКО-ДИАГНОСТИЧНА ЛАБОРАТОРИЯ – РАМУС ЕООД.

Други свързани лица

МБАЛ СВ. ИВАН РИЛСКИ Габрово, МЕДИЦИНСКИ ЦЕНТЪР РАМУС ЕООД, САМОСТОЯТЕЛНА МЕДИКО - ДИАГНОСТИЧНА ЛАБОРАТОРИЯ ВИРУЛАБ ЕООД, МАЙК МЕДИКЪЛ - САМОСТОЯТЕЛНА МЕДИКО-ДИАГНОСТИЧНА ЛАБОРАТОРИЯ ЕООД, САМОСТОЯТЕЛНА МЕДИКО-ДИАГНОСТИЧНА ЛАБОРАТОРИЯ – РАМУС ЕООД и МБАЛ Св. Иван Рилски ЕООД са свързани лица, защото са под общ контрол на Рамус Медикъл ООД.

Общата сума на сделките със свързани лица и дължимите салда за текущия и предходен отчетен период са представени както следва:

Сделки със свързани лица

	Вид на сделката	2024	2023
		хил. лв.	хил. лв.
<i>Предприятия с контролно участие в Дружеството</i>			
	Получен заем(нетно) -		
СМДЛ Рамус ООД	лихва	10	10
МДМ Инвест АД	покупки	374	350
МБАЛ СВ. ИВАН РИЛСКИ Габрово	Предоставен заем	-	4

Разчети със свързани лица - Задължения

	2024	2023
	хил. лв.	хил. лв.
<i>Предприятия с контролно участие в Дружеството</i>		
МДМ Инвест АД – търговски	32	148
СМДЛ Рамус ООД предоставен заем	507	498
Общо задължения към свързани лица	539	646
До 1 година	539	646

11. Оповестяване на свързани лица (продължение)

Разчети със свързани лица - Вземания

	2024	2023
	хил. лв.	хил. лв.
<i>Предприятия с контролно участие в Дружеството</i>		
МБАЛ СВ. ИВАН РИЛСКИ Габрово - предоставен заем	14	14
Общо вземания от свързани лица	14	14
До 1 година	14	14

Условия на сделките със свързани лица

Продажбите на и покупките от свързани лица се извършват по договорени цени. Неиздължените салда в края на годината са необезпечени, безлихвени (с изключение на заемите) и уреждането им се извършва с парични средства. За вземанията от или задълженията към свързани лица не са предоставени или получени гаранции. Дружеството не е извършило обезценка на вземания от свързани лица към 31 декември 2024 г. (2023 г.: нула). Преглед за обезценка се извършва всяка финансова година на база на анализ на финансовото състояние на свързаното лице и пазара, на който то оперира.

12. Ангажименти и условни задължения

Правни искиове

Срещу Дружеството няма заведени значителни правни искиове.

Ръководството на Дружеството не счита, че съществуват съществени рискове в резултат на динамичната фискална и регулаторна среда в България, които биха наложили корекции във финансовия отчет за годината, приключваща на 31 декември 2024 г.

13. Цели и политика за управление на финансовия риск

Основните рискове, произтичащи от финансовите инструменти на Дружеството са риск на паричния поток, ликвиден риск, ценови риск и кредитен риск. Политиката, която ръководството на Дружеството прилага за управление на тези рискове, е обобщена по-долу.

Риск на паричния поток

Дружеството би било изложено на риск на паричния поток при значителни колебания в размера на бъдещи парични потоци по финансови инструменти.

Ликвиден риск

Ефективното управление на ликвидността на Дружеството предполага осигуряване на достатъчно оборотни средства, предимно, чрез използване на факторинг

Кредитен риск

Дружеството търгува единствено с утвърдени, платежоспособни контрагенти. Неговата политика е, че всички клиенти, които желаят да търгуват на отложено плащане, подлежат на процедури за проверка на тяхната платежоспособност. Освен това, салдата по търговските вземания се следят текущо, в резултат на което експозицията на Дружеството по трудносъбираеми и несъбираеми вземания не е съществена. Няма значителни концентрации на кредитен риск в Дружеството. Кредитният риск, който възниква от другите финансови

МЦ СВ. Иван Рилски ЕООД

За годината, приключваща на 31 декември 2024 г.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

активи на Дружеството, като например, парични средства и други финансови активи, представлява кредитната експозицията на Дружеството, произтичаща от възможността неговите контрагенти да не изпълнят своите задължения.

14. Събития след датата на баланса

Не са настъпили събития след 31 декември 2024 г., които да налагат допълнителни корекции и/или оповестявания във финансовия отчет на Дружеството за годината, приключила на 31 декември 2024 г