

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ на "СБР - НЕСЕБЪР" АД за 2023 година

I. ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ

„СБР - НЕСЕБЪР“ (дружество) е регистрирано като акционерно дружество в Бургаски окръжен съд по фирмено дело № 470 от 2003 година.
Седалището и адресът на управление на дружеството е: гр. Несебър, ул. „Хан Крум“ № 31.
Предметът на дейност на дружеството е осъществяване на болнична и рехабилитационна помощ.

Собственост и управление

Акционери	Брой акции	Стойност в лева	Относителен дял
Николай Георгиев Колев	859 694	859 694	95,073%
Министерството на здравеопазването	44 439	44 439	4,914%
Стефка Асенова Янкова	103	103	0,011%
Стефка Петкова Плашкова	15	15	0,002%
ОБЩО:	904 251	904 251	100%

Системата на управление на дружеството е едностепенна.

Членове на Съвета на директорите са:

- Георги Колев Колев,
- Пламен Михайлов Лаков,
- Мохамед Нажи Тайсир Сака Амини

Изпълнителен директор на дружеството е Пламен Михайлов Лаков.

Дружеството се представлява от Пламен Михайлов Лаков.

Броят на служители/ наети лица в края на годината е 75 служителя.

II. СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА

2.1. Общи положения

Дружеството води своето текущо счетоводство и изготвя финансовите си отчети в съответствие със Закон за счетоводството, обнародван в ДВ бр. 95 от 08.12.2015 г., в сила от 01.01.2016 г. и Националните счетоводни стандарти (НСС) приложими в България.

Финансовият отчет е съставен при спазване на принципа на действащо предприятие. Към датата на изготвяне на настоящия финансов отчет ръководството е направило преценка на способността на дружеството да продължи своята дейност като действащо предприятие на база на наличната информация за предвидимото бъдеще. След извършения преглед на дейността на дружеството 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

Дружеството води своите счетоводни регистри в български лева и изготвя своите официални финансови отчети съгласно българското счетоводно законодателство. Данните в годишния финансов отчет са представени в хиляди лева, освен ако изрично не е посочено друго.

2.2. Сравнителни данни

При необходимост някои от перата в счетоводния баланс, в отчета за приходите и разходите и в отчета за паричния поток, представени във финансовия отчет за 2022 година, които са сравнителни данни, в настоящия отчет са рекласифицирани с цел да се получи по-добра съпоставимост с данните за отчетната 2023 година.

2.3. Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки

Всички счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки при изготвяне на годишния финансов отчет и при определяне на стойността на някои от активите, пасивите, приходите и разходите, които се допускат от Националните счетоводни стандарти са извършени от ръководството на основата на най-добрата преценка, към датата на изготвянето на финансовия отчет. Действителните резултати биха могли да се различават от представените в настоящия финансов отчет.

2.4. Парични единици в чуждестранна валута

Функционалната валута на дружеството е българският лев, който е с фиксиран курс към еврото при съотношение 1 евро = 1,95583 лв.

При първоначално признаване, сделка в чуждестранна валута се записва като се прилага обменният курс към момента на сделката или събитието.

Паричните средства, вземанията и задълженията, деноминирани в чуждестранна валута се отчитат във функционалната валута като се прилага обменния курс, публикуван от БНБ за всеки работен ден.

Към 31 декември те се оценяват в български лева като се използва заключителния обменен курс на БНБ. Ефектите от курсовите разлики, свързани с уреждането на сделки в чуждестранна валута, или отчитането на сделки в чуждестранна валута по курсове, които са различни, от тези, по които първоначално са били признати, се включват в отчета за приходите и разходите в момента на възникването им.

2.5. Данъчно облагане

За 2022 и 2023 г. дружеството е субект на корпоративно данъчно облагане при данъчна ставка в размер на 10 % върху облагаемата печалба.

Дружеството прилага балансовия метод за отчитане на временните данъчни разлики, при който те се установяват чрез сравняване на балансовата стойност с данъчната основа на активите и пасивите. Установените отсрочени данъчни активи и пасиви се компенсират и данъчният ефект се изчислява чрез прилагане на данъчната ставка, която се очаква да бъде приложена при тяхното обратно проявление в бъдеще. Отсрочените данъчни задължения се признават при всички случаи на възникване, а отсрочените данъчни активи, само до степента, до която ръководството счита, че е сигурно, че дружеството ще реализира печалба, за да използва данъчния актив.

2.6. Дивиденди

Дивидентите се признават като намаление на нетните активи на дружеството и текущо задължение към собствениците му в периода, в който е възникнало правото им да ги получат.

2.7. Справедливи стойности

Голямата част от финансовите активи и пасиви са краткосрочни по своята същност (търговски вземания и задължения), поради това тяхната справедлива стойност е приблизително равна на балансовата им стойност.

Ръководството на дружеството счита, че при съществуващите обстоятелства и икономическа среда в България представените в баланса оценки на финансовите активи и пасиви са възможно най-надеждни, адекватни и достоверни за целите на финансовите отчети.

III. ДЕФИНИЦИЯ И ОЦЕНКА НА ЕЛЕМЕНТИТЕ НА ОТЧЕТА

Дружеството е възприело счетоводна политика, при която наличните към 31 декември на съответната година активи и пасиви се класифицират в счетоводния баланс като нетекущи и текущи.

3.1. Нетекущи (дълготрайни) Активи

3.1.1. Нетекущи материални активи са оценени по цена на придобиване, образувана от покупната им стойност, допълнителните разходи, извършени по придобиването им и намалени с размера на начислената амортизация и евентуалните обезценки. Ежегодно към датата на баланса ръководството на дружеството анализира индикации за наличие на евентуална обезценка на дълготраен материален актив, и ако са налице такива, се извършва сравняване на възстановимата стойност на актива, с балансовата му стойност и последната се коригира до възстановимата, ако я превишава.

Дружеството е приело да капитализира извършените разходи за придобиване на активи, когато те превишават 700 лв.

Последващите разходи, които водят до подобрене в състоянието на актива над първоначално оценената стандартна ефективност или до увеличаване на бъдещите икономически изгоди, се капитализират.

Всички други последващи разходи се признават текущо в периода, за който се отнасят.

3.1.2. Нетекущи нематериални активи са оценени по цена на придобиване образувана от покупната им стойност и допълнителните разходи, извършени по придобиването им и намалени с размера на начислената амортизация и евентуалните обезценки.

3.1.3. Амортизация на нетекущите активи

Амортизациите на дълготрайните материални и нематериални активи се начисляват, като последователно е прилаган линейният метод. Амортизации не се начисляват на земите и на дълготрайните активи, които са в процес на изграждане.

Амортизационните норми, са определени в съответствие с полезния живот на съответните групи дълготрайни активи. По групи активи са прилагани следните норми:

Групи дълготрайни активи	2022	2021
Сгради, конструкции и съоръжения	4 %	4 %

Машини и оборудване	30 %	30 %
Транспорти средства, пътища и площадки	10 %	10 %
Други дълготрайни материални активи	15 %	15 %
Компютри, софтуер и право на ползване	50 %	50 %

В края на годината ръководството прави преглед на остатъчния полезен живот на активите и на преносните им стойности с цел да провери за наличието на индикации за обезценка и/или необходимост от промяна на амортизационните норми.

3.1.4. Дългосрочните инвестиции се оценяват и се представят по цена на придобиване като периодично се тестват за обезценка. Обезценката се начислява в отчета за приходите и разходите, така че да отразява възстановимата стойност на направената инвестиция.

3.1.5. Дългосрочните вземания в лева са оценени по стойността на тяхното възникване, а тези деноминирани в чуждестранна валута – по заключителен курс на БНБ към 31 декември 2023 година. и се намаляват с начислената обезценка за несъбираеми и трудносъбираеми вземания, изчислена на база на преглед и преценка на вземанията към края на годината за загубите от обезценка и несъбираемост. Обезценката се начислява, когато са налице обективни доказателства, че дружеството няма да бъде в състояние да събере номиналната стойност на възникналите вземания в съответствие с условията по сделката.

3.2. Текущи (краткотрайни) активи

3.2.1. Краткосрочните вземания в лева са оценени по стойността на тяхното възникване, а тези деноминирани в чуждестранна валута – по заключителен курс на БНБ към 31 декември 2023 г.

3.2.2. Паричните средства в лева са оценени по номиналната им стойност, а тези, деноминирани в чуждестранна валута - по заключителен курс на БНБ към 31 декември 2023 година.

3.3. Собствен капитал

Собственият капитал на дружеството се състои от:

Основен капитал отразяващ номиналната стойност на акциите.

Законови резерви представляващи Фонд Резервен в размер на 10% от реализираните печалби.

Неразпределена печалба включваща натрупаните печалби от минали години.

Непокрита загуба включваща непокрити загуби от минали години.

Текуща печалба включваща печалбата от текущия отчетен период.

3.4. Задължения

Дългосрочните и краткосрочните задължения са оценени по стойността на тяхното възникване, а тези деноминирани в чуждестранна валута – по заключителния курс на БНБ към 31 декември 2023 г. Лихвоносните банкови заеми първоначално се отчитат по

стойност на възникване, намалена със съответните разходи по отпускане на заемите. Частта от заемите, дължима в рамките на 12 месеца от датата на баланса се класифицира като текущи задължения, а частта дължима след 12 месеца от датата на баланса се представя като нетекущи задължения.

Краткосрочните задължения включват банков кредит, задължения към доставчици и предприятие от групата – свързани лица, както и текущи задължения към персонала и свързаните с тях осигурителни и данъчни задължения

3.5. Признаване на приходите и разходите

Приходите от продажбите и разходите за дейността са начислявани в момента на тяхното възникване, независимо от паричните постъпления и плащания. Отчитането и признаването на приходите и разходите се извършва при спазване на изискването за причинна и следствена връзка между тях. Приходите и разходите в чуждестранна валута се отчитат по курс на БНБ към датата на признаването им в отчета за приходите и разходите.

IV. ПОЯСНЕНИЯ КЪМ СЧЕТОВОДНИЯ БАЛАНС

4.1. Нетекущи активи

хил. лв.

Нетекущи материални активи	Сгради	Машини, оборудване, апаратура	Транспортни средства	Обзавеждане и др.	Всичко
Отчетна стойност:					
Салдо на 1.01.2023	346	700	21	31	1098
Постъпили	0	39	0	1	40
Излезли		-	-	-	-
Салдо на 31.12. 2023	346	739	21	32	1138
Натрупана амортизация:					
Салдо на 1.01.2023	134	563	21	16	734
Амортизация за 2023	14	65	0	4	83
Салдо на 31.12.2023	148	628	21	20	817
Балансова стойност на 31 декември 2023	198	111	0	12	321
Балансова стойност на 31 декември 2022	211	137	0	16	364

4.2. Дългосрочни финансови активи

хил. лв

	31.12. 2023	31.12.2022
Дялове в дъщерно дружество		
Медицински център – Месемврия ЕООД	1	1
Общо:	1	1

4.3. Текущи активи

4.3.1. Вземания, предоставени аванси и други

хил. лв.

	31.12. 2022	31.12.2022
Вземания от РЗОК	381	389
Предоставени заеми на свързани лица	3 171	2 496
Предоставени заеми	1 444	800
Вземания по неплатени лихви	19	19

0	38
5 015	3 742

4.3.2. Парични средства

Парични средства в брой
 Парични средства по безсрочни сметки
 Общо:

	хил. лв.
31.12. 2023	31.12.2022
10	3
22	9
32	12

4.4. Собствен капитал

Основен капитал
 Законови резерви
 Други резерви
 Неразпределена печалба
 Непокрита загуба
 Текуща печалба / (загуба)
 Общо:

	хил. лв.
31.12.2023	31.12.2022
904	904
90	90
4	4
208	162
0	0
48	46
1 254	1 206

Към 31.12.2023 г. основният акционерен капитал на дружеството е 904 251 лева разпределен в 904 251 поименни акции с номинална стойност 1 лева за акция.

4.5. Задължения

4.5.1. Задължения към финансови предприятия

Задължения към финансови предприятия - овърдрафт
 Задължение към финансови предприятия – инвестиционен кредит - краткосрочна част
 Задължение към финансови предприятия – инвестиционен кредит – дългосрочна част
 Общо:

	хил. лв.
31.12.2023	31.12.2022
382	438
319	250
767	1143
1 468	1 831

На 04.01.2017 г. дружеството е сключило договор за кредит овърдрафт с Юробанк България АД. Максималния размер на кредита е 1 000 хил. лв. и краен срок за погасяване 31.01.2021 г. съгласно допълнително споразумение от 18.12.2019 г. На 16.03.2022г е предоговорен размера на кредита и размера му е увеличен до 1 100 хил.лв.
 На 04.09.2019 г. е сключен договор за инвестиционен кредит с Юробанк България АД за 650 хил. лв. с краен срок за погасяване 04.09.2026 г.
 На 17.12.2020 г. дружеството е сключило договор за кредитна линия с Юробанк България АД за 300 хил.лв. Кредитът е усвоен през м.06.2021г.
 На 16.08.2021г. е сключен договор за инвестиционен кредит с Юробанк България АД за 500 хил.лв. с краен срок за погасяване 30.06.2027 г.
 На 18.04.2022г. е сключен договор за кредит с Юробанк България АД за 300 хил.лв. с краен срок на погасяване 31.10.2028г.

За обезпечаване на кредита е учредена ипотека на сгради и залог на настоящи и бъдещи вземания.

4.5.2. Задължения към контрагенти

	31.12.2023	31.12.2022
Задължения към доставчици	55	36
Задължения към доставчици - свързани лица	2001	845
Общо:	2 056	881

4.5.3. Други задължения

	31.12.2023	31.12.2022
		хил. лв.
Осигурителни задължения	25	24
Данък върху доходите на физически лица	3	70
Корпоративен данък	1	1
Задължения към свързани лица – заеми	560	75
Общо:	589	170

4.6. СВЪРЗАНИ ЛИЦА

Свързани лица- лицата са свързани, когато едното е в състояние да контролира другото или да упражнява върху него значително влияние при вземането на решения от финансово-стопански характер. Те могат да бъдат юридически или физически лица, в т.ч. управленчески персонал.

Свързани лица на дружеството са:

- Пламен Михайлов Лаков - член и изпълнителен директор на СД,
- Мариана Димитрова Тодорова - член на СД,
- Николай Георгиев Колев – мажоритарен акционер с 95,07 % участие,
- Георги Колев Колев – член на СД
- Министерството на здравеопазването – акционер с 4,91 % участие,
- „Медицински център – Месемврия“ ЕООД – дъщерно дружество на „СБР НЕСЕБЪР“ АД – 100 %,
- „СБР Родопи“ ЕООД – едноличен собственик на дружеството е мажоритарния акционер Николай Георгиев Колев,
- „МЦ СБР Родопи“ ЕООД – едноличен собственик на дружеството е „СБР Родопи“ ЕООД,
- „Инвест Медика Варна“ ЕООД - едноличен собственик на дружеството е мажоритарния акционер Николай Георгиев Колев,
- „Естреа“ ЕООД – едноличен собственик на дружеството е „Инвест Медика Варна“ ЕООД, на което едноличен собственик е мажоритарния акционер Николай Георгиев Колев,
- „Топ Топ Къмпъни“ ООД – съдружник с 50% участие е „Инвест Медика Варна“ ЕООД.
- СБПЛР Полски Тръмбеш ЕООД – управител е Пламен Михайлов Лаков
- МЦ – Рехахелп ЕООД – едноличен собственик на капитала е СБПЛР Полски Тръмбеш ЕООД

4.6.1. Разчети със свързани лица

4.6.1.1 Вземания от свързани лица по предоставени заеми

	31.12.2023	хил. лв. 31.12.2022
„Топ топ къмпани“ ООД	345	345
„Естреа“ ЕООД	477	492
„Инвест Медика Варна“ ЕООД	224	224
МЦ СБР Родопи	30	0
Акционери	2 095	1 435
Общо:	3 171	2 496

4.6.1.2 Задължения към свързани лица по получени услуги

	31.12.2023	хил. лв. 31.12.2022
„МЦ СБР Родопи“ ЕООД	1 272	566
„Естреа“ ЕООД	11	3
МЦ РЕХАХЕЛПИ ЕООД	670	279
ИНВЕСТ МЕДИКА ВАРНА ЕООД	48	0
Общо:	2 001	848

4.6.1.3 Задължения към свързани лица по получени заеми

	31.12.2023	Хил.лв 31.12.2022
МЦ Рехахелпи ЕООД	100	0
СБПЛР Полски тръмбеш ЕООД	45	15
„СБР Родопи“ ЕООД	45	45
МЦ „Месемврия“ ЕООД	370	15
Общо:	560	75

4.6.2. Сделки със свързани лица сключени през отчетния период

	2023 год.	хил. лв. 2022 год.
Получени услуги от свързани лица	2 861	2163
Получени заеми от свързани лица	100	15
Предоставени заеми на свързани лица	860	533
Приходи от лихви по предоставени заеми на свързани лица	0	0

V. ПОЯСНЕНИЯ КЪМ ОТЧЕТА ЗА ПРИХОДИ И РАЗХОДИ

5.1. Приходи

	2023 год.	хил. лв. 2022 год.
Приходи от продажба на услуги	6 203	5 167
Приходи от финансиране получени от НЗОК във връзка с пандемията COVID-19	0	88
Платени надлимитни дейности за минали периоди от НЗОК	0	0
Други приходи	17	210
Общо:	6 220	5 465

5.2. РАЗХОДИ**5.2.1. Разходи за дейността**

	2023 год.	хил. лв. 2022 год.
Разходи за материали	175	190
Разходи за други външни услуги в т.ч.	3 750	2 735
- разходи за медицински услуги	1 461	1 484
Разходи за възнаграждения	1 876	2 058
Разходи за осигуровки	173	177
Разходи за амортизация	83	74
Други разходи	2	107
Общо:	6 059	5 341

5.2.2. Финансови разходи

	2023 год.	хил. лв. 2022 год.
Разходи за лихви	69	52
Други финансови разходи	39	19
Общо:	108	71

VI. УПРАВЛЕНИЕ НА ФИНАНСОВИТЕ РИСКОВЕ

Ръководството на дружеството текущо идентифицира, измерва и наблюдава финансовите рискове с помощта на различни контролни механизми, за да определи адекватни търговски отстъпки и да оцени адекватно формите на поддържане на свободни ликвидни средства и цената на привлечените средства, без да се допуска неоправдана концентрация на даден риск.

6.1. Валутен риск

Дружеството не е изложено на значим валутен риск, доколкото сделките на дружеството обикновено са деноминирани в български лева и/или в евро. То не поддържа значителна валутна експозиция, деноминирана в различна чуждестранна валута от националната валута и от еврото.

6.2. Лихвен риск

Дружеството ползва краткосрочни и дългосрочни банкови и търговски кредити, които биха предизвикали възникване на лихвен риск. Лихвените проценти по договорите за кредит и за финансов лизинг се определят от общите икономически и финансови условия в страната.

6.3. Ценови риск

Дружеството не е изложено на значим ценови риск, защото неговите приходи се образуват на основата на пазарни цени и отразяват всяка промяна във финансовите условия на отрасъла.

6.4. Кредитен риск

При осъществяване на своята дейност дружеството е изложено на кредитен риск, който е свързан с риска някой от контрагентите му да не бъде в състояние да изпълни изцяло и в обичайно предвидените срокове задълженията си към него. Финансовите активи на дружеството са концентрирани в две групи: парични средства и вземания. Паричните средства и разплащателните операции са съсредоточени в търговски банки със стабилна ликвидност. Събираемостта и концентрацията на вземанията се контролира текущо и стриктно, съгласно установената политика на дружеството.

6.5. Ликвиден риск

Ликвидният риск се изразява в негативна ситуация дружеството да не бъде в състояние да посрещне безусловно всички свои задължения съгласно техния падеж. То провежда консервативна политика по управление на ликвидността, чрез която постоянно поддържа оптимален ликвиден запас парични средства и добра способност за финансиране на дейността си.

VII. СЪБИТИЯ СЛЕД ДАТАТА НА ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

7.1 Коригиращи събития

Не са възникнали коригиращи събития между датата на финансовия отчет и датата на одобрението му от ръководството.

7.2 Некоригиращи събития

Високата инфлация, в резултат на войната и световната икономическа криза, повлияна от нея, също не оказват съществено влияние върху дейността на дружеството и ръководството счита, че то ще отговаря на принципа „действащо предприятие” и през 2023 година.

Не са възникнали значителни некоригиращи събития между датата на финансовия отчет и датата на одобрението му от ръководството.

Съставител:

Ева Крачкова „Скопта 2000“ ЕООД

25.06.2024 год.

гр. Несебър



Изпълнителен директор:

Пламен Михайлов Лакон

