КОНСОЛИДИРАН ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

ЗА ГОДИНАТА ПРИКЛЮЧВАЩА

НА 31.12.2021 ГОДИНА

София, м. април 2022 г.

СЪДЪРЖАНИЕ

ОСНОВНА ИНФОРМАЦИЯ
КОНСОЛИДИРАН СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС
КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ ПО ПРЕКИЯ МЕТОД
КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
СПРАВКА ЗА НЕТЕКУЩИТЕ/ДЪЛГОТРАЙНИ/ АКТИВИ
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

ОСНОВНА ИНФОРМАЦИЯ

Б А Л А Н С- КОНСОЛИДИРАН

на МБАЛ "Лозенец" ЕАД

адрес гр. София ул. Козяк №1

към 31.12.2021 г.

А К Т И В

	Раздели, групи, статии	Бел.	Сума (хил.лева) текуща година	предходна година
	а		1	2
А.	**Записан, но невнесен капитал**			
Б.	**Нетекущи (дълготрайни) активи**			
I.	***Нематериални активи***			
	Продукти от развойна дейност			
	Концесии, патенти, лицензии, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи		3 158	3 497
	Търговска репутация		15 165	20 175
	Предоставени аванси и нематериални активи в процес на изграждане		69	182
	Общо за група I:		***18 392***	***23 854***
II.	***Дълготрайни материални активи***			
	Земи и сгради, в т. ч.:		78 415	80 213
	- земи		14 294	14 294
	- сгради		64 121	65 919
	Машини, производствено оборудване и апаратура		26 742	35 505
	Съоръжения и други		18 541	23 294
	Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане		23	23
	Общо за група II:		***123 721***	***139 035***
III.	***Дългосрочни финансови активи***			
	Акции и дялове в предприятия от група			
	Предоставени заеми на предприятия от група			
	Акции и дялове в асоциирани и смесени предприятия			
	Предоставени заеми, свързани с асоциирани и смесени предприятия			
	Дългосрочни инвестиции			
	Други заеми			
	Изкупени собствени акции			
	- номинална стойност			
	Общо за група III:		-	-
IV.	***Отсрочени данъци***			
	Общо за раздел Б:		**142 113**	**162 889**
В.	**Текущи (краткотрайни) активи**			
I.	***Материални запаси***			
	Суровини и материали		2 107	1 918
	Незавършено производство			
	Продукция и стоки, в т. ч.:		22	18
	- продукция			
	- стоки		22	18
	Предоставени аванси		141	23
	Общо за група I:		***2 270***	***1 959***
II.	***Вземания***			
	Вземания от клиенти и доставчици, в т. ч.:		4 389	1 474
	- над 1 година		35	
	Вземания от предприятия от група, в т. ч.:			
	- над 1 година			
	Вземания, свързани с асоциирани и смесени предприятия, в т.ч.:			
	- над 1 година			
	Други вземания, в т. ч.:		39	14
	- над 1 година		7	
	Общо за група II:		***4 428***	***1 488***

П А С И В

	Раздели, групи, статии	Бел.	Сума (хил.лева) текуща година	предходна година
	а		1	2
А.	**Собствен капитал**			
I.	***Записан капитал***		***163 217***	***163 217***
II.	***Премии от емисии***			
III.	***Резерв от посредващи оценки***			
IV.	***Резерви***			
	Законови резерви			
	Резерв, свързан с изкупени собствени акции			
	Резерв съгласно учредителен акт			
	Други резерви			
	Общо за група IV:		-	-
V.	***Натрупана печалба (загуба) от минали години, в т. ч.:***		(21 241)	
	- неразпределена печалба			
	- непокрита загуба		(21 241)	
	Общо за група V:		(21 241)	-
VI.	***Текуща печалба (загуба)***		(18 619)	(21 241)
	Общо раздел А:		**123 357**	**141 976**
Б.	**Провизии и сходни задължения**			
	Провизии за пенсии и други подобни задължения			
	Провизии за данъци, в т. ч.:		381	123
	- отсрочени данъци		381	123
	Други провизии и сходни задължения		-	2 257
	Общо за раздел Б:		**381**	**2 380**
В.	**Задължения**			
	Облигационни заеми с отделно посочване на конвертируемите, в т. ч.:		-	-
	- до 1 година			
	- над 1 година			
	Задължения към финансови предприятия, в т. ч.:		18 195	18 066
	- до 1 година			
	- над 1 година		18 195	18 066
	Получени аванси, в т. ч.:		31	1
	- до 1 година		31	1
	- над 1 година			
	Задължения към доставчици, в т. ч.:		2 785	5 351
	- до 1 година		2 784	5 351
	- над 1 година			
	Задължения по полици, в т. ч.:		-	-
	- до 1 година			
	- над 1 година			
	Задължения към предприятия от група, в т. ч.:		-	-
	- до 1 година			
	- над 1 година			
	Задължения, свързани с асоциирани и смесени предприятия, в т. ч.:		-	-
	- до 1 година			
	- над 1 година			
	Други задължения, в т. ч.:		3 726	1 229
	- други задължения		264	1 207
	- до 1 година		264	1 207

III.	***Инвестиции***			
	Акции и дялове в предприятия от група			
	Изкупени собствени акции			
	- номинална стойност хил. лв.			
	Други инвестиции		94	91
	Общо за група III:		***94***	***91***
IV.	***Парични средства, в т. ч.:***			
	- в брой		8	9
	- в безсрочни сметки (депозити)		1 737	2 567
	Общо за група IV:		***1 745***	***2 576***
Общо за раздел В:			**8 537**	**6 114**
Г.	**Разходи за бъдещи периоди**			
Сума на актива (А+Б+В+Г)			**150 650**	**169 003**
В.	**Условни активи**			

	- над 1 година			
	- към персонала, в т. ч.:		2 452	2
	- до 1 година		2 452	2
	- над 1 година			
	- осигурителни задължения в в т. :		786	1
	- до 1 година		786	1
	- над 1 година			
	- данъчни задължения, в т. ч.:		224	19
	- до 1 година		224	19
	- над 1 година			
Общо раздел В, в т. ч.:			**24 737**	**24 647**
	- до 1 година		6 541	6 581
	- над 1 година		18 195	18 066
Г.	**Финансирания и приходи за бъдещи периоди, в т. ч.:**		2 175	-
	- финансирания			
	- приходи за бъдещи периоди			
Сума на пасива (А+Б+В+Г)			**150 650**	**169 003**
Г.	**Условни пасиви**			

Дата 14.04.2021 г.

Съставител: \ Петя Димитрова \

Ръководител: \ д-р Христо Стоянов \

МНОГОПРОФИЛНА БОЛНИЦА ЗА АКТИВНО ЛЕЧЕНИЕ "ЛОЗЕНЕЦ" ЕАД СОФИЯ

Заверен съгласно доклад

16.06.2022

0105 Алиция Профирова Регистриран одитор

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ

на **МБАЛ "Лозенец" ЕАД**

адрес **гр. София ул. Козяк №1**

за *31.12.2021 г.*

КОНСОЛИДИРАН

	Наименование на разходите	Сума (хил. лева) текуща година	предходна година
	а	1	2
А. Разходи			
I	Намаление на запасите от продукция и незавършено производство		
II	Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т. ч.:	13010	9102
	а) суровини и материали	10066	6642
	б) външни услуги	2944	2460
III	Разходи за персонала, в т. ч.:	23540	15535
	а) разходи за възнаграждения	20335	13217
	б) разходи за осигуровки, в т. ч.:	3205	2318
	- осигуровки, свързани с пенсии		
IV	Разходи за амортизация и обезценка, в т. ч.:	22841	25976
	а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т. ч.:	22841	25976
	- разходи за амортизация	22841	25976
	- разходи от обезценка		
	б) разходи от обезцетка на текущи (краткотрайни) активи		
V	Други разходи, в т. ч.:	1026	2305
	а) балансова стойност на продадените активи	27	17
	б) провизии		
	Общо разходи за оперативна дейност (1+2+3+4+5):	*60417*	*52918*
VI	Разходи от обезценка на финансови активи, включително инвестициите, признати като текущи (краткосрочни) активи, в т. ч.:	0	4
	- отрицателни разлики от промяна на валутните курсове	0	4
VII	Разходи за лихви и други финансови разходи, в т.ч.:	706	67
	а) разходи, свързани с предприятия от група		
	б) отрицателни разлики от операции с финансови активи	5	
	Общо финансови разходи (6+7):	*706*	*71*
VIII	*Печалба от обичайната дейност*	0	0
	Общо разходи(1+2+3+4+5+6+7):	*61123*	*52989*
IX. Счетоводна печалба (общо приходи - общо разходи)		0	0
X. Разходи за данъци от печалбата		257	123
XI. Други данъци, алтернативни на корпоративния данък			
XII. Печалба (9-10-11)		0	0
Всичко (Общо разходи+10+11+12)		61380	53112

	Наименование на приходите	Сума (хил. лева) текуща година	предходна година
	а	1	2
Б.Приходи			
I.	*Нетни приходи от продажби, в т.ч.:*	31135	17927
	а) продукция		
	б) стоки	43	29
	в) услуги	31092	17898
II.	*Увеличение на запасите от продукция и незавършено производство*		*36*
III.	*Разходи за придобиване на активи по стопански начин*		
IV	*Други приходи, в т.ч.:*	*11618*	*13894*
	- приходи от финансирания	11020	10622
	Общо приходи от оперативна дейност (1+II+III+IV)	42753	31857
V	Приходи от участия в дъщерни, асоциирани и смесени предприятия, в т.ч.:		
	- приходи от участия в предприятия от група		
VI	Приходи от други инвестиции и заеми, признати като нетекущи (дългосрочни) активи, в т.ч.:		
	- приходи от предприятия от група		
VII	Други лихви и финансови приходи, в т.ч.:	8	14
	а) приходи от предприятия от група		
	б) положителни разлики от операции с финансови активи		
	в) положителни разлики от промяна на валутни курсове	8	14
	Общо финансови приходи (5+6+7)	*8*	*14*
8. Загуба от обичайната дейност		18362	21118
	Общо приходи(1+2+3+4+5+6+7	*42761*	*31871*
9.Счетоводна загуба (общо приходи - общо разходи)		18362	21118
10. Загуба (9+ред 10 и 11 от Раздел А)		18619	21241
Всичко (Общо приходи + 10)		61380	53112

Дата: 14.04.2021 г.

Съставител: \ Петя Димитрова \

Ръководител: \ д-р Христо Стоянов \

МНОГОПРОФИЛНА БОЛНИЧНА АКТИВНО ЛЕЧЕНИЕ "ЛОЗЕНЕЦ" ЕАД СОФИЯ

Заверен съгласно доклад 16.06.2022.

0105 Алиция Трифонова Регистриран одитор

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ ПО ПРЕКИЯ МЕТОД

на **МБАЛ "Лозенец" ЕАД**

адрес **гр. София ул. Козяк №1**

за **2021 г.**

КОНСОЛИДИРАН *(хил. лева)*

Наименование на паричните потоци	Текущ период			Предходен период		
	постъпле-ния	плащания	нетен поток	постъпле-ния	плащания	нетен поток
а	1	2	3	4	5	6
А. Парични потоци от основната дейност						
Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	30 852	16 031	14 821	17 645	28 787	(11 142)
Парични потоци, свързани с краткосрочни финансови активи, държани за търговски цели			-	91		91
Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения		22 286	(22 286)		14 557	(14 557)
Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденти и други подобни		210	(210)			-
Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики			-			-
Платени и възстановени данъци върху печалбата			-		120	(120)
Плащания при разпределения на печалби			-			-
Други парични потоци от основната дейност	9 099	1 829	7 270	10 548	47	10 501
Всичко парични потоци от основната дейност (А)	**39 951**	**40 356**	**(405)**	**28 284**	**43 511**	**(15 227)**
Б. Парични потоци от инвестиционната дейност						
Парични потоци, свързани с дълготрайни активи	2 175	2 048	127		108	(108)
Парични потоци, свързани с краткосрочни финансови активи			-			-
Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденти и други подобни			-			-
Парични потоци от бизнескомбинации - придобивания			-			-
Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики			-			-
Други парични потоци от инвестиционната дейност			-			-
Всичко парични потоци от инвест. дейност (Б)	**2 175**	**2 048**	**127**	**-**	**108**	**(108)**
В. Парични потоци от финансовата дейност						
Парични потоци от емитиране и обратно придобиване на ценни книжа			-			-
Парични потоци от допълнителни вноски и връщането им на собствениците			-			-
Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми	128	682	(554)	18 066	64	18 002
Парични потоци от лихви, комисионни, дивиденти и други подобни			-			-
Плащания на задължения по лизингови договори			-			-
Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики	3		3			-
Други парични потоци от финансовата дейност		-	-			-
Всичко парични потоци от финансовата дейност (В)	**131**	**682**	**(551)**	**18 066**	**64**	**18 002**
Г. Изменение на паричните средства през периода (А+Б+В)	**42 257**	**43 086**	**(829)**	**46 350**	**43 683**	**2 667**
Д. Парични средства в началото на периода			**2 667**			
Е. Парични средства в края на периода			**1 838**			**2 667**

Дата 14.04.2021 г.

Съставител: \ Петя Димитрова \

Ръководител: \ д-р Христо Стоянов \

МНОГОПРОФИЛНА БОЛНИЦА ЗА АКТИВНО ЛЕЧЕНИЕ "ЛОЗЕНЕЦ" ЕАД СОФИЯ

Заверен съгласно Доклад 16.06.2022

0105 Клиция Профирова Регистриран одитор

ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

на **МБАЛ "Лозенец" ЕАД**

адрес **гр. София ул. Козяк №1**

за **2021 г.**

КОНСОЛИДИРАН *(хил. лева)*

Показатели	Записан капитал	Премии от емисия	Резерв от последващи оценки	Резерви				Финансов резултат от минали години		Текуща печалба/загуба	Общо собствен капитал
				Законови	свързани с изкупени собствени акции	съгласно учредителен акт	Други резерви	Неразпределена печалба	Непокрита загуба		
а	*1*	*2*	*3*	*4*	*5*	*6*	*7*	*8*	*9*	*10*	*11*
А. Салдо в началото на отчетния период	**163 217**								**(21 241)**		**141 976**
Промени в счетоводната политика											-
Грешки											-
Б. Салдо след промени в счетоводната политика и грешки	***163 217***	-	-	-	-	-	-	-	***(21 241)***	-	**141 976**
Изменения за сметка на собствениците, в т.ч.:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
- увеличение											-
- намаление											-
Финансов резултат за текущия период										(18 619)	**(18 619)**
Разпределения на печалбите, в т.ч.:											-
- за дивиденти											-
Покриване на загуба											-
Последващи оценки на активи и пасиви	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
- увеличение											-
- намаление											-
Други изменения в собствения капитал											-
В. Салдо към края на отчетния период	***163 217***	-	-	-	-	-	-	-	***(21 241)***	***(18 619)***	**123 357**
Промени от преводи на годишни финансови отчети на предприятия в чужбина											-
Г. Собствен капитал към края на отчетния период (11+/-12)	**163 217**	-	-	-	-	-	-	-	**(21 241)**	**(18 619)**	**123 357**

Дата: 14.04.2021 г.

Съставител: \Петя Димитрова\

Ръководител: \д-р Христо Стоянов

МНОГОПРОФИЛНА БОЛНИЦА ЗА АКТИВНО ЛЕЧЕНИЕ "ЛОЗЕНЕЦ" ЕАД СОФИЯ

За верен със оригинала
Одиторски доклад
16.06.2022

Алексия Димитрова
0105
Регистриран одитор

ДЪЛГОТРАЙНИ АКТИВИ

(хил. лева)

	Показатели	Отчетна стойност на нетекущите активи: в началото на периода	на постъпилите през периода	на излезлите през периода	в края на периода (1+2-3)	Последваща оценка: увеличение	намаление	Преоценена стойност (4+5-6)	Амортизация: в началото на периода	начислена през периода	отписана през периода	в края на периода (8+9-10)	Последваща оценка: увеличение	намаление	Преоценена амортизация в края на периода (11+12-13)	Балансова стойност в края на периода (7-14)
	а	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
I.	***Нематериални активи***															
1	Продукти от развойна дейност				0			0				0			0	0
2	Концесии, патенти, лицензии, търговски марки, програмни продукти и др. подобни права и активи	3847	4		3851			3851	350	343		693			693	3158
3	Търговска репутация	25051			25051			25051	4876	5010		9886			9886	15165
4	Предоставени аванси и нематериални активи в процес на изграждане	182		113	69			69				0			0	69
	Общо за група I:	**29080**	**4**	**113**	**28971**	**0**	**0**	**28971**	**5226**	**5353**	**0**	**10579**	**0**	**0**	**10579**	**18392**
II.	***Дълготрайни материални активи***															
1	Земи и сгради, в т.ч.:	81978	0	0	81978	0	0	81978	1765	1798	0	3563	0	0	3563	78415
	- земи	14294			14294			14294				0			0	14294
	- сгради	67684			67684			67684	1765	1798		3563			3563	64121
2	Машини, производствено оборудване и апаратура	48744	2117		50861			50861	13239	10880		24119			24119	26742
3	Съоръжения и друга	28898	57		28955			28955	5714	4781		10495			10495	18460
4	Транспортни средства	142			142			142	32	29		61			61	81
5	Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане	23	600	600	23			23				0			0	23
	Общо за група II:	**159785**	**2774**	**600**	**161959**	**0**	**0**	**161959**	**20750**	**17488**	**0**	**38238**	**0**	**0**	**38238**	**123721**
III.	***Дългосрочни финансови активи***															
1	Акции и дялове в предприятия от група				0			0								0
2	Предоставени заеми на предприятия от група				0			0								0
3	Акции и дялове в асоциирани и смесени предприятия				0			0								0
4	Предоставени заеми, свързани с асоциирани и смесени преприятия				0			0								0
5	Дългосрочни инвестиции (вкл. инвестиционни имоти)				0			0				0			0	0
6	Други заеми				0			0								0
7	Изкупени собствени акции				0			0								0
	Общо за група III:	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
IV.	***Отсрочени данъци***				0			0								0
	Общ сбор (I+II+III+IV)	**188865**	**2778**	**713**	**190930**	**0**	**0**	**190930**	**25976**	**22841**	**0**	**48817**	**0**	**0**	**48817**	**142113**

Съставител:
\ Петя Димитрова \

Ръководител:
\ д-р Христо Стоянов \

МНОГОПРОФИЛНА БОЛНИЦА ЗА АКТИВНО ЛЕЧЕНИЕ "ПОЗЕНЕЦ" ЕАД СОФИЯ

Дата: 14.04.2022 г.

Членове на съвета на директорите – съгласно договор за управление от 12.01.2022 г.
Д-р Христо Валентинов Стоянов
Станимир Боянов Михайлов
Орлин Василев Недев

Изпълнителен директор:
Д-р Христо Валентинов Стоянов

Съставител:
Петя Христова Димитрова

Офис на управление
1407 София
Ул. Козяк №1

Обслужващи банки
Българска банка за развитие
Първа инвестиционна банка АД

Главен юрисконсулт
Григор Манчев

Одитор
„АЛМА ОДИТ КОНСУЛТ" ЕООД - Алиция Профирова
Финансовият отчет е индивидуален отчет на дружеството

Дата на финансовия отчет
14.04.2022 г.

Отчетен период
Започващ на 01.01.2021 г. и завършващ на 31.12.2021 г.

Дата на одобрение за представяне на Министерство на здравеопазването и Агенция за публичните предприятия и контрол за публикуване

.....

Сравнителна информация за предходен период
Периодът за сравнение е 10.01. 2020 г. – 31.12.2021 г.

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 2021 година и е направило разумни и предпазливи преценки, предположения и приблизителни оценки.

Ръководството също потвърждава, че се е придържало към действащите счетоводни стандарти, като финансовия отчет е изготвен на принципа на действащото предприятие.

Ръководството е създало условия 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.

Орган одобрил отчета за представяне на Министерство на здравеопазването и Агенция за публичните предприятия и контрол за публикуване

Съветът на директорите с Решение № 1 по Протокол №14/09.06.2022 г.

Изпълнителен директор:
Д-р Христо Валентинов Стоянов

МНОГОПРОФИЛНА БОЛНИЦА ЗА АКТИВНО ЛЕЧЕНИЕ "ЛОЗЕНЕЦ" ЕАД СОФИЯ

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ
КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
НА МБАЛ „ЛОЗЕНЕЦ“ ЕАД
КЪМ 31.12.2021 Г.

I. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО

МБАЛ „Лозенец“ ЕАД е еднолично акционерно дружество, регистрирано в България с адрес на управление: гр. София, ул. Козяк № 1

1.1 Собственост и управление

Капитала на дружеството е 100 % държавна собственост. Дружеството се управлява от Съвет на директорите и се представлява от Изпълнителен директор – д-р Христо Стоянов съгласно Договор за възлагане на управлението № РД-16-2/12.01.2022 г..

Медицински център „Лозенец“ ЕООД – осъществяване на извънболнична медицинка помощ. Осъществява дейността си съгласно Удостоверение за регистрация на лечебно заведение за извънболнична медицинска помощ № 9242 от 03.02.2021 г. През отчетния период дружеството осъществява дейност от месец юни 2021 година.

Към 31.12.2021 г. средносписъчният брой на персонала в групата , без лицата в отпуск по майчинство е 644.

Средната работна заплата за 2021 година е 2478 лева.

1.2.Предмет на дейност

Предметът на дейност на групата за отчетния период е осъществяване на болнична дейност съгласно Разрешение за осъществяване на лечебна дейност № МБ-428/07.12.2020 г. на Министъра на здравеопазването и осъществяване на извънболнична медицинска помощ от Медицински център „Лозенец“ ЕООД.

II. БАЗА ЗА ИЗГОТВЯНЕ НА КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАСОВ ОТЧЕТ И ПРИЛОЖЕНИ СЪЩЕСТВЕНИ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ

1. База за изготвяне на консолидирания финансов отчет

Консолидираният финансов отчет на МБАЛ „Лозенец" ЕАД е изготвен в съответствие с българското счетоводно законодателство за 2021 година.

- Закон за счетоводството;
- При спазване на всички приложими изисквания на Националните счетоводни стандарти /НСС/ , така както са приети за прилагане в България.

МБАЛ „Лозенец" ЕАД е едноличен собственик на МЦ „Лозенец" ЕООД и като такъв следва да изготвя консолидиран финансов отчет като предприятие майка, съгласно чл. 31, ал.1 т.1 от Закона за счетоводството..

1. Действащо предприятие

Консолидираният финансов отчет е изготвен на базата на предположението, Групата ще продължи да съществува като действащи предприятия.

Към датата на изготвяне на настоящия консолидиран финансов отчет ръководството е направило преценка на способността на групата да продължи своята дейност като действащо предприятие. При тази преценка е взета предвид цялата налична информация за предвидимото бъдеще, която обхваща период от поне дванадесет месеца, считано от датата на финансовия отчет.

Групата среща трудности по отношение на реализирането на положителен финансов резултат от оперативната дейност. За 2021 година групата отчита загуба в размер на 18 619 хил.лева. Натрупаната загуба от предходни години - 21 241 хил. лв..

Нетният капитал на Групата е положителна величина и възлиза на 123357 хил. лева при регистриран основен капитал 163 217 хил.лева.

Ръководството е предприело следните по-значими мерки за подобряване на финансовото състояние на Дружеството:

- Сключване на споразумения за разсрочване на дължими суми по сключени договори за периодична доставка на медикаменти, консумативи и топлоенергия.
- Оптимизиране на основната дейност

Валидността на предположението действащо предприятие зависи и от подкрепата от страна на едноличния собственик на Дружеството.

Ръководството на дружеството ще продължи да прилага мерките за подобряване на финансовото състояние с акцент върху оптимизиране и повишаване на дейността главно чрез:

- Подобряване на качеството на медицинските услуги
- Въвеждане в практиката на нови и съвременни медицински техники за диагностика и лечение
- Привличане на повече пациенти

2. Приблизителни оценки

Представянето на финансов отчет, съгласно НСС изисква ръководството да направи най-добри приблизителни оценки, начисления и разумно обосновани предположения , които оказват ефект върху отчетените стойности на активите и пасивите, приходите и разходите и на оповестяването на условни вземания и задължения към датата на отчета. Тези приблизителни оценки, начисления и предположения са основани на информацията, която е налична към датата на финансовия отчет, поради което бъдещите фактически резултати биха могли да бъдат различни от тях.

3. Сравнителни данни

МБАЛ „Лозенец" ЕАД е регистрирано през 2020 година и в индивидуалния счетоводен баланс, индивидуалния отчет за приходи и разходи и индивидуалния отчет за паричните потоци е представена информация със сравнителни данни за предходния отчетен период.

4. Отчетна валута и признаване на курсови разлики.

Функционалната и отчетна валута на представяне на индивидуалния финансов отчет на дружеството е българският лев.

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

Паричните средства, вземанията и задълженията, деноминирани в чуждестранна валута се отчитат във функционалната валута като се прилага обменния курс, публикуван от БНБ за последния работен ден на съответния месец. Към 31 декември те се оценяват в български лева като се използва заключителния курс на БНБ.

III. Съществени счетоводни политики

1.Общи положения

Индивидуалният финансов отчет е изготвен при спазване на принципите за оценяване на всички видове активи, пасиви, приходи и разходи съгласно НСС. Базите за оценка са оповестени подробно в счетоводната политика към финансовия отчет.

Най-значимите счетоводни политики, прилагани при изготвянето на този индивидуален отчет са:

1.1.Представяне на индивидуалния финансов отчет

Дружеството представя индивидуалния си финансов отчет в съответствие с изискванията на СС1.

1.2. Сделки в чуждестранна валута

Сделките в чуждестранна валута се отчитат във функционалната валута на Дружеството по официалния обменен курс към датата на сделката /обявения фиксинг на Българска народна банка/. Печалбите и загубите от курсови разлики, които възникват при уреждането на тези сделки и преоценяването на паричните позиции в чуждестранна валута към края на отчетния период се признават в печалбата или загубата.

1.3. Приходи

Приходите в дружеството се признават на база принципа за начисляване и до степента, до която стопанските изгоди се придобиват от дружеството и доколкото приходите могат надлежно да се измерят.

Дружеството отчита текущо приходите от обичайната дейност по видове.

Признаването на приходите по видове приходи:

- Приходи от продажба на стоки и други активи – при прехвърляне собствеността и предаване на съответните активи на купувачите
- При извършване на краткосрочни услуги – при завършване на съответната услуга и приемане на работата от клиента;
- При дългосрочни услуги на базата на етап на завършен договор;
- Приходите от наеми се признават на времева база за срока на договора;
- Към приходите от обичайна дейност за дружеството се отнасят и финансовите приходи.
- Дружеството е приело да отчита като извънредни приходи само такива приходи, които са ясно отграничими от обичайната дейност и поради това не следва да се повтарят често.

Приходите се отчитат на принципа на текущо начисляване. Оценяват се по справедливата стойност на полученото или подлежащо на получаване.

Признатите за отчетния период приходи и разходи се включват в отчета за приходите и разходите при определяне на печалбата или загубата за отчетния период, освен ако друг стандарт изисква или позволява друго.

Текущите и авансови плащания от клиентите не са приходи, ако не са налице критериите за признаване на прихода от продажба на стоки и оказване на услуги.

Приходът от лихви по предоставени за ползване финансови средства се признава текущо, пропорционално на времевата база, през която са предоставени.

При предоставянето на медицински услуги, приходите се признават, отчитайки етапа на завършеност на сделката към датата на баланса, ако този етап може да бъде надеждно измерен, както и разходите, извършени по сделката и разходите за приключването и.

Приходите се оценяват на база справедливата цена на продадените услуги, нетно от косвени данъци /данък добавена стойност/ и предоставени отстъпки.

1.3.1. *Отсрочени приходи*

Финансиранията /безвъзмездни средства, предоставени от Министерство на здравеопазването и други източници/ за нетекущи активи и за текущата дейност първоначално се признават в счетоводния баланс като отсрочени приходи, при условие че са налице достатъчно основания да се счита , че същите ще бъдат получени, както и че дружеството ще изпълни свързаните с тях условия. Приходите от финансирания за нетекущи активи се признават равномерно за срока на полезен живот на съответните активи. Проходите от финансирания за текущата дейност се признават през периода и до стойността на отчетените разходи, за които те са предназначени.

1.4. Разходи

1.4.1 Оперативни разходи

Разходите в ружеството се признават в момента на тяхното възникване на база принципите на начисляване и съпоставимост на разходите с приходите.

Разходите за бъдещи периоди се отлагат за признаване като текущи разходи за периода през който договорите, за които се отнасят се изпълнят.

Приходите и разходите за дейността се начисляват в момента на тяхното възникване, независимо от паричните постъпления и плащания за тях. Отчитането и признаването на приходи и разходи се извършва при спазване на изискването за съпоставимост на приходите и разходите.

1.4.2. Разходи за лихви и разходи по заеми

Разходите за лихви се отчитат текущо по метода на ефективния лихвен процент.

Разходите по заеми основно представляват лихви по заеми на Дружеството . Всички разходи по заеми се признават като разход за периода, в който са възникнали на ред „Финансови разходи“.

1.5. Дълготрайни материални активи

Дълготрайните материални активи /ДМА/ са представени в счетоводния баланс по цена на придобиване, намалени с натрупаната амортизация и загубите от обезценка.

Първоначално оценяване

При първоначалното си придобиване ДМА се оценяват по цена на придобиване /себестойност/, която включва покупната цена, митническите такси и всички преки разходи, необходими за привеждане на актива в работно състояние. Преките разходи включват: разходи за подготовка на обекта, разходи за първоначлна доставка и обработка, разходи за монтаж, разходи за хонорари на лица, свързани с проекта, невъзстановими данъци /данък добавена стойност / и др. данъци.

ДМА при придобиване са оценявани по цена на придобиване, образувана от покупната им стойност и допълнителните разходи, извършени по придобиването им.

Дружеството е определило стойностен праг от 500 лв. / петстотин лева без ДДС / , под който придобитите активи независимо, че притежават характеристиката на дълготраен актив, се третират като текущ разход в момента на придобиването им.

Последващо оценяване

Последващото оценяване се извършва по цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и загуби от обезценка. Направените обезценки се отчитат като разходи и се признават в отчета за приходите и разходите за съответния период.

Методи на амортизация

МБАЛ „Лозенец“ ЕАД използва линеен метод на амортизация на дълготрайните материални активи. Земята не се амортизира. Начисляването на амортизации започва от месеца следващ месеца на придобиване или въвеждане в експлоатация.

Полезният живот по групи активи е определен в съответствие с : физическото износване, спецификата на съоръженията, бъдещите намерения за употреба и с предполагаемото морално остаряване. За активите получени от

бюджетното предприятие и до приемането на Амортизационната политика на дружествата се запазва определеният срок на полезен живот, а за новопридобитите активи е както следва:

Сгради и конструкции	300 месеца
Съоръжения	40 месеца
Машини и оборудване	40 месеца
Други транспортни средства	120 месеца
Компютърна техника	24 месеца
Леки автомобили	48 месеца
Офис обзавеждане	80 месеца
Други ДМА	80 месеца

Разходите за амортизация са включени в отчета за приходите и разходите на ред „Разходи за амортизация".

През годината не са извършвани промени в в прилаганите норми на амортизация.

Последващи разходи

Разходите за ремонти , поддръжка и незначителни подобрения се признават за текущи в периода, през който са направени. С извършени последващи разходи, свързани с ДМА, като модернизации и подобрения, които удължават срока на годност, увеличават капацитета и производителността на дълготрайния актив, се коригира балансовата стойност на съответния актив.

Обезценка на активи

Балансовите стойности на ДМА подлежат на преглед за обезценка, когато са налице събития или промени в обстоятелствата, които показват, че балансовите стойности биха могли да се отличават съществено от възстановимата им стойност. При наличие на такива индикатори балансовите стойности се коригират до възстановимите стойности на съответните активи.

Възстановимата стойност на дълготрайните материални активи е по-високата от двете: справедлива стойност без разходи за продажба или стойност при употреба. За определянето на стойността при употреба на активите, бъдещите парични потоци се дисконтират до тяхната настояща стойност като се прилага дисконтов фактор преди данъци, който отразява текущите пазарни условия и

оценки на времевата стойност на парите и рисковете, специфични за съответния актив. Загубите от обезценка се признават в отчета за приходи и разходи.

1.6. Нематериални активи

Нематериалните активи са представени във индивидуалния финансов отчет по себестойност, намалена с натрупаната амортизация и загубите от обезценка. В техния състав са включени програмни продукти, използвани в дружеството и положителната търговска репутация.

МБАЛ „Лозенец“ ЕАД прилага линеен метод на амортизация на нематериалните активи при определен полезен живот за програмните продукти – 24 месеца, а за положителната търговска репутация - 60 месеца. За активите получени от бюджетното предприятие и до приемането на Амортизационната политика на дружествата се запазва определеният срок на полезен живот.

Балансовата стойност на нематериалните активи подлежи на преглед за обезценка, когато са налице събития, или промени в обстоятелствата, които посочват , че балансовата стойност би могла да надвишава възстановимата им стойност. Загубите от обезценка се включват като разход в отчета за приходи и разходи.

1.7. Материални запаси

Постъпилите в дружеството материални запаси и стоки се оценяват по себестойност, включваща сумата от всички разходи по закупуването, преработката, както и други разходи, направени във връзка с доставянето им до тяхното настоящо местоположение и състояние. В случаите, при които някои от допълнителните разходи са незначителни или тяхното разпределение по видове доставени материали и стоки е усложнено, материалите и стоките се записват по тяхната покупна цена. В тези случаи направените разходи за транспорт и други подобни се отчитат като разходи за дейността, чрез сметка 601 „Разходи за материали“ . Търговските отстъпки, рабати и др. подобни компоненти се приспадат при определяне на покупната стойност. За всеки отделен вид материал се определя номенклатурен номер. Материалите се водят количествено и стойностно по складове и групи.

Изписването на материали, при тяхното потребление се извършва по себестойност.

1.8.Финансови инструменти

Финансовите активи и пасиви се признават, когато дружеството стане страна по договорни споразумения, включващи финансови инструменти.

Финансов актив се отписва, когато се загуби контрол върху договорните права, които съставляват финансовия актив, т.е. когато са изтекли правата за получаване на парични потоци или е прехвърлена значимата част от рисковете и изгодите от собствеността.

Финансов пасив се отписва при неговото погасяване, изплащане, при анулиране на сделката или при изтичане на давностния срок.

1.8.1.Финансови активи

С цел последващото оценяване на финансовите активи, с изключение на хеджиращите инструменти, същите са класифицирани в следните категории: кредити и вземания;

Финансовите активи се разпределят към отделните категории в зависимост от целта, с която са придобити. Категорията на даден финансов инструмент определя метода му на оценяване и дали приходите и разходите се отразяват в печалбата или загубата или в собствения капитал на Дружеството.

Кредити и вземания

Кредити и вземания, възникнали първоначално в дружеството, са недеривативни финансови инструменти с фиксирани плащания, които не се търгуват на активен пазар. Кредитите и вземанията последващо се оценяват по амортизируема стойност по метода на ефективната лихва. Всяка промяна в стойността им се отразява в печалбата или загубата за текущия период.

Парите и паричните еквиваленти, търговските и по-голямата част от другите вземания на дружеството са към тази категория финансови инструменти. Дисконтиране не се извършва, когато ефектът от него е незначителен.

Значими вземания се тестват за обезценка по отделно, когато са просрочени към датата на финансовия отчет или когато съществуват обективни доказателства, че контрагентът няма да изпълни задълженията си. Всички други вземания се тестват за обезценка по групи, които се определят в зависимост от оценения кредитен риск на контрагента, както и от други кредитни рискове, ако съществуват такива. В този случай процентът на обезценката се определя на базата на исторически данни относно непогасени задължения на контрагенти за всяка идентифицирана група.

Приблизителната оценка за загуби от съмнителни и несъбираеми вземания се прави, когато за събираемостта на цялата сума или част от нея съществува висока несигурност.

Несъбираемите вземания се отписват, когато се установят правните основания за това.

Загубата от обезценка на търговските вземания се представя в отчета за приходи и разходи като „Разходи за обезценка" в други разходи.

1.8.2. Финансови пасиви

Финансовите пасиви на Дружеството включват банкови заеми , търговски и други задължения. Финансовите пасиви се признават, когато съществува договорно задължение за плащане на парични суми или друг финансов актив на друго предприятие или договорно задължение за размяна на финансови инструменти с друго предприятие при потенциално неблагоприятни условия. Всички разходи, свързани с лихви, и промени в справедливата стойност на финансови инструменти, ако имата такива, се признават в разходите като „Финансови разходи".

Финансовите пасиви се оценяват последващо по амортизируема стойност.

Всички заеми и други привлечени финансови ресурси са представени по себестойност /номинална сума/, която се приема за справедлива стойност на полученото по сделката, нетно от преките разходи, свързани с тези заеми и привлечени ресурси. След първоначалното признаване, лихвоносните заеми и други привлечени ресурси, последващо се оценяват по амортизируема стойност, определена чрез прилагане на метода на ефективната лихва.

Амортизируемата стойност се изчислява като са взети предвид всички видове такси, комисионни и други разходи, включително дисконт или премия,

асоциирани с тези заеми. Печалбите и загубите от тях се признават като текущи приходи или разходи за лихви през периода на амортизация, както и когато задълженията се отпишат или редуцират.

Търговските задължения се признават първоначално по номинална стойност и впоследствие се оценяват по амортизирана стойност, намалена с плащания по уреждане на задължението.

Дивидентите, платими на акционерите /правителството/, се признават, когато дивидентите са одобрени на Общото събрание на акционерите или друг нормативен акт.

1.9. Пари и парични еквиваленти

Паричните средства и еквиваленти включват наличности: в каса, разплащателни сметки и паричните еквиваленти.

За целите на изготвянето на отчета за паричните потоци:

- Паричните постъпления от клиенти и паричните плащания към доставчици са представени бруто, с включен ДДС
- Получените лихви по разплащателни сметки са представени в оперативната дейност
- Трайно блокираните парични средства се третират като парични средства и еквиваленти, но се посочват на отделен ред в отчета за паричните потоци.

1.10. Данъци върху доходите

Текущите данъци върху печалбата се определят в съответствие с изискванията на българското данъчно законодателство – Закон за корпоративно подоходно облагане. Номиналната данъчна ставка 2021 г. е 10 %.

Разходите за данъци, признати в текущия финансов резултат, влючват сумата на отсрочените и текущите данъци.

Текущите данъчни активи и/или пасиви представляват тези задължения към или вземания от данъчните институции, отнасящи се за текущи или предходни отчетни периоди, които не са платени към датата на финансовия отчет. Тещкущият данък е дължим върху облагаемия доход, който се различава от печалбата или загубата във финансовите отчети. Изчисляването на текущия данък е базиран на данъчните ставки и на данъчните закони, които са в сила към края на отчетния период.

Отсрочените данъци се изчисляват по пасивния метод за всички временни разлики между балансовата стойност на активите и пасивите и тяхната данъчна основа. Отсрочен данък не се предвижда при първоначалното признаване на актив или пасив, освен ако съответната транзакция не засяга данъчната или счетоводната печалба.

Отсрочените данъчни активи и пасиви не се дисконтират. При тяхното изчисление се използват данъчни ставки, които се очаква да бъдат приложими за периода на реализацията им, при условие че те са влезли в сила или е сигурно, че ще влезнат в сила, към края на отчетния период.

Отсрочените данъчни пасиви се признават в пълен размер.

Отсрочените данъчни активи се признават, само ако съществува вероятност те да бъдат усвоени чрез бъдещи облагаеми доходи. Относно преценката на ръководството за вероятността за възникване на бъдещи облагаеми доходи, чрез които да се усвоят отсрочени данъчни активи.

1.11. Отчитане на лизингови договори /като лизингополучател/

В съответствие с изискванията на СС17 „Лизинг“ правата и рисковете свързани със собствеността върху актива се прехвърлят от лизингодателя върху лизингополучателя.

При сключване на договор за финансов лизинг активът се признава в счетоводния баланс на лизингополучателя по по-ниската от двете стойности – справедливата стойност на наетия актив и настоящата стойност на минималните лизингови плащания плюс непредвидени плащания, ако има такива. В счетоводния баланс се отразява и съответното задължение по финансов лизинг,

независимо от това дали част от лизинговите плащания се дължат авансово при сключване на договора за финансов лизинг.

Приходите и разходите от отдадените или получени активи при условията на оперативен лизинг се представят като постъпления от продажби или разходи за външни услуги.

Активите, придобити при условията на финансов лизинг, се амортизират в съответствие с приетат счетоводна политика за аналогични собствени активи.

Всички останали лизингови договори се отчитат за оперативни лизингови договори. Плащанията по оперативен лизингов договор се признават като разходи за външни услуги за срока на договора. Разходите, свързани с оперативния лизинг, например разходи за поддръжка и застраховки, се признават в текущи разходи в момента на възникването им.

1.12. Собствен капитал, резерви и плащания на дивиденти

Акционерният капитал на дружеството отразява номиналната стойност на емитираните акции.

Дружеството е акционерно и е задължено да регистира в Търговския регистър определен размер на акционерен капитал, който да служи като обезпечение на вземанията на кредиторите на дружеството. Акционерите отговарят за задълженията на дружеството до размера на своето акционерно участие в капитала и могат да претендерат връщане на това участие само в производство по ликвидация или несъстоятелност. Дружеството отчита основния си капитал по номинална стойност на регистрираните в съда акции.

Съгласно изискванията на Търговския закон и Устава на МБАЛ „Лозенец“ЕАД:

1.12.1. Дружеството образува фонд „Резервен”. Други фондове могат да се обособяват по решение на съвета на директорите.

1.12.2. Размерът на отчисленията за фонд „Резервен” се определя от съвета на директорите, но не по-малко от 10 % (десет процента) от печалбата след облагане. Отчисленията за резервния фонд могат да се преустановят, когато той достигне 25 % (двадесет и пет процента) от номиналната стойност на капитала на дружеството.

Средствата от фонда могат да се използват само за покриване на годишната загуба и на загуби от предходни години. Когато средствата във фонда достигнат определия в Устава минимален размер, средствата над тази сума могат да бъдат използвани за увеличаване на капитала.

1.13.Пенсионни и краткосрочни възнаграждения на персонала

Дружеството отчита краткосрочни задължения по компенсируеми отпуски, възникнали поради неизползван платен годишен отпуск в случаите, в които се очаква той да бъде използван в рамките на 12 месеца след датата на отчетния период, през който наетите лица са положили труда, свързан с тези отпуски. Краткосрочните задължения към персонала включват заплати и социални осигуровки.

Съгласно изикванията на Кодекса на труда при прекратяване на трудовото правоотношение, след като служителят е придобил право на пенсия за осигурителен стаж и възраст, дружеството е задължено да му изплати обезщетение в размер на две или шест брутни работни заплати. Дружеството е начислило правно задължение за изплащане на обезщетения на наетите лица при пенсиониране в съответствие с изискванията на СС 19 „Доходи на наети лица“, за което са използвани услугите на лицензиран актюер.

Актюерските печалби или загуби се признават за приход или разход.

Всички разходи свързани с разходи за пенсионни възнаграждения на служителите се включени на ред„Провизии за пенсии и др. подобни задължения по недисконтирана стойност, която дружеството очаква да изплати.

Краткосрочните доходи на служителите, включително и сумите за некомпенсируемите отпуски, са включени текущите пасиви на ред „Разходи за възнаграждения“.

1.14. Провизии, условни пасиви и условни активи

Провизиите се признават, когато дружеството има настоящо /конструктивно или правно/ задължение в резултат от минало събитие и е вероятно погасяването/уреждането на това задължение да доведе до изходящ поток на

ресурси. Възможно е срочността или сумата на изходящия паричен поток да е несигурна. Бъдещи загуби от дейността не се признават като провизия.

Стойността на провизията се изчислява на база най-добрата приблизителна преценка на ръководството за разходите, необходими за уреждане на сегашно задължение към края на отчетния период, като се вземат предвид рисковете и несигурността, свързани със сегашното задължение. Когато съществуват редица подобни задължения, вероятната необходимост от изходящ поток за погасяване на задължението се определя, като се отчете групата на задълженията като цяло. Провизиите се дисконтират, когато ефектът от времевите разлики в стойността на парите е значителен.

Обезщетения от трети лица във връзка с дадено задължение, за които дружеството е сигурно, че ще получи се признават като отделен актив. Този актив може и да не надвишава стойността на съответната провизия.

Провизиите се преразглеждат към края на всеки отчетен период и стойността им се коригира, за да се отрази най-добрата приблизителна оценка.

В случаите, в които се счита, че е малко вероятно да възникне изходящ поток на икономически ресурси в резултат на текущо задължение, пасив не се признава.

Вероятни входящи потоци на икономически ползи, които все още не отговарят на критериите за признаване на актив се смятат за условни активи.

1.15. Значими преценки на ръководството при прилагане на счетоводната политика

При изготвянето на финансовия отчет ръководството прави значими преценки и редица предположения, оценки и допускания относно признаването и оценяването на активи, пасиви, приходи и разходи, които оказват най-съществено влияние върху финансовите отчети.

Действителните резултати могат да се различават от преценките, предположенията, оценките и допусканията на ръководството в редки случаи съответстват напълно на предварително оценените резултати.

1.16. Несигурност на счетоводните приблизителни оценки

Информация относно съществените предположения, оценки и допускания, които оказват най-значително влияние върху признаването и оценяването на активи, пасиви, приходи и разходи е представена по-долу.

1.16.1. Обезценки

За загуба от обезценка се признава сумата, с която балансовата стойност на даден актив или единица, генерираща парични потоци, превишава възстановимата им стойност, която е по-вискотата от справедливата стойност, намалена с разходите по продажба на даден актив, и неговата стойност в употреба. За да определи стойността в употреба ръководството на Дружеството изчислява очакваните бъдещи парични потоци за всяка единица, генерираща парични потоци, и определя подходящия дисконтов фактор с цел калкулиране на настоящата стойност на тези парични потоци.

1.16.2. Полезен живот на амортизируеми активи

Ръководството преразглежда полезния живот на амортизируемите активи в края на всеки отчетен период.
Към 31 декември 2021 година ръководството определя полезния живот на активите, който представлява очакваният срок на ползване на активите на Дружеството. Действителният полезен живот може да се различава от направената оценка поради техническо и морално изхабяване, предимно на софтуерни продукти и компютърно оборудване.

1.16.3. Материални запаси

Материалните запаси се оценяват по по-ниската стойност от цената на придобиване и нетната реализуема стойност. При определяне на нетната реализуема стойност ръководството взема предвид най-надеждната налична информация към датата на приблизителната оценка.

1.16.4. Обезценка на кредити и вземания

Ръководството преценява адекватността на обезценката на трудносъбираеми и несъбираеми вземания от клиенти 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 резултатите от дейността на клиентите се влошат над очакваното, стойността на вземанията, които трябва да бъдат отписани през следващи отчетни периоди, може да бъде по-голяма от очакваната към отчетната дата.

1.16.5. Задължение за изплащане на дефинирани доходи /обезщетения/ при пенсиониране

Ръководството оценява веднъж годишно с помощта на независим актюер задължението за изплащане на обезщетения при пенсиониране. Действителната стойност на задължението може да се различава от предварителната оценка поради нейната несигурност. Оценката на задължението за изплащане на обезщетенията се базира на актюерски допускания.

1.16.6. Оценяване по справедлива стойност

За оценяване на справедливата стойност на финансови инструменти / при липса на котирани цени на активен пазар/ и нефинансови активи, ръководството на дружеството използва различни техники базирани в максимална степен на пазарни данни и предположения, които пазарните участници биха възприели при оценяването на даден инструмент. Когато липсват приложими пазарни данни, ръководството използва своята най-добра оценка на предположенията, които биха направили пазарните участници. Тези оценки могат да се различават от действителните цени, които биха били определени при справедлива пазарна сделка между информирани и желаещи страни в края на отчетния период.

1.16.7.Провизии

Когато е вероятно определен изходящ поток, съдържащ икономически ползи да бъде необходим за покриване на задължения по съдебни спорове, дружеството признава провизии. Провизията се базира на най-добрата оценка дадена от юридическите съветници на дружеството, която може да се различава от действителната стойност на вероятното задължение.

Дружеството е ответник по съдебни дела, които не са приключили към датата на издаване на настоящия финансов отчет .

IV. ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ПРЕДВАРИТЕЛНИЯ ИНДИВИДУАЛЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

1. Нетни приходи от продажби

Нетните приходи от продажби включват:

BGN'000

	2020	2021
По договор с РЗОК	14566	26474
Потребителски такси	303	507
Платени услуги на граждани	1420	1076
Платени услуги на фирми	499	424
Други	1110	2094
Общо:	17898	30575

2.Други приходи

Другите приходи са:

BGN '000

	2020	2021
Приходи от финансирания в т.ч.	10622	11020
Медицински дейности извън обхвата на здравното осигуряване	9413	9564
Дейност по договор за трансплантации	627	1172
Дейности по национални програми		11
Финансиране от ОП, фондове и проекти	566	240
Друго финансиране – помощи и дарения	16	33
Други	3272	598
Общо:	13894	11618

3.Разходи за материали

Разходите за материали и консумативи включват:

BGN '000

	2020	*2021*
Медикаменти и консумативи	4434	7113
Кръвни и биопродукти	22	35
Медицински газове	20	79
Храна, в т.ч. за болни	177	246
Вода, горива, ел.енергия, топлинна енергия	1618	2022
Резервни части и доокомплектовка на апаратура	78	175
Канцеларски материали	20	22
Хигиенни материали	85	88
Работно облекло и постелен инвентар	8	14
Други материали	180	162
Общо	6642	9956

4. Разходи за външни услуги

Разходите за външни услуги включват

BGN '000

	2020	2021
Текущ ремонт на сграден фонд	19	14
Текущ ремонт на апаратура и оборудване	91	210
Поддръжка на оборудване и софтуер	1769	1635
Наети активи	141	82
Медицински услуги	55	38
Транспорт	9	13

Застраховки	36	40
Телефон, интернет, пощенски и куриерски услуги	18	16
Събиране, трансп. и обезвреждане на отпадъци	32	60
Юридически услуги	48	15
Консултантски услуги	70	59
Други	172	563
Общо:	2460	2745

5.Разходи за амортизации

Разходите за амортизация и обезценка включват:

BGN '000

	2020	2021
Разходи за амортизации	25976	22841

5. Разходи за персонала

Разходите за персонала включват:

BGN '000

	2020	2021
Разходи за възнаграждения в т.ч.	13398	19244
Възнаграждения по трудови договори	12006	18947
Възнаграждения по извънтрудови правоотношения	92	126
Възнаграждения по ДУК	179	171
Начисления за неизползван отпуск	1121	920
Разходи за социално осигуряване в т.ч.	2137	3125
Осигуровки върху начисления за неизползван отп.	182	244
Общо:	15535	23289

6. Другите оперативни разходи включват:

BGN '000

	2020	2021
Данъци и такси по ЗМДТ	974	636
Глоби и неустойки	108	221
Командировки	22	10
Други	1161	129
Общо:	2265	996

7. Финансови разходи и финансови приходи *BGN '000*

Финансовите разходи включват:

BGN '000

	2020	2021
Разходи за лихви	67	701
Разходи от последваща отценка на финансови активи	4	5
Общо:	71	706

Финансовите приходи включват: *BGN '000*

	2020	2021
Приходи от последваща оценка на активи	14	8
Общо:	14	8

8. Данъчно облагане

Текущите и отсрочените данъци върху печалбата се определят в съответствие с изискванията на българското данъчно законодателство – Закона за корпоративно подоходното облагане.

Номиналната данъчна ставка за 2021 г. е 10 %.

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 дакларация, като могат да бъдат наложени допълнителни данчъни задължения или глоби съобразно интерпретирането на данъчното законодателство. На ръководството на дружеството не с са известни обстоятелства, които биха могли да доведат до възникване на допълнителни съществени задължения в тази област.

9. Дълготрайни активи

Към 31.12.2021 г. е направен преглед на дълготрайните материални активи от технически експерти на дружеството , за да се определи дали са настъпили условия за обезценка по смисъла на изискванията и правилата на СС 36 „Обезценка на активи". Въз основа на този преглед се установи, че не са налице обстоятелства за обезценка на стойностите на дълготрайните материални активи.

9.1. Имоти , машини и съоръжения

Отчетна стойност	Земя	Сгради	Машини и оборудване	Съображения и други	Предоставени аванси	общо
Салдо на 01.01.2021г.	14 294	67 684	48 744	29 040	23	159 785
Постъпили			2 117	57		2 174
Излезли						
Салдо на 31.12.2021г.	14 294	67 684	50 861	29 097	23	161 959
Натрупана **амортизация**						
Салдо на 01.01.2021г.	-	1 765	13 239	5 746	-	20 750
Начислена		1 799	10 879	4 810		17 488
Отписана	-	-	-	-	-	-
Салдо на 31.12.2021г.		3 564	24 118	10 556		38 238
Балансова стойност на 31.12.2021г.	**14294**	**64 120**	**26 743**	**18 541**	**23**	**123 721**

10.Дълготрайни нематериални активи

Отчетна стойност	Програмни продукти и други	Пол. Търг.репутация	предост. аванси
Салдо на 01.01.2021г.	4 029	25 051	
Постъпили	603	-	
Излезли	712		
Салдо на 31.12.2021г.	3 920	25 051	
Натрупана **амортизация**			
Салдо на 01.01.2021г.	350	5 010	4 876
Начислена	343		-
Отписана	-		
Салдо на 31.12.2021г.	693	9 886	
Балансова стойност на 31.12.2021г	**3 227**	**15165**	

11.Материални запаси

Материалните запаси включват:

BGN '000

	2020	2021
Суровини н материали в т.ч.	1936	2129
-медикаменти и консумативи	1733	1905
-горивни материали	23	29
-други материали в т.ч. канцеларски, хигиенни и стопански материали и стоки	177	195
Предоставени аванси	23	141
Общо:	1959	2270

12. Вземания

Вземанията от клиенти и доставчици включват:

BGN '000

	2020	2021
Вземания от клиенти и доставчици	473	2737
Вземания от РЗОК	1001	1627
Други вземания	14	38
Общо:	1488	4402

Нетната балансова стойност на търговските вземания се приема за разумна приблизителна оценка на справедливата им стойност. Търговските вземания са прегледани за индикации за обезценка.

13. Парични средства и парични еквиваленти

Паричните средства към 31.12.2021 г са:

BGN'000

	2020	2021
Парични средства в разплащателни сметки	2567	1644
Парични средства в каса	9	7
Парични еквиваленти /злато/	91	94
Общо:	2667	1745

14. Собствен капитал

Към 31декември 2021 г. регистрираният акционерен капитал на дружеството възлиза на 163 217 хил. лв., разпределен в 163 217 354 броя поименни акции с номинална стойност 1 (един) лев всяка една.

Собственият капитал включва:

BG N '000

	2020	2021
Основен капитал	163217	163217
Натрупана печалба/ загуба от минали години		-21241
Печалба/загуба за периода	-21241	-18617
	141976	123359

15. Задължения

15.1 Задължения към финансови предприятия – 18 195 хил. лв. , представляващи кредит от банка за погасяване на задължения за капиталови разходи, които МБАЛ „Лозенец“ ЕАД като правоприемник на бюджетната организация имаше задължението да разплати .

15.2 Задълженията към доставчици включват:

BGN'000

	2020	2021
Задлъжения към доставчици за медикаменти	1545	421
Задължения за медицински изделия и консумативи	2791	1105
Задължения за горива, вода и енергия	245	608
Задължения към доставчици за храна	37	44
Задължения към доствачици за ДМА	185	3
Други задължения	548	498
	5351	2679

16.Други текущи задължения

Другите текущи задължения включват :

BGN 000

	2020	2021
Задължения към персонала за възнаграждения	2	4
Задължения за компенсеруеми отпуски и за бъдещи плащания по актюерска оценка		2448
Задължения към осигурителни предприятия	1	786
Данъчни задължения	19	224
Задължения по ЗМДТ	1010	-
Задължения по получени гаранции от доставчици	157	139
Депозити ДУК	29	95
Други	11	14
Общо:	1229	3710

17. Ключов управленски персонал на дружеството

Ключовият управленски персонал на Дружеството включва членовете на Съвета на директорите.
Възнагражденията на ключовият управленски персонал включват:

BGN 000

	2020	2021
Заплати	179	172
Осигуровки	14	11
Общо	193	183

18. Гаранции и обезпечения

Дружеството има сключен договор за финансово обезпечение с предоставяне на залог върху средствата по разплащателна и резервна разплащателна сметка с цел обезпечаване на финансовите задължения по договора за кредит с финансиращата банка.

Във връзка с кредита са учредени и договори за залог върху вземанията от НЗОК, застрахователни дружества и дълготрайни активи.

19. Възнаграждения за одиторски услуги

Съгласно чл. 30, ал. 1 от Закона за счетоводството през годината са изплатени суми за независим финансов одит в размер на 3 хил.лв. и за данъчни консултации - 3 хил. лв..

20. Безналични сделки

През отчетния период Дружеството е получавало дарения в натура, които са заведени в счетовдните регистри, по цени определени в договорите за дарение или по пазарна стойност.

21. Условни задължения и ангажименти

Към датата на изготвяне на настоящия финансов отчет, има заведени дела срещу дружеството, които не са приключили и няма заделени провизии.

22. Цели и политка на ръководството по отношение управление на риска

Видовете финансови рискове, на които може да бъде изложено Дружеството са пазарен риск, кредитен риск и ликвиден риск.
Управлението на риска на Дружеството се осъществява от неговите органи на управление. Приоритет при управлението на риска е да се осигури финансовата стабилност на болницата. Основни рискове, на които е изложено Дружеството произтичат от финансови инструменти:

Пазарен риск.

- Валутен риск, произтичащ от варирането на стойностите на финансовите инструменти поради промени на вулутните курсове;
- Лихвен , произтичащ от варирането на стойностите на финансовите инструменти поради промени в пазарните лихвени проценти;
- Ценови риск, произтичащ от варирането на финансовите инструменти в резултат на промени в пазарните цени

Кредитен и ликвиден риск

Кредитният риск или рискът , произтичащ от възможността Дружеството да не получи в договорения размер финансов актив е минимизиран

-Ликвидният риск произтича от възможността Дружеството да не осигури достатъчно външно финансиране , както и да не изпълнят своите финансови задължения на договорените падежи. С цел минимизиране на този риск , Дружеството осигурява периодичен преглед и оценка на събираемостта на търговските и други краткосрочни вземания като за тези , които са трудно събираеми и несъбираеми се заделят резерви.

-Дейността на Дружеството е обект на текущ и последващ контрол от Столична здравноосигурителна каса във връзка с изпълнение на договорените условия. Тъй като проверките се извършват регулярно, ръководството оценява риска като нисък.

Дружеството редовно следи за неизпълнението на задълженията на своите клиенти и други контрагенти и използва тази информация за контрол на кредитния риск.

23.Управление на капитала

Целите на Дружеството във връзка с управлението на капитала е да се поддържа силна капиталова база , да осигури способността на Дружеството да продължи да съществува като действащо предприятие и да се осигурят условия за развитие. Капиталът се състои от регистриран акционерен капитал , резерви и неразпределени печалби. През годината не е имало промени в подхода на управление на капитала. Капиталът на Дружеството не е предмет на специфични капиталови изисквания и ограничения , наложени от външни страни.

24.Събития , настъпили след датата на предварителния годишен финансов отчет

След съставянето на годишния финансов отчет в счетоводството на болницата са постъпили допълнително приходи от НЗОК за неблагоприятни условия и фактури за разходи извършени през месец декември

Световната епидемия /пандемия/ причинена от нов вид „коронавирус „ /COVID-19/ започнала в Китай в края на 2019 г. и достигнала ЕС /включително и България / в началото на 2020 г. , е събитие , което има отражение върху дейността и финансовите резултати на дружеството както през 2020 така и през 2021година. В условията на епидемиологична обстановка през 2022 година е вероятно да има затруднения и /или забавяния при доставки на необходимите материали /особено лекарствени средства и медицински консумативи /. Особено неблагоприятно върху дружеството би се отразила забрана от страна на Министерство на здравеопазването за повеждане на планови операции и хоспитализации. Това ще доведе до намаляване обема на работа и съответно намаляване на приходите от СЗОК , които приходи са основни за спазване принципа на действащото предприятие.

Съставител: **Директор:**

Петя Димитрова **Д-р Христо Стоянов**

МНОГОПРОФИЛНА БОЛНИЦА "ЛОЗЕНЕЦ" ЕАД СОФИЯ