

Блокс Груп АД



Междинен консолидиран финансов отчет

За периода, завършващ на 30.09.2021



СЪДЪРЖАНИЕ

МЕЖДИНЕН КОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ	2
Междинен консолидиран отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход	3
Междинен консолидиран отчет за финансовото състояние	4
Междинен консолидиран отчет за промените в собствения капитал	6
Междинен консолидиран отчет за паричните потоци	7
Приложение към междинния консолидиран финансов отчет	9
1. Обща информация	9
2. База за изготвяне	10
3. Използване на приблизителни оценки и преценки	11
4. Значими счетоводни политики	12
5. Приходи	25
6. Други приходи	26
7. Разходи за материали	26
8. Разходи за външни услуги	26
9. Разходи персонала	27
10. Други разходи	27
11. Нетни финансови приходи/(разходи)	27
12. Данъци	28
13. Машини, съоръжения и оборудване	29
14. Нематериални активи и репутация	30
15. Блокирани парични средства	30
16. Материални запаси	30
17. Търговски и други вземания	31
18. Парични средства и еквиваленти	31
19. Капитал	32
20. Лихвени заеми и дългове	32
21. Търговски и други задължения	34
22. Доходи на наети лица	34
23. Лизинг	35
24. Управление на финансовия риск	36
25. Свързани лица	40
26. Дружества включени в консолидирания финансов отчет	42
27. Бизнескомбинации и сделки под общ контрол	43
28. Събития след датата на отчета	46



МЕЖДИНЕН КОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

За периода, завършващ на 30.09.2021 г



Всички суми в хил лева, освен ако не е оповестено друго

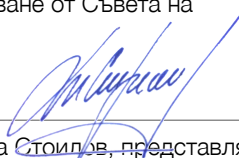
Междинен консолидиран отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход

	Прил	За периода, завършващ на 30.09.2021
Приходи от договори с клиенти	5	5 452
Други приходи	6	50 612
Разходи за материали	7	(1 467)
Разходи за външни услуги	8	(2 412)
Разходи за персонала	9	(4 780)
Разходи за амортизации	13; 14; 22	(1 452)
Други разходи	10	(440)
Печалба/(Загуба) от дейността		45 513
Финансови приходи		68
Финансови разходи	11	(2 805)
Печалба/(Загуба) преди данъци		42 776
Икономия/(Разход) за данъци	12	(6 337)
Печалба/(Загуба) за периода		36 439
Друг всеобхватен доход		-
Общо всеобхватен доход		36 439
Печалба относима към:		
Собствениците на Групата		32 501
Неконтролиращо участие		3 938

Приложенията са неразделна част от настоящия междинен консолидиран финансов отчет.

Настоящият междинен консолидиран финансов отчет е одобрен за публикуване от Съвета на директорите на 26.11.2021 г.

Илиан Григоров
(изпълнителен директор)


Тома Стоилов, представляващ ТС
Одит Консулт (съставител)



Всички суми в хил лева, освен ако не е оповестено друго

Междинен консолидиран отчет за финансовото състояние

	Прил	Към 30.09.2021 г
Активи		
Имоти, машини, съоръжения и оборудване	13	84 986
Нематериални активи и репутация	14	22 929
Право на ползване	22	15 570
Блокирани парични средства	15	1 169
Търговски и други вземания	17	103
Отсрочени данъчни активи	12	305
		<hr/>
Общо нетекущи активи		125 062
		<hr/>
Материални запаси	16	46
Търговски и други вземания	17	32 898
Парични средства и еквиваленти	18	312
		<hr/>
Общо текущи активи		33 256
		<hr/>
Общо активи		158 318



Всички суми в хил лева, освен ако не е оповестено друго

Междинен консолидиран отчет за финансовото състояние (продължение)

Собствен капитал

Регистриран капитал		3 261
Печалби и загуби		32 073
Общо собствен капитал на собственици на Групата	19	35 334
Неконтролиращо участие		1 906
Общо собствен капитал		37 240

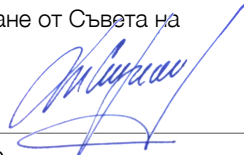
Пасиви

Лихвени заеми и дългове	20	96 299
Доходи на наети лица	22	427
Търговски и други задължения		3 198
Отсрочени данъчни пасиви	12	4 159
<i>Общо нетекущи пасиви</i>		<i>104 083</i>
Лихвени заеми и дългове (текуща част)	20	3 320
Задължения по текущи данъци	12	1 514
Пасиви по договори с клиенти	5	111
Търговски и други задължения	21	12 050
<i>Общо тетекущи пасиви</i>		<i>16 995</i>
Общо пасиви		121 078
Общо собствен капитал и пасиви		158 318

Приложенията са неразделна част от настоящия междинен консолидиран финансов отчет.

Настоящият междинен консолидиран финансов отчет е одобрен за публикуване от Съвета на директорите на 26.11.2021 г.

Илиан Григоров
(изпълнителен директор)


Тома Стоилов, представляващ ТС
Одит Консулт ЕООД (съставител)



Всички суми в хил лева, освен ако не е оповестено друго

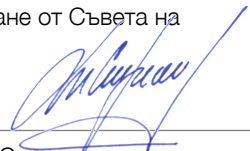
Междинен консолидиран отчет за промените в собствения капитал

	Прил	Регистри- ран капитал	Печалби и загуби	Общо собствен капитал на собствени ци на групата	Неконтро- лиращо участие	Общо
Салдо на 08.03.2021 г.		-	-	-	-	-
<i>Сделки със собствениците, отчетени директно в собствения капитал</i>						
Емисия на капитал		3 261	-	3 261	-	3 261
Ефект от сделки под общ контрол	27	-	(428)	(428)	(2 032)	(2 460)
<i>Всеобхватен доход</i>						
Печалба и загуба		-	32 501	32 501	3 938	36 439
Общо всеобхватен доход		-	32 501	32 501	3 938	36 439
Салдо на 30.09.2021 г.	19	3 261	32 073	35 334	1 906	37 240

Приложенията са неразделна част от настоящия междинен консолидиран финансов отчет.

Настоящият междинен консолидиран финансов отчет е одобрен за публикуване от Съвета на директорите на 26.11.2021 г.

Илиан Григоров
(изпълнителен директор)


Тома Стоилов, представляващ ТС
Одит Консулт ЕООД (съставител)



Всички суми в хил лева, освен ако не е оповестено друго

Междинен консолидиран отчет за паричните потоци

	Прил	За периода, завършващ на 30.09.2021
Парични потоци от оперативната дейност		
Печалба/(Загуба) за периода		36 439
<i>Корекции за:</i>		
Разходи за амортизации		1 451
Приходи от лихви		(68)
Разход за лихви		966
Ефект от реструктурирани дългове		(50 349)
(Икономия)/Разход за данъци		6 377
		(5 184)
<i>Изменения в активи и пасиви</i>		
Доходи на наети лица		34
Материални запаси		7
Пасиви по договори с клиенти		(153)
Търговски и други вземания		169
Търговски и други задължения		490
		(4 637)
Получени лихви		67
Платени лихви		(767)
Нетен паричен поток от оперативната дейност		(5 337)
Инвестиционна дейност		
Покупка на ИМСО		(7 538)
Придобити участия в дъщерни предприятия, намалени с парични средства		(5 700)
Нетент паричен поток от инвестиционната дейност		(13 238)



**Консолидиран отчет за паричните потоци
(продължение)**

За периода,
завършващ на
30.09.2021

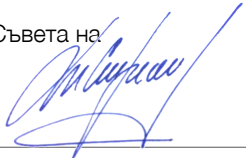
Финансова дейност

Емисия на капитал		3 261
Постъпления от емисия на облигации		59 066
Платени аванси за обратно изкупуване		(29 726)
Изплатени заеми		(18 828)
Получени заеми		5 244
Разходи по сделки, свързани с лихвени заеми и дългове		(712)
Плащания по лизингови договори		(459)
Нетен паричен поток от финансовата дейност		17 846
Нетно изменение на парични средства и еквиваленти		(729)
Парични средства и еквиваленти на 08.03.		1 041
Парични средства и еквиваленти на 31.12.	18	312

Приложенията са неразделна част от настоящия междинен консолидиран финансов отчет.

Настоящият междинен консолидиран финансов отчет е одобрен за публикуване от Съвета на директорите на 26.11.2021 г.

Илиан Григоров
(изпълнителен директор)


Тома Стоилов, представляващ ТС
Одит Консулт ЕООД (съставител)



Приложение към междинния консолидиран финансов отчет

1. Обща информация

“Блокс Груп” АД (“Дружеството”) и неговите дъщерни дружества (“Групата”) е регистрирано на 08.03.2021 година с ЕИК 206423920. Групата е със седалище и адрес на управление София, бул. “Александър Малинов” № 85.

Основният предмет на дейност е инвестиции в сферата на изграждане и управление на домове за възрастни хора, рехабилитацията и здравеопазването, посредством създадените за целта дъщерни дружества.

Консолидираните финансови отчети на Групата включват:

Име	Предмет на дейност	Държава	% на собственост
Блокс Груп Ад	Инвестиционно дружество	България	100
Блокс Груп България ЕАД	Инвестиции в областта на строителството и управлението на домове за стари хора, рехабилитация и здравеопазване, чрез създадените дъщерни дружества	България	100
Филоктитис СА (Filoktitis S.A.)*	Възстановяване и рехабилитация	Гърция	89,9
Блокс здравни и социални грижи ЕООД	Възстановяване и рехабилитация	България	100
Блокс Хоспис ЕООД	Хоспис	България	100
Блокс Медико-дентален Център ЕООД	Медицински грижи	България	100
Aktios S.A.	Възстановяване и рехабилитация	Гърция	100
Blocks Group Romania S.R.L.	Възстановяване и рехабилитация	Румъния	100

* пълното наименование на дъщерното дружество е Филоктитис център за възстановяване и рехабилитация на възрастни, инвалиди и страдащи лица S.A.

Групата се управлява и представява от г-н Илиан Григоров и г-н Благой Палев.



Приложение към консолидирания финансов отчет

2. База за изготвяне

(a) Съответствие

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

(b) База за измерване

Настоящият консолидиран финансов отчет е изготвен на база на историческата стойност.

(c) Функционална валута и валута на представяне

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

(d) Действащо предприятие и въздействие на COVID - 19

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

Ръководството оцени приложимостта на принципа на действащо предприятие за изготвяне на финансовите отчети на Групата към датата на одобряването на този междинен консолидиран финансов отчет на базата на цялата налична информация към този момент, включително по отношение на потенциалните последици на развитието на COVID-19. Ръководството потвърждава, че не са му известни съществени несигурности, свързани със събития или условия, които могат да поставят под съмнение възможността на Групата да продължи като действащо предприятие. Ръководството предвижда, че съществуващите капиталови ресурси и източници на финансиране (парични потоци от основна дейност и достъп до финансиране) и възможна финансова подкрепа от страна на акционерите ще са адекватни за ликвидните нужди през следващата 2022 г.



Всички суми в хил лева, освен ако не е оповестено друго

Приложение към консолидирания финансов отчет

3. Използване на приблизителни оценки и преценки

При изготвянето на този финансов отчет, ръководството е направило преценки, приблизителни оценки и допускания, които влияят на прилагането на счетоводните политики на Групата и на отчетените суми на активите и пасивите, приходите и разходите. Реалният резултат може да бъде различен от тези приблизителни оценки.

(а) Използване на приблизителни оценки и преценки

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

Преценки

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

- **Прил 23 Лизинг** - идентифициране на лизингови договори в обхвата на МСФО 16; срок на договора.
- **Прил 13,14** - Полезен срок на имоти, машини, съоръжения и оборудване и нематериални активи
- **Прил 17, 24** - оценяване на очаквани кредитни загуби за търговски и други вземания.

Несигурност в допусканията и оценките:

Информация за несигурност в допусканията и оценките, за които има значителен риск да доведат до съществени корекции в следващата финансова година, е включена в следните бележки:

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

(b) Оценка на справедливата стойност

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

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

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

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

- **Ниво 1:** котирани цени (некоригирани) на активни пазари за сходни активи или пасиви.



Приложение към консолидирания финансов отчет

3. Използване на приблизителни оценки и преценки (продължение)

(b) Оценка на справедливата стойност (продължение)

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

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

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

Повече информация за допусканията, направени при оценка на справедливите стойности, е включена в Приложение **24 Управление на финансовия риск**

4. Значими счетоводни политики

(a) База за консолидация

(i) Бизнескомбинации

Групата отчита бизнес комбинации, използвайки метода на придобиване, когато придобитата съвкупност от дейности и активи отговаря на определението за бизнес и контролът се прехвърля към Групата.

Прехвърленото възнаграждение при придобиването по принцип се оценява по справедлива стойност, както и придобитите разграничими нетни активи. Възникваща репутация се тества за обезценка годишно. Печалба от изгодна покупка се признава веднага в печалбата или загубата. Разходи по сделката се отчитат като разходи при възникване, освен тези, свързани с издаването на дългови или капиталови ценни книжа.

(ii) Дъщерни предприятия

Дъщерни дружества са тези, върху които Групата упражнява контрол. Групата контролира едно предприятие когато е изложена на, или има право на променлива възвращаемост от своето участие в дружеството и има възможността да влияе на тази възвращаемост чрез властта си в дружеството. Финансовите отчети на дъщерните дружества се включват в консолидирания финансов отчет от датата, на която е установен контрол, до датата на преустановяването му.

(iii) Сделки, които се елиминират при консолидация

Вътрешногруповите разчети и сделки и всички нереализирани приходи и разходи, произтичащи от вътрешногрупови сделки, се елиминират.



Всички суми в хил лева, освен ако не е оповестено друго

Приложение към консолидирания финансов отчет

4. Значими счетоводни политики (продължение)

(а) База за консолидация (продължение)

(iv) Сделки под общ контрол

Като сделки под общ контрол се считат тези сделки, които включват предприятия, които са под общ краен контрол. Тъй като сделките под общ контрол са изключени от обхвата на МСФО 3 *Бизнескомбинации*, ръководството е разработило и възприело счетоводни политики за отчитане на такива трансакции, които са базирани на ръководствата на други счетоводни стандарти, които използват подобна рамка за изготвяне на финансовите отчети като МСФО. Съгласно възприетата счетоводна политика, сделките под общ контрол се осчетоводяват като се следват следните принципи:

- На датата на сделката, нетните активи на преобразуващото се дружество се признават в приемащото дружество по тяхната балансова стойност;
- Всички междуфирмени вземания и задължения се елиминират;
- В случаите, в които приемащото дружество е изготвяло през предходни отчетни периоди консолидирани финансови отчети, репутацията, призната в тези консолидирани отчети се признава в самостоятелните отчети на приемащото дружество на датата на сделката;
- В хипотезата по горния параграф, всички между фирмени приходи и разходи от началото на годината до датата на вписване на вливането се елиминират;
- Всяка разлика между себестойността на инвестицията в дъщерното дружество и придобитите нетни активи на вливащото се дружество и репутацията се отчита в неразпределената печалба/непокритата загуба.

(b) Чуждестранна валута

Сделките в чуждестранна валута се преизчисляват във функционалната валута на Групата по обменните курсове на датите на трансакциите.

Парични активи и пасиви, деноминирани в чужда валута, се преизчисляват във функционалната валута по обменния курс към отчетната дата. Не-парични активи и пасиви, които се оценяват по справедлива стойност в чуждестранна валута, се преизчисляват във функционалната валута по курса на датата, на която справедливата стойност е определена. Непарични позиции, които се оценяват по историческа цена в чуждестранна валута, не се преизчисляват.

От 1998 година обменният курс на Българския лев (BGN) е фиксиран към евро (EUR). През текущия и предходните периоди, обменният курс е BGN 1.95583 / EUR 1.0.

(c) Имоти, машини, съоръжения и оборудване

Първоначално признаване

Имотите, машините, съоръженията и оборудването се оценяват първоначално по цена на придобиване, която включва покупната цена, включително мита и невъзстановими данъци върху покупката, както и всички други разходи, пряко отнасящи се до придобиването на актива. Стойността на активите придобити по стопански начин включва направените разходи за материали, директно вложен труд, разходите пряко отнасящи се до привеждане на актива до местоположение и състояние необходими за неговата



Всички суми в хил лева, освен ако не е оповестено друго

Приложение към консолидирания финансов отчет

4. Значими счетоводни политики (продължение)

(с) Имоти, машини, съоръжения и оборудване (продължение)

експлоатация; първоначална приблизителна оценка на разходите за демонтаж и преместване на актива и за възстановяване на площадката, на която е разположен актива, и капитализирани разходи за лихви. Закупен софтуер, без който е невъзможно функционирането на закупено оборудване, се капитализира като част от това оборудване.

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

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

Последващи оценки

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

Амортизации

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

- Компютри - 2 - 5 години (20 - 50%)
- Съоръжения - 25 години (4%)
- Медицинска апаратура и оборудване - 5 - 10 години (10 - 20%);
- Транспортни средства - 4 - 5 години (20 - 25%)
- Други активи - 6,7 години (15%)

(d) Нематериални активи

(i) Софтуер и лицензии

Софтуерът и лицензиите придобити от Дружеството се отчитат по себестойност при тяхното първоначално придобиване. След първоначалното признаване софтуерът и лицензиите се отчитат по себестойност, намалена с натрупаната амортизация (виж по-долу) и загуби от обезценка.

(ii) Търговски марки

Признатите при придобиване на дъщерно дружество търговски марки се признават първоначално по тяхната оценена(справедлива) стойност към датата на придобиване на съответното дружество. След първоначалното им признаване се отчитат по себестойност, намалена с натрупаната амортизация и загуба от обезценка.



Всички суми в хил лева, освен ако не е оповестено друго

Приложение към консолидирания финансов отчет

4. Значими счетоводни политики (продължение)

(d) Нематериални активи (продължение)

(iii) Последващи разходи

Разходи, свързани с поддръжката на нематериални активи се капитализират, само когато се очаква бъдеща икономическа изгода от този актив. Всички останали разходи се признават като разход в момента на възникване.

(iv) Амортизации

Амортизация се признава в отчета за доходите по линейния метод за срока на очакваната икономическа изгода от нематериалния актив. Нематериалните активи се амортизират от месеца, следващ месеца, през който активът е бил готов за употреба. Методите на амортизация и полезния живот, а така също и остатъчната стойност се преглеждат в края на всеки отчетен период и се коригират в случай на необходимост. Приложимите от Групата амортизационни норми са както следва:

- Софтуер - 2 до 5 години
- Търговски марки - 10 години

(e) Финансови инструменти

(i) Признаване и първоначално оценяване

Търговски вземания и издадените дългови ценни книжа първоначално се признават, когато са възникнали. Всички други финансови активи и пасиви са първоначално признати, когато Групата става страна по договорните условия на инструмента.

Финансов актив (освен търговските вземания без съществен компонент на финансиране) или финансов пасив се измерва първоначално по справедлива стойност плюс, за позиции, които не се отчитат по справедлива стойност през печалба и загуба, разходи по сделката, които са пряко свързани с неговото придобиване или издаване. Търговски вземания без съществен компонент на финансиране се измерват първоначално по съответната им цена на сделката (транзакционна стойност).

(ii) Класификация и последващо оценяване

Финансови активи

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

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

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

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



Всички суми в хил лева, освен ако не е оповестено друго

Приложение към консолидирания финансов отчет

4. Значими счетоводни политики (продължение)

(е) Финансови инструменти (продължение)

(ii) Класификация и последващо оценяване (продължение)

Дълговата инвестиция се измерва по ССДВД ако отговаря едновременно на следните две изисквания и не е предназначена за измерване по ССППЗ:

- тя се държи в бизнес модел, чиято цел се постига чрез събиране на договорни парични потоци и продажба на финансови активи; и
- съгласно нейните договорни условия на определени дати възникват парични потоци, които са само плащания на главница и и лихва върху непогасената сума на главницата.

При първоначално признаване на капиталова инвестиция, която не е държана за продажба, Групата може еднократно да избере да представи последващите промени в справедливата стойност на инвестицията в друг всеобхватен доход. Този избор се прави на база инвестиция по инвестиция.

Всички финансови активи, които не се класифицират като измервани по амортизирана стойност или по ССДВД, както е описано по-горе, се измерват по ССППЗ. При първоначалното признаване Групата може еднократно да определи финансов актив, който иначе отговаря на изискванията да бъде измерван по амортизирана стойност или по ССДВД като ССППЗ, ако това ще елиминира или значително ще редуцира счетоводните несъответствия, които иначе биха възникнали.

Финансови активи – Оценка на бизнес модела

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

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

Прехвърлянето на финансови активи на трети страни в сделки, които не отговарят на условията за отписване, не се считат за продажби за тази цел, в съответствие с продължаващото признаване на активи от Групата.

Финансовите активи, които се държат за търгуване или се управляват и чието изпълнение се оценява на база справедливата стойност, се оценяват на база ССППЗ.



Всички суми в хил лева, освен ако не е оповестено друго

Приложение към консолидирания финансов отчет

4. Значими счетоводни политики (продължение)

(е) Финансови инструменти (продължение)

(ii) Класификация и последващо оценяване (продължение)

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

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

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

- условни събития, които биха променили размера или времето на паричните потоци;
- условия, които могат да коригират договорната купонна лихва, включително характеристиките с променлива лихва;
- характеристиките за предплащане и удължаване; и
- условия, които ограничават претенциите на Групата към парични потоци от определени активи (например характеристики без право на регрес).

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

Финансови активи - Последващо измерване и печалби и загуби:

Финансови активи по амортизирана стойност

Тези активи се оценяват в последствие по амортизирана стойност, като се използва метода на ефективната лихва. Амортизираната стойност се намаля със загубите от обезценка. Приходите от лихви, печалбите и загубите от валутно-курсови разлики и обезценката се признават в печалбата или загубата. Всяка печалба или загуба от отписване се признава в печалбата или

Финансови пасиви – Класификация, последващо измерване и печалби и загуби

Финансовите пасиви се класифицират по амортизирана стойност или според ССППЗ. Финансовият пасив се класифицира според ССППЗ ако е класифициран като държан за продажба, като дериватив или обозначен като такъв при първоначалното признаване. Финансовите пасиви според ССППЗ се измерват по справедлива стойност, а нетните печалби и загуби, включително разходите за лихви, се признават в печалбата или загубата. Другите финансови пасиви впоследствие се оценяват по амортизирана стойност,



Всички суми в хил лева, освен ако не е оповестено друго

Приложение към консолидирания финансов отчет

4. Значими счетоводни политики (продължение)

(е) Финансови инструменти (продължение)

(ii) Класификация и последващо оценяване (продължение)

като се използва метода на ефективната лихва. Разходите за лихви и валутните печалби и загуби се признават в печалбата или загубата. Всяка печалба или загуба от отписване също се признава в печалбата или загубата.

(iii) Отписване

Финансови активи

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

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

Финансови пасиви

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

(iv) Компенсирано представяне

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

(f) Обезценка на не-деривативни финансови активи

Финансови инструменти и активи по договори

Групата признава загуба от обезценка за очакваните кредитни загуби (ОКЗ) за:

- финансови активи оценявани по амортизирана стойност; и
- активи по договори с клиенти.

Групата измерва загубата от обезценка по стойност равна на ОКЗ за целия живот на финансовия актив, освен за следните, за които се измерва ОКЗ за 12-месечен период:

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



Всички суми в хил лева, освен ако не е оповестено друго

Приложение към консолидирания финансов отчет

4. Значими счетоводни политики (продължение)

(f) Обезценка на не-деривативни финансови активи

Загуба от обезценка на търговските вземания и активите по договор винаги се оценяват в размер равен на ОКЗ за целия живот на финансовия инструмент.

При определяне дали кредитният риск на даден финансов актив е нараснал значително след първоначалното признаване и при оценяването на ОКЗ, Групата взема предвид разумната и обоснована информация, която е подходяща и достъпна без излишни разходи или усилия. Това включва както количествена, така и качествена информация и анализ, основани на историческия опит на Групата и обоснована кредитна оценка и включваща прогнозна информация.

Групата приема, че кредитният риск по даден финансов актив е нараснал значително, ако просрочието е по-голямо от 30 дни. Групата счита, че финансовия актив е в неизпълнение, когато:

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

ОКЗ за целия живот са тези ОКЗ, които са резултат от всички възможни събития на неизпълнение през очаквания живот на финансовия инструмент. 12-месечната ОКЗ е тази част от ОКЗ, която е резултат от събитията на неизпълнение, които е възможно да се случат в рамките на 12 месеца след отчетната дата (или по-къс период, ако очаквания живот на инструмента е по-кратък от 12 месеца). Максималния период, който се взема предвид при определяне на ОКЗ е максималният договорен период, през който Групата е изложена на кредитен риск.

Измерване на ОКЗ

ОКЗ са вероятностно претеглени приблизителни оценки на кредитните загуби. Кредитните загуби се отчитат по настояща стойност на всички парични дефицити (тоест разликата между дължимите паричните потоци, които се дължат от едно дружество в съответствие с договора и паричните потоци, които Групата очаква да получи). ОКЗ се дисконтират с ефективния лихвен процент на финансовия актив.

Финансови активи с кредитна обезценка

Към всяка отчетна дата Групата оценява дали финансовите активи, отчитани по амортизирана стойност и дълговите ценни книжа на ССДВД, са с кредитна обезценка. Финансовият актив е с кредитна обезценка, когато едно или повече събития е възникнало, което има определено влияние върху очакваните бъдещи парични потоци от финансовия актив. Доказателствата, че финансов актив е кредитно обезценен включват следните наблюдаеми данни:

- значителни финансови затруднения на кредитополучателя или емитента;
- нарушение на договор като неизпълнение или просрочие над 90 дни;
- реструктурирането на заем или аванс от Групата при условия, които Групата не би разгледала иначе
- вероятно е кредитополучателят да влезе в несъстоятелност или друга финансова реорганизация; или
- изчезването на активен пазар за ценна книга, поради финансови затруднения.

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



Всички суми в хил лева, освен ако не е оповестено друго

Приложение към консолидирания финансов отчет

4. Значими счетоводни политики (продължение)

(f) Обезценка на не-деривативни финансови активи

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

Отписване

Брутната балансова стойност на финансов актив се отписва, когато Групата няма разумни очаквания за възстановяване на финансов актив в неговата цялост или част от него. За корпоративни клиенти, Групата извършва индивидуална оценка по отношение на времето и размера на отписването въз основа на това дали има разумно очакване за възстановяване. Групата не очаква значително възстановяване на отписаната сума. Финансовите активи, които обаче са отписани, все още могат да бъдат предмет на дейност по принудително изпълнение, за да се спазят процедурите на Групата за възстановяване на дължимите суми.

(g) Основен капитал

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

(h) Доходи на персонала

(i) Планове за дефинирани вноски

Задълженията за вноски в планове с дефинирани вноски включват вноските в държавни институции, съгласно правните изисквания или индивидуален избор. Задълженията за превеждане на вноски по плановете с дефинирани вноски се признават като разходи, когато свързаните услуги се предоставят.

(ii) Планове за дефинирани доходи

Задължението на Дружеството за планове с дефинирани доходи се изчислява отделно за всеки план, като се прогнозира бъдещите доходи, които служителите са заработили в резултат на положен труд в текущия и предходни периоди, и тези доходи се дисконтират.

Изчислението на задълженията за дефинирани доходи се извършва всяка година от квалифициран актюер чрез използването на метода на прогнозните кредитни единици.

Дружеството определя нетния лихвен процент върху нетното задължение по план с дефинирани доходи, като прилага дисконтовия процент, използван в началото на периода за дисконтиране на задължението до нетно задължение по планове с дефинирани доходи.

Преоценките, възникващи от планове с дефинирани доходи, представляват актюерски печалби и загуби, които се признават в ДВД. Нетни разходи за лихви и други разходи, свързани с планове за дефинирани доходи, се признават в печалбата или загубата.

(iii) Краткосрочни доходи на персонала

Задължения за краткосрочните доходи на наети лица се отчитат като разход, когато свързаните с тях услуги се предоставят. Пасив се признава за сумата, която се очаква да бъде изплатена, ако Дружеството има правно или конструктивно задължение да заплати тази сума като резултат от минали услуги, предоставени от служител и задължението може да се оцени надеждно.



Всички суми в хил лева, освен ако не е оповестено друго

Приложение към консолидирания финансов отчет

4. Значими счетоводни политики (продължение)

(i) Разходи за заеми

Общи и специфични разходи по заеми, които се отнасят пряко до придобиването, строителството и производството на квалифицирани активи, за които се изисква значителен период от време за подготовка за неговата предвиждана употреба или продажба, се прибавят към стойността на тези активи, до момента, до който са приключени в значителна степен всички дейности, необходими за подготвянето на отговарящия на условията актив за предвижданата употреба или продажба. Значителен период от време се счита период по-дълъг от година.

Инвестиционен доход, получен от временна инвестиция на специфични заеми в очакване на тяхното разходване за отговарящи на условията активи, се приспада от разходите по заеми, допустими за капитализация. Всички други разходи по заеми се признават като печалба или загуба в периода, в който са се случили.

(j) Лизинг

В началото на договора Групата преценява дали договорът представлява или съдържа лизинг. Договорът представлява или съдържа лизинг, ако по силата на този договор се прехвърля срещу възнаграждение правото на контрол над използването на даден актив за определен период от време.

(i) Като лизингополучател

Към началната дата или при промяна на договор, който съдържа лизингов компонент Групата разпределя възнаграждението по договора към всеки лизингов компонент на базата на относителната му единична цена.

Към началната дата на лизинга Групата признава актив с право на ползване и пасив по лизинг. Активът с право на ползване първоначално се оценява по цена на придобиване, която представлява първоначалната стойност на пасива по лизинга, коригирана с всички лизингови плащания направени към или преди началната дата, плюс всички извършени първоначални директни разходи, както и приблизителна оценка на разходите за демонтаж и преместване на основния актив или възстановяване на основния актив или на терена, на който е разположен, намалена с получените стимули по лизинга.

Активът с право на ползване се амортизира последващо на база линейния метод от началната дата до края на срока на лизинга, освен ако лизингът не прехвърля собствеността върху основния актив на Групата към края на срока на лизинга или цената на придобиване на актива с право на ползване отразява, че Групата ще упражни опция за покупка. В този случай активът с право на ползване ще бъде амортизиран на същата база, както тези имоти или съоръжения или оборудване. В допълнение активът с право на ползване периодично се намалява със загуби от обезценка, ако се налага и се коригира с определени преоценки на пасива по лизинга.

Пасивът по лизинга първоначално се оценява по настоящата стойност на лизинговите плащания, които не са платени към началната дата, дисконтирани с лихвения процент, заложен в лизинговия договор или ако той не може да бъде непосредствено определен, Групата използва диференциалния си лихвен процент като дисконтов процент.

Групата определя диференциалния си лихвен процент, като получава лихвени проценти от различни външни финансиращи източници и прави корекции, за да отрази условията на лизинга и типа на лизингования актив.



Приложение към консолидирания финансов отчет

4. Значими счетоводни политики (продължение)

(j) Лизинг (продължение)

Лизинговите плащания, които се включват при определяне на пасива по лизинга включват следното:

- фиксирани плащания, включително фиксираните по същество плащания;
- променливи лизингови плащания, които зависят от индекс или процент, които са оценени според стойността на индекса или процента към началната дата;
- суми, които се очаква да бъдат дължими от лизингополучателя по гаранциите за остатъчна стойност;
- цената на упражняване на опция за покупка, която е достатъчно сигурно, че Групата ще упражни, лизингови плащания във възможния период за упражняване на подновяване, ако Групата е достатъчно сигурно, че ще упражни опцията за удължаване и санкции за по-ранно прекратяване на лизинга, освен ако Групата е разумно сигурно, че няма да прекрати лизинга по-рано.

Пасивът по лизинга се оценява по амортизирана стойност като се използва ефективния лихвен процент. Пасивът се преоценява, когато е налице промяна в бъдещите лизингови плащания, произтичащи от промяна в индекс или процент или ако има промяна в приблизителната оценка на Групата за сумата, която се очаква да бъде платена по гаранции за остатъчна стойност, ако Групата промени оценката си за това дали ще упражни покупка, удължаване или опция за прекратяване или ако е налице промяна в във фиксираните по същество лизингови плащания.

Когато пасивът по лизинга се преоценява по този начин се прави съответна корекция на балансовата стойност на актива с право на ползване или се отчита в печалби и загуби, ако балансовата стойност на актива с право на ползване е намалено до нула.

Групата представя активи с право на ползване, които не отговарят на определението за инвестиционен имот и пасивите по лизинга като отделни позиции в отчета за финансовото състояние.

Групата е избрало да не признава активи с право на ползване и пасиви по лизинг за лизинги на активи на ниска стойност и краткосрочни лизинги. Групата признава лизинговите плащания, свързани с тези лизинги като разход на линейна база за периода на лизинга.

(k) Приходи

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

(l) Финансови приходи и разходи

Финансовите приходи и разходи на Групата включват разходи за лихви. Лихвени приходи или разходи се признават използвайки метода на ефективния лихвен процент.

(m) Данъци върху дохода

Данъкът върху печалбата за годината представлява текущи и отсрочени данъци. Данъкът върху печалбата се признава в печалби и загуби, с изключение на този, отнасящ се за бизнес комбинации или за статии, които са признати директно в собствения капитал, или в друг всеобхватен доход.



Всички суми в хил лева, освен ако не е оповестено друго

Приложение към консолидирания финансов отчет

4. Значими счетоводни политики (продължение)

(m) Данъци върху дохода (продължение)

(i) Текущ данък

Текущият данък е очакваното данъчно задължение или вземане върху облагаемата печалба или загуба за годината, прилагайки данъчните ставки, влезли в сила, или по същество въведени към отчетната дата, и всички корекции за данъчни задължения или вземания за предходни години. Текущият данък включва също данъчни ефекти от дивиденди.

(ii) Отсрочен данък

Отсрочените данъци се изчисляват върху временните разлики между сумите на активите и пасивите, признати във финансовия отчет, и сумите използвани за данъчни цели. Отсрочен данък не се признава за:

- временни разлики от първоначално признаване на активи и пасиви при сделка, която не е бизнес комбинация и която не засяга печалби и загуби, нито за счетоводни, нито за данъчни цели;
- разлики, свързани с инвестиции в дъщерни предприятия и съвместно контролирани предприятия, доколкото е вероятно, че те няма да имат обратно проявление в обозримото бъдеще; и
- облагаеми временни разлики, възникващи от първоначално признаване на репутация.

Отсрочен данък се оценява по данъчните ставки, които се очаква да се прилагат за временните разлики когато те се проявяват обратно, на базата на закони, които са в сила, или са въведени по същество към отчетната дата. Отсрочените данъчни активи и пасиви се компенсират само ако има правно основание за приспадане на текущи данъчни активи и пасиви, и те се отнасят до данъци върху печалбата, наложени от едни и същи данъчни власти. Актив по отсрочени данъци се начислява за неизползваните данъчни загуби, кредити и приспадащи се временни разлики, доколкото е вероятно бъдеща облагаема печалба да бъде налична, срещу която те да могат да бъдат използвани. Отсрочените данъчни активи се преглеждат към всяка отчетна дата и се намаляват доколкото не е вероятно повече бъдеща изгода да бъде реализирана. При определянето на текущия и отсрочения данък Групата взема предвид ефекта от несигурни данъчни позиции и дали може да са дължими допълнителни данъци или лихви.

Групата смята, че начисленията за данъчни задължения са адекватни за всички отворени данъчни години на базата на оценката на много фактори, включително интерпретиране на данъчни закони и предишен опит. Тази оценка се основава на приблизителни оценки и допускания и може да включва преценки за бъдещи събития. Може да се появи нова информация, според която Групата да промени своите преценки за адекватността на съществуващите данъчни задължения; такива промени в данъчните задължения биха засегнали разхода за данъци в периода, когато такова определяне бъде направено.

(n) Взаимоотношения със свързани лица

Взаимоотношения със свързани лица съществуват тогава, когато едната страна може да упражнява контрол, пряко или непряко, посредством един или повече посредници, върху другата страна, или да упражнява значително влияние върху вземането на финансови и оперативни решения от другата страна. Такива взаимоотношения съществуват и между две или повече предприятия, които се намират под общия контрол на предприятието, съставлящо отчета, както и между предприятието, съставлящо отчета, и неговия управленски персонал, директори и акционери. Подробна информация за сделките със свързаните лица и незакритите към отчетната дата салда е оповестена в приложение 24 Свързани лица.



Приложение към консолидирания финансов отчет

4. Значими счетоводни политики (продължение)

(о) Нови стандарти и разяснения, които все още не са приложени

Считано от 01.01.2021 г. е в сила изменението на МСФО 9, МСС 39, МСФО 7, МСФО 4 и МСФО 16 **Реформа на референтния лихвен процент - Фаза 2** (издадени на 27 август 2020 г.

Групата не очаква измененията да имат ефект върху финансовия отчет.

Ръководството счита, че е подходящо да се оповести, че следните нови или ревизирани стандарти, нови разяснения и промени към съществуващи стандарти, които към отчетната дата са вече издадени от Съвета по международни счетоводни стандарти (СМСС), все още не са били одобрени за прилагане от ЕК и съответно не са взети предвид при изготвянето на този самостоятелен/консолидиран финансов отчет. Датите на влизане в сила за тях ще зависят от решението за одобрение за прилагане на ЕК.

(а) МСФО 17 *Застрахователни договори*

Стандартът влиза в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2023 г., като се позволява и по-ранното му прилагане. Групата очаква, че стандарта няма да има съществен ефект върху представянето в самостоятелния/консолидирания финансов отчет на Групата в периода на първоначално прилагане, тъй като Групата не издава застрахователни или презастрахователни договори, не държи презастрахователни договори и не издава инвестиционни договори с допълнителни негарантирани доходи.

(б) *Други изменения*

Следните изменения и подобрения на стандарти не се очаква да имат съществен ефект върху консолидирания финансов отчет на Групата.

- Промени в МСС 1 Представяне на финансовите отчети: Класификация на пасивите като текущи и нетекущи в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2023 г.;
- Промени в МСФО 3 Бизнес комбинации; МСС 16 Имоти, машини и съоръжения; МСС 37 Провизии, условни пасиви и условни активи, както и Годишни подобрения 2018-2020 г. в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2023 г.



Всички суми в хил лева, освен ако не е оповестено друго

Приложение към консолидирания финансов отчет

5. Приходи

(а) Разбивка на приходите

	За периода, завършващ на 30.09.2021
Видове приходи	
Хоспитализация и рехабилитация	2 520
Предоставени палиативни грижи на пациенти	291
Услуги по настаняване в домове за възрастни	2 207
Медицински и дентални услуги	434
Общо:	5 452
По географски признак	
България	910
Гърция	4 542
Общо:	5 452

(б) Баланси по договори

Към 31.12.2021 г. салдата по договори с клиенти са както следва:

	Прил	Към 30.09.2021 г
Вземания, включени в "търговски и други вземания"	17	1 615
Пасиви по договори с клиенти		(111)

Пасивите по договори за клиенти се отнасят до получени авансови плащания. Очаква се приходът да бъде признат в следващия отчетен период.



Всички суми в хил лева, освен ако не е оповестено друго

Приложение към консолидирания финансов отчет

6. Други приходи

	Прил	За периода, завършващ на 30.09.2021
Печалби от реструктуриране на задължения	20	50 349
Приходи от наем		205
Други оперативни приходи		58
		<hr/>
		50 612

7. Разходи за материали

	За периода, завършващ на 30.09.2021
Режийни разходи (вода, електричество, отопление)	516
Храни и кетъринг пациенти	537
Санитарни материали и консумативи	318
Офис материали и консумативи	84
Други материали	12
	<hr/>
	1 467

8. Разходи за външни услуги

	За периода, завършващ на 30.09.2021
Краткосрочни наеми и наеми на ниска стойност	38
Абонамент и поддръжка	351
Лабораторни изследвания	91
Външни консултанти	533
Правни и консултантски услуги	809
Счетоводни и одит услуги	161
Маркетинг и реклама	69
Пране, почистване и др подобни	183
Телекомуникационни и пощенски	73
Застраховки	32
Други разходи за външни услуги	72
	<hr/>
	2 412



Приложение към консолидирания финансов отчет

9. Разходи персонала

	Прил	За периода, завършващ на 30.09.2021
Заплати и възнаграждения		3 853
Задължителни социални осигуровки и надбавки		785
Планове за дефинирани вноски	22	34
Други доходи		108
		<hr/>
		4 780

10. Други разходи

		За периода, завършващ на 30.09.2021
Данъци и такси		199
Служебни пътувания		65
Корекция на данъчен кредит		81
Други оперативни разходи		95
		<hr/>
		440

11. Нетни финансови приходи/(разходи)

	Прил	За периода, завършващ на 30.09.2021
Приходи от лихви от свързани лица	25	1
Други приходи от лихви		67
Лихви по банкови заеми		(245)
Лихви по облигационни заеми		(521)
Лихви по заеми от свързани лица	25	(46)
Други финансови разходи и такси по привлечени средства		(1 817)
Лихви по пасиви по лизинг	23	(148)
Ефект от дисконтиране на финансови пасиви		(5)
Лихви по планове за дефинирани вноски	22	(1)
Нетни печалби/(загуби) от промяна на валутни курсове		(22)
Нетни финансови приходи/(разходи)		<hr/> (2 737)



Приложение към консолидирания финансов отчет

12. Данъци

(а) Признат в печалби и загуби

	За периода, завършващ на 30.09.2021
Текущ разход за данък	1 815
Възникване и обратно проявление на временни разлики	4 522
	6 337

(b) Равнение на ефективната данъчна ставка

	За периода, завършващ на 30.09.2021
Печалба/(Загуба) преди данъци	42 776
Данък при 10% ставка	4 278
Ефект от по-висока данъчна ставка в чуждестранна юрисдикция	3 781
Ефект от пренесени данъчни загуби и други движения	(1 968)
(Икономия)/Разход за данък признат в печалби и загуби	6 091

(c) Движение на отсрочените данъци

Отсрочените данъчни (активи)/пасиви се отнасят до следните статии:

	Към 08.03. 2021 г.	Признати при сделки под общ контрол	Признати в печалби и (загуби)	Нетни	Отсроче ни данъч- ни активи	Отсроче ни данъч- ни пасиви
Данъчна загуба с право на пренасяне	-	(4 486)	4 222	(264)	(264)	-
Доходи на персонала	-	(91)	(8)	(99)	(99)	-
Пасиви по лизинг	-	(1)	(13)	(14)	(14)	-
Обезценка на вземания	-	(382)	164	(218)	(218)	-
Имоти, съоръжения и оборудване	-	4 281	173	4 454	-	4 454
Лихви от прилагане режима на слаба капитализация	-	11	(16)	(5)	(5)	-
	-	(668)	4 522	3 854	(600)	4 454
Нетиране					295	(295)
Нетни данъчни (активи)/пасиви					(305)	4 159



Всички суми в хил лева, освен ако не е оповестено друго

Приложение към консолидирания финансов отчет

13. Машини, съоръжения и оборудване

	Земя	Сгради	Компютърна техника	Оборудване и инвентар	Транспортни средства	Съоръжения и други ДМА	В процес на изграждане	Общо
Отчетна стойност								
Салдо на 08.03.2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Признати при сделки под общ контрол	13 817	50 751	156	776	25	876	8 417	74 818
Признати при бизнескомбинации	-	1 373	22	42	-	414	-	1 851
Придобити	-	6	51	417	32	145	8 651	9 302
Салдо на 30.09.2021 г.	13 817	52 130	229	1 235	57	1 435	17 068	85 971

Амортизация и загуба от обезценка

Салдо на 08.03.2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Начислена за периода	-	714	63	136	8	64	-	985
Салдо на 30.09.2021 г.	-	714	63	136	8	64	-	985

Балансова стойност

Салдо на 08.03.2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Салдо на 30.09.2021 г.	13 817	51 416	166	1 099	49	1 371	17 068	84 986

Активи в процес на изграждане са капитализирани суми за изграждане на болница за рехабилитация и възстановяване, която при своето завършване ще бъде предоставена при условията на дългосрочен наем на дъщерно предприятие.



Приложение към консолидирания финансов отчет

14. Нематериални активи и репутация

	Прил	Софтуер и програмни продукти	Търговски марки	Репутации	Общо
Отчетна стойност					
Салдо на 08.03.2021 г.		-	-	-	-
Признати при сделки под общ контрол	27	15	1 201	18 541	19 757
Придобити в бизнескомбинации	27	20	448	2 782	3 250
Салдо на 30.09.2021 г.		35	1 649	21 323	23 007

Амортизация и загуба от обезценка

Салдо на 08.03.2021 г.	-	-	-	-
Начислена за периода	7	71	-	78
Салдо на 30.09.2021 г.	7	71	-	78

Балансова стойност

Салдо на 08.03.2021 г.	-	-	-	-
Салдо на 30.09.2021 г.	28	1 578	21 323	22 929

15. Блокирани парични средства

Блокирани парични средства в размер на 1,169 хил лв, са суми по открита специална сметка във финансиращата Банка, които служат като обезпечение/гаранция за изпълнението на задълженията на Групата по отпуснатите банкови заеми. Блокираните суми могат да бъдат използвани единствено за обслужване на задълженията по банковите заеми. Повече информация по отношение на получените банкови заеми и предоставените обезпечения е оповестена в прил. 23.

16. Материални запаси

	Към 30.09.2021 г
Материали и консумативи	46
	46



Всички суми в хил лева, освен ако не е оповестено друго

Приложение към консолидирания финансов отчет

17. Търговски и други вземания

	Прил	Към 30.09.2021 г
Финансови активи		
Предоставени заеми на свързани лица	25	80
Вземания от клиенти		28 375
Обезценка на търговски вземания		(26 760)
Платени аванси за обратно изкупуване		29 729
Вземания по предоставени гаранции		55
Всичко финансови активи		31 479
Данъци за възстановяване		1 131
Платени аванси		80
Малотрайни активи		128
Разходи за бъдещи периоди		80
Други вземания		103
Общо търговски и други вземания		33 001
Нетекучи		103
Текущи		32 898

Повече информация по отношение на експозицията на Групата на кредитен и валутен риск, произтичащ от търговските и други вземания е оповестена в прил. 24.

18. Парични средства и еквиваленти

	Към 30.09.2021 г
Парични средства в брой	9
Безсрочни банкови депозити	303
	312



Всички суми в хил лева, освен ако не е оповестено друго

Приложение към консолидирания финансов отчет

19. Капитал

Към 30.09.2021 г., регистрираният капитал на Групата възлиза на 3,261 хил лева, състоящ се от 3,261,352 броя обикновени налични поименни акции с право на глас с номинална стойност: 1 лв.

При първоначалното регистриране на Групата, записаният капитал е бил в размер на 50 хил лв. Впоследствие по решение на акционерите, капиталът е увеличен посредством парична вноска с 3,211 хил лв.

Акционери в Групата са:

Акционер	Брой притежавани акции	Номинална стойност на притежаваните акции	% на участието
Дарзалас Кепитъл С. А. Р. Л.	1 882 241	1 882 241	57,71%
PCP ЕООД	1 253 737	1 253 737	38,44%
Асен Димов	125 374	125 374	3,85%
Общо:	3 261 352	3 261 352	100,00%

20. Лихвени заеми и дългове

Тази бележка дава информация за договорните условия за лихвоносните заеми на Групата, които се отчитат по амортизируема стойност. Повече информация по отношение на експозицията на Групата на лихвен, валутен и ликвиден риск, произтичащ от лихвените заеми и дългове е оповестена в прил 24.

	Прил	Към 30.09.2021 г
Нетекущи пасиви		
Обезпечени банкови заеми		20 514
Емитирани облигации		58 391
Заеми от свързани лица	25	2 664
Пасиви по лизинг	23	14 730
	Общо нетекущи	96 299
Текуща част		
Обезпечени банкови заеми		2 345
Емитирани облигации		45
Други лихвени заеми		13
Пасиви по лизинг	23	917
	Общо текущи	3 320
Общо лихвени заеми и дългове		99 619



Всички суми в хил лева, освен ако не е оповестено друго

Приложение към консолидирания финансов отчет

20. Лихвени заеми и дългови (продължение)

Условия и график на изплащане:

			30.09.2021	
	Лихва	Падеж	Номинална стойност	Балансова стойност
Обезпечен банков заем	Плаваща	2030	22 264	22 182
Обезпечен банков заем	Плаваща	2022	677	677
Емитирани облигации	Плаваща	2031	59 111	58 436
Заеми от свързани лица	Фиксирана	2030	2 664	2 664
Пасиви по лизинг	Фиксирана	2023-2041	15 647	15 647
			100 363	99 606

Обезпечени банкови заеми

През 2020 дъщерно дружество е сключило два договора за банкови кредити. Общата сума на договорените заеми възлиза на 23,978 хил лв, от които лимит в размер на 1,173 хил лв за оборотно финансиране. Заемите са отпуснати най-вече за финансиране инвестиционните намерения на Групата и са с краен падеж до юни 2030 година (юни 2022 за лимита за финансиране на оборотни средства). Към датата на отчета, неувоената част от инвестиционния заем възлиза на 829 хил лв. Съгласно условията на сключените договори за заем, Групата е учредила договорна импотека на притежаваните недвижими имоти, залог на вземания от трети лица и наличности по разплащателни сметки. Заемите са деноминирани в лева и се олихвяват с променлив лихвен процент, определян периодично от финансиращата банка плюс определена надбавка.

Облигационен заем

През март 2021 г Групата е емитирала облигационен заем в размер до 50,000 хил евро (97,792 хил лв), от които са записани облигации на стойност 30,200 хил евро (59,066 хил лв). Емисията е със срок на погасява до 15-ти март 2031 година, като главниците на облигацията почват да се погасяват от на равни вноски считано от септември 2025 година до пълното им погасяване. Съгласно условията на емисията, лихвените плащани се извършват на всеки шест месеца, считано то 15-ти септември 2021 година. Облигационният заем се олихвява с плаваща лихва базирана на 6m EURIBOR + 3,5%. Постъпленията от емисията са използвани от Групата за осъществяване на инвестиционни й намерения.

Реструктурирани задължения на Filoktitis S.A.

През април, Групата е постигнала споразумения с кредитори на дъщерното дружество за реструктуриране на негови задължения по емитирани облигации към банки и бивши собственици. Вследствие на постигнатата договореност, кредиторите са се съгласили на намаление на дълга, което е дало еднократен ефект в печалби и загуби в размер на 50,350 хил лв (признати в Други приходи). Към датата на отчета дъщерното дружество не отчита лихвени заеми и дългове към трети страни.

Повече информация по отношение на експозицията на Групата на ликвиден, валутен и лихвен риск, произтичащ от лихвените заеми и дългове е включена в прил 23.



Всички суми в хил лева, освен ако не е оповестено друго

Приложение към консолидирания финансов отчет

21. Търговски и други задължения

	Прил	Към 30.09.2021 г
Финансови пасиви		
Търговски задължения		4 724
Задължения към свързани лица	25	35
Задължения към персонала, вкл неизползвани отпуски		240
Удържани гаранции и получени депозити		166
Задължения за придобити дялове		244
Други задължения (начисления към доставчици)		6 192
Всичко финансови пасиви		11 601
Данъчни задължения		1 531
Задължения към социалното осигуряване		1 497
Други задължения		619
Общо търговски и други задължения		15 248
В т.ч. Нетекущи		3 198
Всичко текущи		12 050

22. Доходи на наети лица

	Към 30.09.2021 г
Задължения за планове за дефинирани доходи при пенсиониране	427
Общо:	427
Текущи	-
Нетекущи	427

Дружеството от Групата има задължение за изплащане на доход при напускане на свои служители, които се пенсионираат в съответствие с изискванията на гръцкото трудово законодателство. Съобразно тези разпоредби, при прекратяване на трудовия договор на служител, придобил право на пенсия, работодателят му изплаща обезщетение в размер няколко работни заплати, определени в съответствие с гръцкото законодателство.



Всички суми в хил лева, освен ако не е оповестено друго

Приложение към консолидирания финансов отчет

22. Доходи на наети лица (продължение)

Приблизителният размер на задълженията за планове за дефинирани доходи при пенсиониране към всеки отчетен период и разходите признати в печалби и загуби се базират на актюерски доклади .

Планът за дефинирани доходи е нефинансиран.

Движенията на настоящата стойност на задължението по планове за дефинирани доходи:

	Към 30.09.2021 г
Настояща стойност на задължението към 08.03.	-
Настояща стойност на задължението, признати при сделки под общ контрол	392
Платени суми	-
Разходи за минал трудов стаж	-
Разходи за настоящи услуги	34
Разходи за лихви	1
Актюерски (печалби) загуби	-
Настояща стойност на задължението към 31.12.	427

23. Лизинг

Групата като лизингополучател

Групата е страна по няколко договора за оперативен лизинг на сгради, които са сключени за срок от 2 до 20 години, а така също е придобила транспортно средство при условията на договор за финансов лизинг.

(а) Право на ползване

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

	Сгради	Транспорт- ни средства	Общо
Салдо на 08.03.2021	-	-	-
Признани при сделки под общ контрол	2 291	-	2 291
Признати при бизнескомбинации	8 213	101	8 314
Признати	5 285	68	5 353
Общо	15 789	169	15 958
Разход за амортизация	(372)	(16)	(388)
Балансова стойност на 30.09.2021	15 417	153	15 570



Всички суми в хил лева, освен ако не е оповестено друго

Приложение към консолидирания финансов отчет

23. Лизинг (продължение)

(b) Пасиви по лизинг

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

	Към 30.09.2021 г
Салдо на 08.03.	-
Признати при сделки под общ контрол	2 291
Признати при бизнескомбинации	8 314
Нови лизинги	5 353
Начислени лихви	148
Плащания по лизинг	(459)
Салдо на 31.12.	15 647
Текущи	917
Нетекучи	14 730

Падежният анализ на пасивите по лизинг са оповестени в прил. 22.

(b) Суми признати в печалби и загуби

	За периода, завършващ на 30.09.2021
Амортизация на право на ползване	388
Лихви по пасиви по лизинг	148
Лизинг на ниска стойност и краткосрочен лизинг	38
	574

24. Управление на финансовия риск

(a) Счетоводни класификации и справедливи стойности

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

(i) Групата не е страна по финансови инструменти, които се отчитат по справедлива стойност към 30.09.2021 г. Посочената по-долу информация за справедливи стойности е представена единствено за целите на оповестяването.



Приложение към консолидирания финансов отчет

24. Управление на финансовия риск (продължение)

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

- Търговски и други вземания (приложение 17)
- парични средства и еквиваленти (приложение 18)
- Лихвени заеми и дългове (приложение 20)
- Търговски и други задължения (приложение 21)

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

(b) Управление на финансовия риск

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

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

Общи положения на управление на риска

Управителите носят отговорността за установяване и управление на рисковете, с които се сблъсква Групата.

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

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

• **Кредитен риск**

Кредитният риск за Групата се състои от риск от финансова загуба в случай, че клиент или страна по финансов инструмент не успее да изпълни своите договорни задължения. Кредитният риск произтича основно от парични средства по банкови сметки. Кредитен риск е основно риска, при който клиентите на

Групата няма да бъдат в състояние да изплатят изцяло и в обичайно предвидените срокове дължимите от тях суми по търговските вземания.

Паричните, включително разплащателни операции са ограничени до банки с висока репутация и ликвидна стабилност, което ограничава риска относно паричните средства и паричните еквиваленти.

Балансовата стойност на финансовите активи представлява максималната кредитна експозиция. Максималната експозиция към кредитен риск към датата на отчета е както следва:



Приложение към консолидирания финансов отчет

24. Управление на финансовия риск (продължение)

- Кредитен риск (продължение)

	Прил	Към 30.09.2021 г
Търговски и други вземания	17	31 479
Блокирани парични средства	15	1 169
Безсрочни банкови депозити	18	303
		<hr/>
		32 951

Обезценка

Към датата на отчета, признатите от Групата загуби от обезценка на търговски вземания са както следва:

	Към 30.09.2021 г
Салдо на 08.03.2021	-
Признати при сделки под общ контрол	26 552
Признати при бизнескомбинация	208
	<hr/>
	26 760

През периода, завършващ на 30.09.2021 г, не са признавани загуби от обезценки на финансови активи.

- Ликвиден риск

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

Обикновено Групата гарантира, че разполага с достатъчно парични средства при поискване, за да посрещне очакваните оперативни разходи за период от 60 дни, включително обслужването на финансовите задължения, с изключение на потенциалното въздействие на екстремни обстоятелства, които не могат да бъдат предвидени



Всички суми в хил лева, освен ако не е оповестено друго

Приложение към консолидирания финансов отчет

24. Управление на финансовия риск (продължение)

- Ликвиден риск (продължение)**

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

	Прил	Балансова стойност	Договорен и парични потоци	До 1 г	От 1 до 2 г	До 5 г	Над 5 г
Заеми от свързани лица	23	2 664	(3 048)	-	-	-	(3 048)
Банкови заеми	19	22 859	(26 389)	(2 413)	(2 709)	(8 771)	(12 496)
Облигационни заеми	19	58 436	(74 117)	(1 935)	(2 096)	(16 048)	(54 038)
Пасиви по лизинг	21	15 647	(20 035)	(1 352)	(1 269)	(3 611)	(13 803)
Търговски и други задължения*	20	11 601	(11 601)	(8 403)	(3 198)	-	-
		111 207	(135 190)	(14 103)	(9 272)	(28 430)	(83 385)

* Включително и към свързани лица, включени в търговски и други задължения.

- Пазарен риск**

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

Валутен риск

Като цяло Групата не е изложена на значителен валутен риск, тъй като услугите, с които Групата търгува са деноминирани в лева или евро. Несъществена част от финансовите активи на Групата са деноминирани в румънски леи (35 хил лв) и се състоят от парични средства и еквиваленти.

Експозиция към валутен риск

Групата има финансови активи и трансакции само в лева и евро. Поради факта, че валутният курс на лева към еврото е фиксиран на 1.95583 лева за 1 евро, ръководството на Групата смята, че експозицията към валутен риск е силно ограничена. Заключителния курс на румънската лея към датата на отчета е 10 RON = 3,953 лева.

Анализ на чувствителността

Промяната на валутния курс на еврото и румънската лея спрямо други валути не би имал съществен ефект към 30.09.2021 г. върху финансовото състояние или нетния резултат на Групата.



Приложение към консолидирания финансов отчет

24. Управление на финансовия риск (продължение)

Лихвен риск

Лихвите по предоставените и получените кредити със свързани лица са с фиксиран лихвен процент.

Профил

Към отчетната дата лихвеният профил на лихвоносните финансови инструменти на Групата е както следва:

	Прил	Към 30.09.2021 г
Инструменти с плаващи лихвени проценти		
Финансови активи		-
Финансови пасиви	20	(81 295)
Нетна експозиция		(81 295)
Инструменти с фиксирани лихвени проценти		
Финансови активи	18	303
Финансови пасиви	20; 23	(18 311)
Нетна експозиция		(18 008)

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

(с) Управление на капитала

Основната цел на управлението на капитала на Групата е да се гарантира, че то поддържа стабилен кредитен рейтинг и подходящи капиталови съотношения, за да поддържа бизнеса си и да увеличи максимално стойността му. Групата управлява капиталовата си структура и прави корекции в нея с оглед на промените в икономическите условия. Групата наблюдава капитала си, като използва съотношение на задлъжнялост, което представлява нетния дълг, разделен на общия капитал плюс нетния дълг. Групата включва в нетния дълг лихвоносните заеми и привлечени средства, търговските и други задължения, намалени с паричните средства и паричните еквиваленти, с изключение на преустановените дейности.

25. Свързани лица

(а) Идентификация на свързани лица

Групата е имала взаимоотношения със свързани лица:

- РСР ООД - акционер, упражняващ значително влияние;
- Дарзалас Кепитъл С.а.р.л. - акционер, упражняващ контрол;
- Дарзалас Пропъртис ЕООД - под общ контрол и управление;
- Ключов управленски персонал
- Миноритарни (други) акционери



Всички суми в хил лева, освен ако не е оповестено друго

Приложение към консолидирания финансов отчет

25. Свързани лица (продължение)

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

Групата като купувач

	Обем	Задължение към 30.09.2021
PCP ЕООД (покупка на активи и услуги)	40	35
		<hr/>
		35
		<hr/>

През периода, Групата не е осъществявала продажби на свързани лица.

(c) Сделки и незакрити баланси, произтичащи предоставени заеми

Групата е предоставила няколко краткосрочни заеми на свързани лица

	Приходи от лихви	Вземания към 30.09.2021
Дарзалас Пропъртис ЕООД	-	10
Дарзалас кепитъл С.а.р.л.	1	69
Общо:	1	79
		<hr/>

Всички предоставени заеми са със първоначален срок на възстановяване до 31.12.2021.

(d) Сделки и незакрити баланси, произтичащи получени заеми от свързани лица

	Разходи за лихви	Задължение към 30.09.2021
Ключов управленски персонал	8	431
Дарзалас Кепитъл С.а.р.л.	16	936
PCP ЕООД	21	1 219
Други акционери	1	78
Общо:	46	2 664
		<hr/>

Получените от акционерите заеми са деноминирани в лева и евро и се олихвяват с фиксирани лихвени проценти. Съгласно условията на сключените банкови заеми те са подчинени и възстановими на акционерите след пълното погасяване на банковите заеми или 2030 г.



Приложение към консолидирания финансов отчет

26. Дружества включени в консолидирания финансов отчет

Следва списък на съществените дъщерни предприятия на Групата.

	% на собствеността
Блокс Груп България ЕАД	100
Блокс здравни и социални грижи ЕООД	100
Блокс Хоспис ЕООД	100
Блокс Медико-дентален Център ЕООД	100
Filoktitis S.A.	89,90
Aktios S.A.	100
Blocks Group Romania S.R.L.	100

Групата притежава 100% от капитала на следните дружества, които към 30.09.2021 г нямат дейност:

- Специализирана болница за рехабилитация и продължително лечение БЛОКС ЕООД
- Специализирана болница за рехабилитация БЛОКС ЕООД
- Медицински център Блокс Драгалевци ЕООД
- Лорт ЕООД
- Специализирана болница за рехабилитация БЛОКС ЕООД



Приложение към консолидирания финансов отчет

27. Бизнескомбинации и сделки под общ контрол

(а) Сделки под общ контрол

Дружеството е вписано в Търговския регистър при Агенцията по вписванията на 08.03.2021 г вследствие на взето решение за реструктуриране на Групата. След регистрацията Дружеството придобива всички акции в капитала на “Блокс Груп България” ЕАД. Вследствие на реструктурирането, всички разграничими нетни активи съгласно консолидирания финансов отчет на “Блокс Груп България” ЕАД са записани по тяхната балансова стойност във финансовия отчет на Групата.

Признатите към датата на придобиването нетни разграничими активи са представени в таблицата по-долу:

	Прил	Активи/ (Пасиви)
Имоти, машини, съоръжения и оборудване	13	23 509
Активи с право на ползване	23	2 291
Нематериални актив	14	14
Репутация	14	450
Отсрочени данъчни активи	12	218
Блокирани парични средства	15	1 224
Материални запаси	16	26
Търговски и други вземания	17	1 127
Парични средства и еквиваленти	18	395
Лихвени заеми и дългове	20	(21 525)
Пасиви по лизинг	23	(2 330)
Пасиви по договори с клиенти	5	(264)
Търговски и други задължения	21	(2 301)
Общо придобити нетни разграничими активи		2 834



Всички суми в хил лева, освен ако не е оповестено друго

Приложение към консолидирания финансов отчет

27. Бизнескомбинации и сделки под общ контрол (продължение)

(b) Придобиване на Ню Медикал Медико-дентален Център ЕООД

През август 2020 г. Групата придобива 100% от дяловете в “Ню Медикал Медико-дентален Център” ЕООД, което впоследствие е преименувано в “Блокс Медико-дентален Център” ЕООД. Основният предмет на дейност на Дружеството е предоставянето на извънболнична помощ, като се предлагат широк спектър от медицински и дентални услуги, отговарящи на разнообразните нужди на пациента.

Признатите към датата на придобиването разграничими нетни активи са:

	Прил	Активи/ (Пасиви)
Машини, съоръжения и оборудване	13	124
Право на ползване	22	199
Търговски и други вземания	17	57
Парични средства и еквиваленти	18	1
Пасиви по лизинг	23	(209)
Търговски и други задължения	21	(140)
Общо придобити нетни разграничими активи		32

Възнаграждението за придобитите дялове е платимо изцяло с парични средства и при условията на разсрочено плащане.

Репутация

Общо прехвърляемо възнаграждение	482
Придобити разграничими нетни активи	(32)
Репутация	450



Приложение към консолидирания финансов отчет

27. Бизнескомбинации и сделки под общ контрол (продължение)

(с) Придобиване на Filoktitis S.A.

През август 2020 г, Групата е придобила 89,90% от капитала на Filoktitis S.A., дружество регистрирано в Гърция. Основната дейност на дружеството е предоставянето на услуги по възстановяване и рехабилитация.

Признатите към датата на придобиването разграничими нетни активи са:

	Прил	Активи/ (Пасиви)
Имоти, машини, съоръжения и оборудване	13	51 309
Нематериални активи	14	1 203
Отсрочени данъчни активи	12	450
Други нетекущи активи	17	26
Материални запаси	16	27
Търговски и други вземания	17	2 076
Парични средства и еквиваленти	18	647
Лихвени заеми и дългове	20	(67 549)
Други нетекущи пасиви	22	(392)
Търговски и други задължения	21	(7 919)
Общо придобити нетни разграничими активи		(20 122)

Репутация

Общо прехвърляемо възнаграждение	-
Неконтролиращо участие, измерено на базата на пропорционалното му участие в признатите нетни активи	(2 032)
Придобити разграничими нетни активи	20 122
Репутация	18 090



Всички суми в хил лева, освен ако не е оповестено друго

Приложение към консолидирания финансов отчет

27. Бизнескомбинации и сделки под общ контрол (продължение)

(d) Придобиване на Aktios S.A.

През август 2020 г, Групата е придобила 100% от капитала на Aktios S.A., дружество регистрирано в Гърция. Основната дейност на дружеството е предоставянето на услуги по възстановяване и рехабилитация.

Признатите към датата на придобиването разграничими нетни активи са:

	Прил	Активи/ (Пасиви)
Имоти, машини, съоръжения и оборудване	13	1 850
Активи с право на ползване	23	8 314
Нематериални активи	14	469
Търговски и други вземания	17	501
Парични средства и еквиваленти	18	47
Лихвени заеми и дългове (вкл пасиви по лизинг)	20	(8 707)
Търговски и други задължения	21	(3 014)
Общо придобити нетни разграничими активи		(540)

Репутация

Общо прехвърляемо възнаграждение	2 241
Неконтролиращо участие, измерено на базата на пропорционалното му участие в признатите нетни активи	-
Придобити разграничими нетни активи	(540)
Репутация	2 781

28. Събития след датата на отчета

На 13 октомври 2021 г. пенсионните фондове на Алианц упражниха пут опцията съгласно предложението за записване на облигации. Групата е в процес на рефинансиране на тези задължения при същите условия. Ръководството счита настоящето събитие за некоригиращо и следователно упражнената след датата на отчета пут опция от страна на част от облигационерите не се е отразило на класификацията на задълженията по облигационния заем.

В началото на ноември, Групата е рефинансирала всички съществуващи банкови заеми посредством сключването на нов заем с друга кредитна институция.

Няма други събития след датата на отчета, които да налагат корекции на сумите, представени в настоящите финансови отчети или да изискват допълнителни оповестявания.