

КОНСОЛИДИРАН СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС

ГРУПА СБАЛФОРМ МЕДИКА

към 31.12.2022 г.

АКТИВ			ПАСИВ		
РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Сума (хил.лв.)		РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Сума (хил.лв.)	
	Текуща година	Предходна година		Текуща година	Предходна година
а	1	2	а	1	2
А. Непекущи (дълготрайни) активи			А. Собствен капитал		
I. Нематериални активи			I. Записан капитал	5	5
1. Концесии, патенти, лицензи, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи	475	516	II. Резерви		
Общо за група I.:	475	516	1. Законови резерви	5	5
1. Земи и сгради, в т. ч.:	1 409	1 468	2. Други резерви	1 806	1 806
- земи	59	59	Общо за група II.:	1 811	1 811
- сгради	1 350	1 409	III. Натрупана печалба (загуба) от минали години, в т. ч.:		
2. Машини, производствено оборудване и апаратура	1 775	456	- неразмразена печалба	11 842	9 789
3. Съоръжения и други	114	67	Общо за група III.:	11 842	9 789
4. Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане	56		IV. Текуща печалба (загуба)	1 278	2 053
Общо за група.:	3 354	1 991	Общо капитал на групата	14 936	13 658
II. Отсрочени данъци	102	96	Собствен капитал, непринадлежащ на групата	178	176
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ А.:	3 931	2 603	ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ А.:	15 114	13 834
Б. Текущи (краткотрайни) активи			Б. Провизии и сходни задължения		
I. Материални запаси			1. Провизии за данъци, в т. ч.:	35	35
1. Суровини и материали	602	405	- отсрочени данъци	35	35
2. Предоставени аванси	74	9	ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ Б.:	35	35
Общо за група I.:	676	414	В. Задължения		
II. Вземания			1. Получени аванси, в т. ч.:	142	
1. Вземания от клиенти и доставчици	1 900	1 928	- до 1 година	142	
2. Други вземания, в т. ч.:	3 430	2 318	2. Задължения към доставчици, в т. ч.:	1 621	2 239
над 1 година	515		- до 1 година	1 621	2 239
Общо за група II.:	5 330	4 246	3. Други задължения, в т. ч.:	1 460	1 354
III. Парични средства, в т. ч.:			до 1 година	1 460	1 354
- в брой	18	46	към персонала, в т. ч.:	1 193	1 040
- в безсрочни сметки (депозити)	8 389	10 150	- до 1 година	1 193	1 040
Общо за група III.:	8 407	10 196	осигурителни задължения, в т. ч.:	162	125
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ Б.:	14 413	14 856	- до 1 година	162	125
В. Разходи за бъдещи периоди	32	40	- данъчни задължения, в т. ч.:	81	136
			- до 1 година	81	136
			ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ В., в т. ч.:	3 223	3 593
			- до 1 година	3 223	3 593
			Г. Финансирания и приходи за бъдещи периоди, в т. ч.:	4	37
			- финансирания	4	37
			приходи за бъдещи периоди		
СУМА НА АКТИВА	18 376	17 499	СУМА НА ПАСИВА	18 376	17 499

Приложенията на страница от 5 до 21 са неразделна част от консолидирания финансов отчет.
Консолидираният финансов отчет е одобрен за издаване и подписан на 20.06.2023 год. от:

Съставител:
Цветелина Иванова Великова



Управител:
Доц. Д-р Кирил Панайотов Панайотов

.....

0451 Татяна
Узунова
Регистриран одитор

12 юни 2023 г.

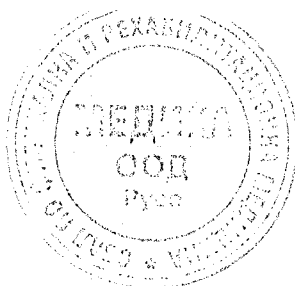
**КОНСОЛИДИРАН О Т Ч Е Т
ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
ГРУПА СБАЛФОРМ МЕДИКА**

за 2022 г.

Наименование на разходите	Сума /хил. лв./		Наименование на приходите	Сума /хил. лв./	
	текуща година	предходна година		текуща година	предходна година
1	2	3	1	2	3
А. РАЗХОДИ			Б. ПРИХОДИ		
1 Разходи за суровини, материали и външни услуги в т.ч.:			1 Нетни приходи от продажби в т.ч.:	15 635	14 172
а) суровини и материали	3 404	2 762	а) услуги	15 635	14 172
б) външни услуги	1 851	1 708	2 Други приходи, в т.ч.:	1 163	853
2 Разходи за персонала, в т.ч.:	9 605	8 225	- приходи от финансиране	971	688
а) разходи за възнаграждения	8 794	7 572	Общо приходи от оперативната дейност	16 798	15 025
б) разходи за осигуровки, в т.ч.:	811	653	3 Други лихви и финансови приходи	112	449
3 Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч.:	533	412	Общо финансови приходи	112	449
разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни			Общо приходи от обичайната дейност	16 910	15 474
а) материални и нематериални активи, в т.ч.:	533	412	Общо приходи	16 910	15 474
- разходи за амортизация	533	412			
4 Други разходи	84	51			
Общо разходи за оперативната дейност	15 477	13 158			
5 Разходи за лихви и други финансови разходи	11	35			
Общо финансови разходи	11	35			
Общо разходи	15 488	13 193			
Счетоводна печалба (общо приходи – общо					
6 разходи)	1 422	2 281			
7 Разходи за данъци	142	232			
8 Печалба в т.ч.:	1 280	2 049			
Загуба/печалба за групата	1 278	2 053			
Загуба/печалба непринадлежаща на групата	2	(4)			
Всичко (общо разходи) + 7 + 8	16 910	15 474	Всичко (Общо приходи)	16 910	15 474

Приложенията на страница от 5 до 21 са неразделна част от консолидирания финансов отчет.
Консолидираният финансов отчет е одобрен за издаване и подписан на 20.06.2023 год. от:

Съставител:
Цветелина Иванова Великова



Управител:
Доц. Д-р Кирил Панайотов Панайотов

Ръ
0451 Татяна Узунова
Регистриран одитор
12 юни 2023г.

**КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ
ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ
ГРУПА СБАЛФОРМ МЕДИКА
за 2022 г.**

Наименование на паричните потоци	Текущ период			Предходен период		
	Постъпления	Плащания	Нетен поток	Постъпления	Плащания	Нетен поток
a	1	2	3	4	5	6
A. Парични потоци от основна дейност						
1 Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	17 352	5 993	11 359	15 907	4 274	11 633
2 Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения	15	9 692	(9 677)		8 198	(8 198)
Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденди и други подобни	3	9	(6)	2	5	(3)
4 Платени и възстановени данъци върху печалбата		201	(201)		210	(210)
5 Други парични потоци от основна дейност	367	55	312	559	94	465
Всичко парични потоци от основна дейност (A)	17 737	15 950	1 787	16 468	12 781	3 687
B. Парични потоци от инвестиционна дейност						
1 Парични потоци, свързани с дълготрайни активи		1 799	(1 799)		181	(181)
Всичко парични потоци от инвестиционна дейност (B)	-	1 799	(1 799)	-	181	(181)
B. Парични потоци от финансова дейност						
1 Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми	3	1 800	(1 797)	1 905	850	1 055
2 Парични потоци от лихви, комисионни, дивиденди и други подобни	22	2	20	4	2	2
Всичко парични потоци от финансова дейност (B)	25	1 802	(1 777)	1 909	852	1 057
Г. Изменение на паричните средства през периода (A+B+B)	17 762	19 551	(1 789)	18 377	13 814	4 563
Д. Парични средства в началото на периода			10 196			5 633
Е. Парични средства в края на периода			8 407			10 196

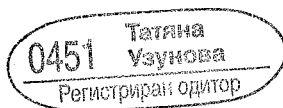
Приложенията на страница от 5 до 21 са неразделна част от консолидирания финансов отчет.
Консолидираният финансов отчет е одобрен за издаване и подписан на 20.06.2023 год. от:

Съставител:
Цветелина Дедюва Великова

Управител:
Доц. Д-р Кирил Панайотов Панайотов



(Signature)



12 юни 2023 г.

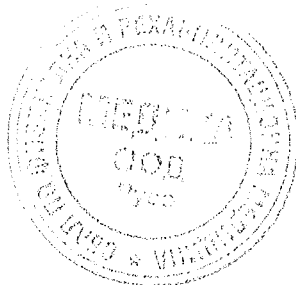
**КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ
ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
ГРУПА СБАЛФОРМ МЕДИКА
за 2022 г.**

(Хил.лв)

Показатели	Записан капитал	Законови резерви	Други резерви	Неразпределена печалба	Непокрита загуба	Текуща печалба/загуба	Собствен капитал не принадлежащ на групата	Общо собствен капитал
а	1	2	3	4	5	6	6	7
1 Салдо в началото на отчетния период	5	5	1 806	9 789		2 053	176	13 834
2 Финансов резултат от текущия период						1 278	2	1 280
3 Разпределение на печалба				2 053		(2 053)		-
4 Други изменения в собствения капитал								-
5 Салдо към края на отчетния период	5	5	1 806	11 842	-	1 278	178	15 114
6 Собствен капитал към края на отчетния период	5	5	1 806	11 842	-	1 278	178	15 114

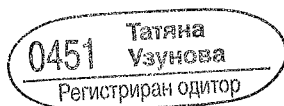
Приложенията на страница от 5 до 21 са неразделна част от консолидирания финансов отчет.
Консолидираният финансов отчет е одобрен за издаване и подписан на 20.06.2023 год. от:

Съставител:
Цветелина Иванова Великова



Управител:
Доц. Д-р Кирил Панайотов Панайотов

Handwritten signature of Tatiana Uzunova



12 юни 2023г.

1. ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ ЗА ГРУПАТА

Група СБАЛФРМ МЕДИКА включва дружеството майка - СБАЛФРМ Медика ООД и неговите дъщерни дружества - СБАЛК Медика Кор ЕАД и Частна детска градина ДЪГА - РУСЕ ООД.

Дружество майка

СБАЛФРМ Медика ООД е търговско дружество, регистрирано с Решение № 505 от 2005 г. на Русенски окръжен съд, с ЕИК 117629041.

Дружеството е регистрирано на основание чл. 8 от Закона за лечебните заведения.

Седалището и адресът на управление СБАЛФРМ Медика ООД е гр. Русе, ул. „Пирот“ № 24, вх.3.

Дъщерни дружества

- СБАЛК Медика Кор ЕАД - (Дъщерно дружество 1) е регистрирано с Решение 1746 от 2007г. на Русенски окръжен съд, с ЕИК 117684874.

Дружеството е регистрирано на основание чл. 8 от Закона за лечебните заведения.

Седалището и адресът на управление на СБАЛК Медика Кор ЕАД е гр. Русе, ул. „Пирот“ № 24, вх.3.

- Частна детска градина ДЪГА – РУСЕ ООД - (Дъщерно дружество 2) е вписано в Търговския регистър на 03.01.2018г. с ЕИК 204920642.

Седалището и адресът на управление на Частна детска градина ДЪГА – РУСЕ ООД е гр.Русе, ул. Шипка № 6.

Собственост и управление

Дружеството майка е 100 % частна собственост. Съдружници са: доц. д-р Кирил Панайотов с 490 дяла по 10 лв. и д-р Панайот Панайотов с 10 дяла по 10лв.

СБАЛФРМ Медика ООД е едноличен собственик на капитала на СБАЛК Медика Кор ЕАД с ЕИК 117684874 – *Дъщерно дружество 1*, като притежава всички 50000 броя обикновенни поименни акции с номинал 1 лев.

СБАЛФРМ Медика ООД притежава мнозинството от гласовете на съдружниците в *Дъщерно дружество 2*. Частна детска градина ДЪГА – РУСЕ ООД е с основен капитал 500 хил.лв., разпределен в 100 дяла по 5000 лв. Участието на дружеството-майка в капитала на *дъщерно дружество 2* е както следва:

- пряко – притежава 30 дяла по 5000 лв.;
- непряко – чрез *дъщерно дружество 1*, което притежава 40 дяла по 5000 лв.

Дружеството майка се управлява и представлява от управителя доц. д-р Кирил Панайотов Панайотов.

Дъщерното дружество 1 се управлява от Съвет на директорите в състав:

- Кирил Панайотов Панайотов
- Панайот Кирилов Панайотов
- Светла Енчева Илиева, и

се представлява от изпълнителния директор доц. д-р Кирил Панайотов.

Дъщерното дружество 2 се управлява и представлява от Лиляна Иванова Ангелова, назначена по договор за управление и контрол.

Предмет на дейност

Предметът на дейност на *дружеството-майка* е осъществяване на болнична помощ на гражданите по физикална и рехабилитационна медицина.

Предметът на дейност на *дъщерното дружество 1* е осъществяване на специализирана болнична помощ в областта на кардиологията.

Предметът на дейност на *дъщерно дружество 2* е детска градина.

2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ ПРИЛАГАНАТА СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА

2.1.База за изготвяне на Финансовия отчет

Консолидираният финансов отчет група СБАЛФРМ МЕДИКА е изготвен в съответствие със Закона за счетоводството в сила от 01.01.2016 г. (ДВ 95/08.12.2015г. посл.изм. и доп. ДВ бр.19/05.03.2021 г.) и Националните счетоводни стандарти (НСС), утвърдени от МС (ДВ 30/07.04.2005г.; посл.изм.и доп. ДВ бр.3/12.01.2016г.).

От 01.01.2016 г. е в сила нов Закон за счетоводството, който отменя изцяло действащия до 31.12.2015 г. Закон за счетоводството. С новия закон се транспонират в националното счетоводно законодателство правилата и изискванията на Директива 2013/34/ЕС на Европейския парламент и на Съвета на ЕС от 26.06.2013 г. относно годишните финансови отчети, консолидираните финансови отчети и свързаните доклади на някои видове предприятия.

Дружествата в групата водят своите счетоводни регистри в български лева (BGN) и изготвят своите официални финансови отчети в съответствие с българското счетоводно законодателство. Данните в годишните финансови отчети (ГФО) на групата – индивидуални и консолидиран, са представени в хиляди лева. Настоящият консолидиран годишен финансов отчет е изготвен на принципа на историческата цена. На база определени в Закона за счетоводство критерии групата се класифицира в категорията средна група.

Групата изготвя законовия си финансов отчет, прилагайки пълен модел на финансов отчет.

Несигурност на счетоводните приблизителни оценки

Представянето на финансов отчет съгласно Националните счетоводни стандарти 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.

2.2. Дефиниции

Дружество-майка - това е дружеството, което притежава контрола върху стопанската и финансова политика и дейност на дъщерните дружества чрез притежанието на повече от 50% от дяловете от капитала му и правата на глас.

Дъщерни дружества в групата - дружества, в които дружеството-майка, пряко или косвено, притежава повече от мнозинството от правата на глас в Общото събрание.

Дъщерните дружества се консолидират от датата, на която ефективният контрол е придобит от Групата и спират да се консолидират от датата, на която се приема, че контролът е прекратен и е прехвърлен извън Групата. Дъщерните дружества се консолидират като се използва методът на пълната консолидация.

2.3. Принципи на консолидацията

Консолидираният финансов отчет включва финансовите отчети на дружеството-майка и неговите дъщерни дружества, изготвени към 31 декември, която дата е датата на финансовата година на Групата.

Финансовите отчети на всички дружества от Групата са съставени при прилагане на единни счетоводни политики за едни и същи сделки и други събития, станали при сходни обстоятелства.

В консолидирания финансов отчет отчетите на дъщерните дружества се консолидират на база на метода "пълна консолидация" като се прилага унифицирана за съществените обекти счетоводна политика. Пълната консолидация включва обединяване ред по ред на съответните активи, пасиви, собствен капитал, приходи, разходи и парични потоци на дружеството-майка с тези на неговите дъщерни дружества. Инвестициите на дружеството-майка се елиминират срещу дела в собствения капитал на дъщерните дружества към датата на придобиване (учредяване). Изцяло се елиминират вътрешногруповите активи и пасиви, собствен капитал, приходи, разходи и парични потоци, вкл. нереализираната вътрешногрупова печалба или загуба.

2.4. Сравнителни данни

Групата представя сравнителна информация в този финансов отчет за периода 1 януари до 31 декември на предходната година. Когато е необходимо, сравнителните данни се рекласифицират, за да се постигне съпоставимост спрямо промени в представянето за текущата година.

2.5. Справедливи стойности

Политиката на Групата е да оповестява във финансовите си отчети справедливата стойност на финансовите активи и пасиви. Голяма част от финансовите активи и пасиви са текущи по своята същност и са отразени в баланса на Групата по балансовата им стойност която е приблизително равна на тяхната справедлива стойност.

Ръководството на Групата счита, че при съществуващите обстоятелства представените в баланса оценки на финансови активи и пасиви са възможно най-надеждни, адекватни и достоверни за целите на финансовата отчетност.

2.6. Дълготрайни материални активи

2.6.1. Първоначално признаване.

Актив се признава и се отчита като дълготраен материален актив, когато отговаря на определението за ДМА; стойността му може да бъде надеждно изчислена; групата очаква да получи икономически изгоди, свързани с актива и стойността му е по – голяма от 700 /седемстотин/ лева.

Дълготрайните материални активи са оценени по цена на придобиване, образувана от покупната им стойност и допълнителните разходи, извършвани по придобиването им и намалени с размера на начислената амортизация и признатата обезценка.

2.6.2. Последващи разходи

Последващото извършване на разходи, възникващи във връзка със замяна на някой компонент от дълготрайните материални активи, който се е отчитал отделно, не се капитализират след отписването на съответния самостоятелен компонент. Такива разходи ще се капитализират само в случай, че водят до увеличаване на икономическата изгода от използването на съответния актив, за който са извършени. Всички останали последващи разходи се отчитат като текущи в Отчета за приходите и разходите.

2.6.3. Амортизация на дълготрайни активи

Амортизациите на дълготрайните материални и нематериални активи са начислявани, като последователно е прилаган линейният метод, на база полезния живот на активите, определен от ръководството на групата за всяка група активи и съобразно изискванията на Закона за корпоративното подоходно облагане. На земите и активи в процес на изграждане не се начисляват амортизации.

Прилагат се следните срокове за полезен живот на дълготрайните материални активи :

Група активи	Полезен живот
Масивни сгради и съоръжения	25 - 30 год.
Машины, произв.оборудване и апаратура	2 - 40 год.
Транспортни средства	10 – 12.5 год.
Автомобили	4 – 6 год.
Стопански инвентар и др.	2 - 20 год.
Компютри, право на ползване на софтуер	2 -5 год.

2.7. Дълготрайни нематериални активи

Като нематериални активи се отчитат установими нефинансови ресурси, придобити и контролирани от Групата, които нямат физическа субстанция, въпреки че могат да се съдържат във физическа субстанция или носителят им може да има физическа субстанция; са със съществено значение при употребата им и от използването им се очаква икономическа изгода.

Като дълготрайни нематериални активи се отчитат програмните продукти и начислените суми в резултат на стопански операции, водещи до увеличаване на икономическата изгода от наети дълготрайни активи (ремонт на наети активи).

2.8. Обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи

Обезценка на дълготрайните материални и нематериални активи се признава на основата на преглед на техните преносни стойности в случаите, когато е вероятно същите да не могат да се възстановят в процеса на нормалната стопанска дейност. Обезценката се признава в размер на разликата между възстановимата стойност на активите и тяхната преносна стойност за сметка на преоценъчния резерв на съответните активи (и/или се включва в Отчета за приходите и разходите).

2.9. Материалните запаси

Материалните запаси при закупуване се отчитат по покупната цена увеличена с вносните мита и такси, невъзстановимите данъци и акцизи, разходите по доставката и други разходи, които допринасят за привеждане на материалите и стоките в готов за тяхното използване вид. Търговската отстъпка, рабатът и други подобни компоненти се приспадат при определяне на разходите по придобиване. В стойността на стоково – материалните запаси се включват и други разходи, доколкото те са направени във връзка с довеждането им до

настоящото място и състояние.

Материалните запаси в края на отчетния период се оценяват по по – ниската от двете стойности – цена на придобиване или нетната реализируема стойност на стоково-материалните запаси.

Методът за изписване на материалите е среднопретеглена стойност.

2.10. Търговски и други вземания

Вземанията в лева се представят и отчитат по стойността на оригинално издадената фактура, намалена с размера на обезценката за несъбираеми суми. Приблизителната оценка за съмнителни и несъбираеми вземания се прави, когато за събираемостта на цялата сума съществува висока несигурност. Несъбираемите вземания се обезценяват изцяло, когато това обстоятелство се установи.

Преглед на вземанията за обезценка за трудно събираеми и несъбираеми вземания и възрастов анализ се извършва от ръководството на групата в края на финансовата година.

2.11. Паричните средства и еквиваленти

Паричните средства в лева се оценяват и са представени в Баланса по номиналната им стойност, а паричните средства в чуждестранна валута – по заключителния курс на БНБ към 31.12.2022г. :

За 1 EUR – 1.95583 лв.

При изготвяне на отчета за паричния поток са включени всички налични парични средства в каси и банки. Паричните постъпления от клиенти и паричните плащания към доставчици са представени в брутен размер, с включен ДДС.

2.12. Сделки в чуждестранна валута

Сделките в чуждестранна валута, с изключение на случаите на покупко-продажба на валута, се записват в левове по централния курс на БНБ за деня на сделката.

2.13. Отсрочени данъци

Активите и пасивите по отсрочени данъци се отчитат по данъчните ставки съгласно данъчното законодателство, действащо към датата на съставяне на Баланса и се отнасят за

периодите, в които се очаква активът да се реализира или пасивът да се уреди. Актив по отсрочени данъци се признава до степента, до която е вероятно да има бъдещи данъчни печалби, срещу които може да се приспадне намаляемата временна разлика.

Отсрочен данък се начислява по балансовия метод за всички временни разлики.

2.14. Задължения към доставчици и други задължения

Задълженията към доставчици се отчитат по стойността на оригиналните фактури (цена на придобиване), която се приема за справедливата стойност на сделката и ще бъде изплатена в бъдеще срещу получените стоки и услуги.

Текущите задължения в лева са оценени по стойността на тяхното възникване. Пасиви, деноминирани в чуждестранна валута - по заключителния курс на БНБ към 31.12.2022г.

2.15. Задължения към персонала

Задълженията към персонала са уредени съгласно разпоредбите на Кодекса на труда и действащото осигурително законодателство.

Към датата на изготвяне на годишния финансов отчет групата прави оценка на очакваните разходи по натрупващите се компенсируеми отпуски като допълнителна сума (задължение и разход), която се очаква да бъде изплатена като резултат от неизползваното право на натрупан отпуск. Прави се оценка както за разходите за възнаграждения, така и на разходите за задължителното обществено осигуряване, които работодателят дължи.

2.16. Приходи

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

При продажбите на стоки приходите се признават, когато всички съществени рискове и ползи от собствеността на стоките преминават в купувача.

При предоставянето на 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 ѝ.

2.17. Разходи

Разходите в Групата се признават в момента на тяхното възникване и на база принципите на начисляване и съпоставимост.

Финансовите приходи и разходи се признават за текущ разход в периода на извършването им и се състоят от: лихвени приходи и разходи, курсови разлики от валутни операции, други банкови такси и комисионни.

2.18. Провизии за потенциални задължения

Провизията е задължение с неопределена срочност или размер. Провизия се признава при наличие на правно или конструктивно задължение като резултат от минали събития към датата на изготвянето на баланса; има вероятност за погасяване на задължението да бъде необходим паричен поток от ресурси, включващи икономически изгоди и може да бъде направена надежна оценка на задължението. При липса на един от посочените критерии провизия не се признава. Ръководството на групата определя размера на признатата провизия на база най-добрата приблизителна оценка на възможните икономически изгоди, които ще изтекат при погасяване на задължението към датата на финансовия отчет. Дългосрочните провизии се представят по сегашна стойност чрез използването на дисконтов фактор, определен на пазарен принцип.

2.19. Фундаментални грешки

Грешки, които са от такова значение, че финансовият отчет за един или повече предходни периоди вече не може да се счита за достоверен към датата на публикуване, се определят като фундаментални. Фундаментална грешка, която е свързана с предходни периоди, се отчита през текущия период чрез увеличаване или намаляване на салдото на неразпределената печалба от минали години. Сравнителната информация от предходния отчетен период се преизчислява.

2.20. Данъчно облагане

Съгласно българското данъчно законодателство дружеството дължи данък върху печалбата в размер на 10% за 2022 г. върху облагаемата печалба съгласно данъчните правила на Закона за корпоративното подоходно облагане. В данъка върху печалбата се включват текущи и отсрочени данъци. Временните разлики се получават при сравняване на счетоводната и данъчната основа на активите и пасивите. При преобразуване на счетоводната

печалба в данъчно облагаема печалба се отчитат отсрочени данъчни активи и пасиви на основата на балансовия метод на задълженията. Отсрочените данъчни пасиви се признават в отчета за всички временни данъчни разлики. Отсрочени данъчни активи се признават само ако е вероятно тяхното възстановяване при наличието на облагаема печалба.

3. БЕЛЕЖКИ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

3.1. Нетекущи (дълготрайни) активи

Дълготрайните активи на Групата са представени в Справка за нетекущите (дълготрайните) активи, Приложение №5 към СС-1.

Напълно амортизираните ДМА, които се използват в дейността на Групата са в размер на 3 662 хил.лв.

В общата сума на отчетените нематериални активи са включени ремонти на наети активи – 467 хил.лв., акредитация – 3 хил.лв. и програмни продукти – 5 хил.лв.

Предоставените аванси в размер на 56 хил.лв. са за закупуване на медицинска апаратура.

Преглед за обезценка - Ръководството на Групата счита, че не са налице обстоятелства, налагащи обезценка на активите в ГФО за 2022 г.

3.2. Материални запаси

Представените в баланса материални запаси на стойност 602 хил.лв. (2021г.- 405 хил.лв.) представляват медицински консумативи и медикаменти, необходими в текущата дейност. Няма залежали материали и ръководството счита, че тяхната балансова стойност не е по-висока от нетната реализируема стойност и не е необходимо извършването на обезценка.

Предоставените аванси в размер на 74 хил.лв. са за осигуряване на медицински материали и оборудване и енергийни продукти /природен газ за отопление/.

3.3. Вземания

Представените в баланса вземания са текущи. Включват вземания от:

- клиенти и доставчици – 10 хил.лв.
- РЗОК - 1 890 хил.лв.
- други – 3 430 хил.лв.

Вземанията от клиенти са текущи. Ръководството счита, че няма индикации за обезценка, поради което в Консолидирания отчет за приходите и разходите не са начислени загуби от обезценка на вземания от клиенти.

В общата сума на вземанията са включени 1 890 хил. лв. от РЗОК, които съдържат и вземания от надлимитна дейност за 2016г.; 2017г.; 2018г. и 2019г. По отношение на тези отчетени приходи за изпълнени медицински дейности от минали години - т.н. „надлимитни“, които не са получени от РЗОК, ръководство счита, че с висока степен на вероятност тези вземания ще бъдат получени ведно с полагащите се лихви, поради което в отчета за приходите и разходите не са начислени загуби от обезценка.

Другите текущи вземания – 3 430 хил.лв. са вземания по предоставени заеми и лихви по тях, платени депозити, както и вземания по съдебни спорове.

3.4. Собствен капитал

Основният капитал на всички дружества в групата е реално внесен и съответства на актуалната им съдебна регистрация.

През отчетната 2022г. не са разпределяни дивиденди на акционерите и съдружниците.

В статията „Собствен капитал, непринадлежащ на групата“ е представен делът в капитала на Частна детска градина ДЪГА – РУСЕ ООД, който се притежава от друго дружество, непринадлежащо на групата.

3.5. Текущи задължения

	Годината завършваща на 31.12.2022г.	Годината завършваща на 31.12.2021г.
Към доставчици	1763	2239
Към персонала	1193	1040
Осигурителни задължения	162	125
Данъчни задължения	81	136
Други	24	53
Общо:	3223	3593

3.6. Приходи

	Годината завършваща на 31.12.2022г.	Годината завършваща на 31.12.2021г.
Продажба на услуги	15 635	14 172
Други приходи в т.ч:	1163	853
- Приходи от финансиране	971	688
- Приходи от дарения	56	32
- Приходи от наеми	100	100
- Други	36	33
Общо приходи от оперативна дейност:	16 798	15 025

3.7. Разходи за суровини и материали

	Годината завършваща на 31.12.2022г.	Годината завършваща на 31.12.2021г.
Медицински консумативи	2 134	1 765
Храна	429	398
Медикаменти	225	162
Енергийни продукти	346	204
Канцеларски и почистващи материали	95	63
Вода	16	9
Автомобилни части и консумативи	31	38
Други	128	123
Общо разходи за материали за дейността:	3 404	2 762

3.8. Разходи за външни услуги

	Годината завършваща на 31.12.2022г.	Годината завършваща на 31.12.2021г.
Граждански договори	284	364

Медицински услуги	892	792
Ремонт и поддръжка апаратура	164	47
Телекомуникационни услуги	42	37
Наеми	223	211
Застраховки	23	21
Юридически и консултантски услуги	9	9
Други	214	227
Общо :	1 851	1 708

Договореното възнаграждение за одит на консолидирания годишен финансов отчет на групата за 2022 г. е в размер на 2160,00 лв.

3.9. Разходи за персонала

	Годината завършваща на 31.12.2022г.	Годината завършваща на 31.12.2021г.
Разходи за възнаграждения на персонала	7 295	5 962
Разходи за възнагр. на ръководния персонал	1 499	1 610
Социални и здравни осигуровки	811	653
Общо :	9 605	8 225

3.10. Други разходи

	Годината завършваща на 31.12.2022г.	Годината завършваща на 31.12.2021г.
Представителни разходи	11	7
Разходи за командировки	28	8
Санкции, глоби и неустойки	1	-
Обезщетения по заведени дела	-	1
Данъци и такси	32	30
Други	12	5
Общо :	84	51

3.11. Финансови разходи

Представените в отчета финансови разходи в размер на 11 хил.лв. / 2021г. - 35 хил.лв./ са от банкови такси.

3.12. Разходи за данъци

	Годината завършваща на 31.12.2022г.	Годината завършваща на 31.12.2021г.
Данъчна печалба за годината	1 476	2 633
Текущ разход за данък върху печалбата	147	263
Изменение в отсрочени данъци	(5)	(31)
Общо разход за данък отчетен в ОПР	142	232

3.13. Управление на финансовия риск

Дейността на Групата може да бъде изложена на различни финансови рискове, включващи ефектите от промяната на валутните курсове, лихвените проценти по търговските и банковите кредити, залози срещу вземания и кредитни периоди предоставяни на клиентите.

Риск от курсови разлики

Дейността на Групата се осъществява изцяло на територията на Република България и понастоящем не е изложена на риск от курсови разлики тъй като сделките са главно в български лева.

Кредитни рискове

Основните финансови активи на групата са пари в брой и в банкови сметки, търговски и други вземания.

Кредитен риск е основно рискът, при който клиентите (и другите контрагенти) на дружествата в групата няма да бъдат в състояние да изплатят изцяло и в обичайно предвидените срокове дължимите от тях суми по търговските вземания. Последните са представени в баланса в нетен размер.

Паричните операции са ограничени до банки с висока репутация и ликвидна стабилност.

3.14. Сделки със свързани лица

Свързани лица на дружествата в Групата са дружества, в които лица от управленския персонал упражняват контрол или значително влияние поради прякото или косвено притежание на акции и дялове в тях:

- МЦ Медика Експерт ЕООД
- УМБАЛ Медика Русе ООД
- АСИМП ФРМ-ИП ЗК Медика ООД
- Медика турс ЕООД
- ДКЦ-2 Русе ЕООД
- СМДЛ Скендиagnostик ЕООД
- Медика Нареченски Бани ЕООД
- Креатив – АМ ЕООД

Дружествата от групата са извършили следните сделки със свързани лица:

дружество	приход		разход	
	сделки	хил.лв.	сделки	хил.лв.
УМБАЛ МЕДИКА РУСЕ ООД	дарение		услуги	693
МЦ МЕДИКА ЕКСПЕРТ ЕООД	наем	24		
МЕДИКА ТУРС ЕООД			услуги	11
МЕДИКА НАРЕЧЕНСКИ БАНИ ЕООД	наем	76		
ДКЦ-2 РУСЕ ЕООД	лихви	91	наем	161
			услуги	1
Д-Р ПАНАЙОТ ПАНАЙОТОВ	такси	5		
КРЕАТИВ – АМ ЕООД			услуги	29
Всичко:		196		895

Неуредените взаимоотношения със свързани лица са както следва:

дружество	вземане към 31.12.2022		задължение към 31.12.2022	
	произход	хил.лв.	произход	хил.лв.
УМБАЛ МЕДИКА РУСЕ ООД			доставчик	49
МЕДИКА НАРЕЧЕНСКИ БАНИ ЕООД	клиенти			
ДКЦ-2 РУСЕ ЕООД	заем	2249	доставчик	8
	лихви	176		
Всичко:		2425		57

3.15. Събития след датата на консолидирания финансов отчет

Между датата на консолидирания финансов отчет и датата, на която същият е одобрен за публикуване, не са настъпили коригиращи събития за условия, които са съществували към датата на отчета и некоригиращи събития, които са значителни за дейността на Групата.

3.16. Действащо предприятие

Консолидираният финансов отчет е изготвен в съответствие с принципа на действащо предприятие. Ръководството няма планове да ограничава дейността на предприятията в Групата. Няма данни, които да водят до несигурност относно възможността дружествата в Групата да продължат своята дейност.

Приложение: Справка за дълготрайните активи

Съставител:

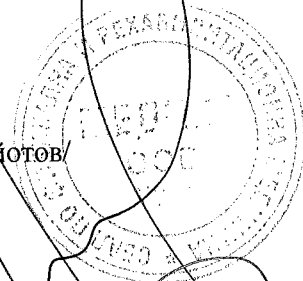
/Цветелина Великова/

20.06.2023 г.

гр.Русе

Управител :

/доц. д-р Кирил Панайотов/



СПРАВКА

за нетекущите(дълготрайните) активи към 31.12.2022 г.

ГРУПА СБАЛФОРМ МЕДИКА

(хил.лв.)

Показатели	Отчетна стойност на нетекущите активи:				Амортизация				Балансова стойност в края на периода
	в началото на периода	на постъпилите през годината	на излезлите през периода	в края на периода	в началото на периода	начислена през периода	отчислена през периода	в края на периода	
а	1	2	3	4	5	6	7	8	9
I. Нематериални активи									
Продукти от развойна дейност				-				-	-
Концесии, патенти, лицензи, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи	1 123	45		1 168	607	86		693	475
Търговска репутация				-				-	-
Предоставени аванси и нематериални активи в процес на изграждане				-				-	-
Общо за група I:	1 123	45	-	1 168	607	86	-	693	475
II. Дълготрайни материални активи									
Земни и сгради, в т. ч.:	2 041	-	-	2 041	573	59	-	632	1 409
земи	59			59				-	59
сгради	1 982			1 982	573	59		632	1 350
Машини, производствено оборудване и апаратура	4 051	1 686		5 737	3 595	367		3 962	1 775
Съоръжения и други	637	68	43	662	570	21	43	548	114
Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане		56		56				-	56
Общо за група II:	6 729	1 810	43	8 496	4 738	447	43	5 142	3 354
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	96	6		102				-	102
Общо нетекущи активи (I+II+III+IV)	7 948	1 861	43	9 766	5 345	533	43	5 835	3 931

Дата: 20.06.2023 г.

Съставител:

Цветелина Иванова Великова



Управител:

Доц. Д-р Кирил Панайотов Панайотов