

КОНСОЛИДИРАН СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС

ГРУПА СБАЛФОРМ МЕДИКА

към 31.12.2024 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
A. Нетекущи (дълготрайни) активи			A. Собствен капитал		
I. Нематериални активи			I. Записан капитал	5	5
1. Концесии, патенти, лицензи, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи	522	394	II. Резерви		
Общо за група I.:	522	394	1. Законови резерви	5	5
1. Земи и сгради, в т. ч.:	4 019	4 137	2. Други резерви	1 806	1 806
- земи	785	785	Общо за група II.:	1 811	1 811
- сгради	3 234	3 352	III. Натрупана печалба (загуба) от минали години, в т. ч.:		
2. Машини, производствено оборудване и апаратура	1 056	1 619	- неразмразена печалба	14 299	13 122
3. Съоръжения и други	422	295	Общо за група III.:	14 299	13 122
Общо за група I.:	5 497	6 051	IV. Текуща печалба (загуба)	2 418	1 177
II. Дългосрочни финансови активи			Общо капитал на групата	18 533	16 115
1. Други земи	3 800	3 775	Собствен капитал, принадлежащ на групата	239	209
Общо за група II.:	3 800	3 775	ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ A.:	18 772	16 324
III. Отсрочени данъци	149	137	Б. Провизии и сходни задължения		
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ A.:	9 968	10 357	1. Провизии за данъци, в т. ч.:	42	36
Б. Текущи (краткотрайни) активи			- отсрочени данъци	42	36
I. Материални запаси			ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ Б.:	42	36
1. Суровини и материали	641	569	В. Задължения		
2. Предоставени аванси	5	5	1. Получени аванси, в т. ч.:	3	2
Общо за група I.:	646	574	- до 1 година	3	2
II. Вземания			2. Задължения към доставчици, в т. ч.:	914	976
1. Вземания от клиенти и доставчици	2 903	1 529	- до 1 година	914	976
2. Други вземания, в т. ч.:	863	925	3. Други задължения, в т. ч.:	2 116	1 842
над 1 година	524	626	- до 1 година	2 116	1 842
Общо за група II.:	3 766	2 454	- към персонала, в т. ч.:	1 672	1 532
III. Парични средства, в т. ч.:			- до 1 година	1 672	1 532
- в брой	25	21	- осигурителни задължения, в т. ч.:	235	198
- в безсрочни сметки (депозити)	7 392	5 752	- до 1 година	235	198
Общо за група III.:	7 417	5 773	- данъчни задължения, в т. ч.:	169	86
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ Б.:	11 829	8 801	- до 1 година	169	86
В. Разходи за бъдещи периоди	53	27	ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ Б, в т. ч.:	3 033	2 820
			- до 1 година	3 033	2 820
			Г. Финансирания и приходи за бъдещи периоди, в т. ч.:	3	5
			- финансирания	3	5
СУМА НА АКТИВА	21 850	19 185	СУМА НА ПАСИВА	21 850	19 185

Приложенията на страница от 5 до 21 са неразделна част от консолидирания финансов отчет.
Консолидираният финансов отчет е одобрен за издаване и подписан на 11.06.2025 год. от:

Съставител: Цвечелина Иванова Великова

Управител: Проф. д-р Кирил Панайотов Панайотов

Финансов отчет, върху който сме издали одиторски доклад
Татяна Узунова, регистриран одитор, рег.№ 0451

13.06.2025г.

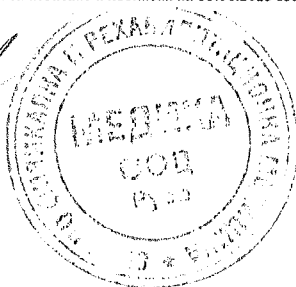
**КОНСОЛИДИРАН О Т Ч Е Т
ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
ГРУПА СБАЛФОРМ МЕДИКА**

за 2024 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.:	8 059	5 546	1 Нетни приходи от продажби в т.ч.:	21 911	17 801
а) суровини и материали	5 945	3 637	а) услуги	21 911	17 801
б) външни услуги	2 114	1 909	2 Други приходи, в т.ч.:	1 246	1 173
2 Разходи за персонала, в т.ч.:	11 435	11 443	- приходи от финансиране	385	379
а) разходи за възнаграждения	10 336	10 536	Общо приходи от оперативната дейност	23 157	18 974
б) разходи за осигуровки	1 099	907	3 Други лихви и финансови приходи:	257	352
3 Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч.:	998	891	Общо финансови приходи	257	352
разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни			Общо приходи от обичайната дейност	23 414	19 326
а) материални и нематериални активи, в т.ч.:	998	891			
- разходи за амортизация	998	891			
4 Други разходи:	173	96			
Общо разходи за оперативната дейност	20 665	17 976			
5 Разходи за лихви и други финансови разходи:	8	8			
Общо финансови разходи	8	8			
Общо разходи	20 673	17 984			
Счетоводна печалба (общо приходи – общо					
6 разходи)	2 741	1 342			
7 Разходи за данъци	293	134			
8 Печалба в т.ч.:	2 448	1 208			
Загуба/печалба за групата	2 418	1 177	Общо приходи	23 414	19 326
Загуба/печалба непринадлежаща на групата	30	31			
10 Всичко (общо разходи) + 7 + 8	23 414	19 326	Всичко (Общо приходи)	23 414	19 326

Приложенията на страница от 5 до 21 са неразделна част от консолидирания финансов отчет.
Консолидираният финансов отчет е одобрен за издаване и подписан на 11.06.2025 год. от:

Съставител:
Цветелина Иванова Великова



Управител:
Проф. д-р Кирил Панайотов Панайотов

Финансов отчет, върху който сме издали одиторски доклад
Татяна Узунова, регистриран одитор, рег.№ 0451

13.06.2025г.

**КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ
ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ
ГРУПА СБАЛФОРМ МЕДИКА
за 2024 г.**

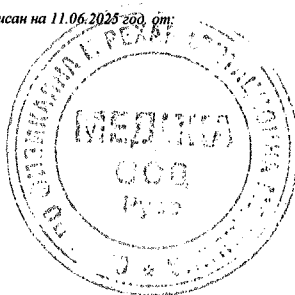
Наименование на паричните потоци	Текущ период			Преходен период		
	Постъпления	Плащания	Нетен поток	Постъпления	Плащания	Нетен поток
а	1	2	3	4	5	6
А. Парични потоци от основна дейност						
1 Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	20 767	7 743	13 024	18 429	5 578	12 851
2 Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения	1	11 531	(11 530)	3	11 034	(11 031)
3 Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденди и други подобни	20	5	15		6	(6)
4 Платени и възстановени данъци върху печалбата		217	(217)		171	(171)
5 Други парични потоци от основна дейност	450	28	422	379	26	353
Всичко парични потоци от основна дейност (А)	21 238	19 524	1 714	18 811	16 815	1 996
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност						
1 Парични потоци, свързани с дълготрайни активи		345	(345)		3 497	(3 497)
Всичко парични потоци от инвестиционна дейност (Б)	-	345	(345)	-	3 497	(3 497)
В. Парични потоци от финансова дейност						
1 Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми	1 450	1 175	275	1 385	2 515	(1 130)
2 Парични потоци от лихви, комисионни, дивиденди и други подобни	4	4	-		3	(3)
Всичко парични потоци от финансова дейност (В)	1 454	1 179	275	1 385	2 518	(1 133)
Г. Изменение на паричните средства през периода (А+Б+В)	22 692	21 048	1 644	20 196	22 830	(2 634)
Д. Парични средства в началото на периода			5 773			8 407
Е. Парични средства в края на периода			7 417			5 773

Приложенията на страница от 5 до 21 са неразделна част от консолидирания финансов отчет.

Консолидираният финансов отчет е одобрен за издаване и подписан на 11.06.2025 г. от:

Съставител:

Цветелина Иванова Великова



Управител:

Проф. д-р Кирил Панайотов Панайотов

Финансов отчет, върху който сме издали одиторски доклад
Татяна Узунова, регистриран одитор, рег. № 0451

13.06.2025г.

**КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ
ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
ГРУПА СБАЛФРМ МЕДИКА
за 2024 г.**

(Хил.лв)

Показатели	Записан капитал	Законови резерви	Други резерви	Неразпределена печалба	Непокрита загуба	Текуща печалба/загуба	Собствен капитал непринадлежащ 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	13 122		1 177	209	16 324
2 Финансов резултат от текущия период						2 418	30	2 448
3 Разпределение на печалба				1 177		(1 177)		-
4 Салдо към края на отчетния период	5	5	1 806	14 299	-	2 418	239	18 772
5 Собствен капитал към края на отчетния период	5	5	1 806	14 299	-	2 418	239	18 772

Приложенията на страница от 5 до 21 са неразделна част от консолидирания финансов отчет.

Консолидираният финансов отчет е одобрен за издаване и подписан на 11.06.2025 год. от:

Съставител:
Цветелина Иванова Великова



Управител:
Проф. д-р Кирил Панайотов Панайотов

Финансов отчет, върху който сме издали одиторски доклад
Татяна Узунова, регистриран одитор, рег.№ 0451

13.06.2025г.

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.,„Рига" №35

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. „Рига" № 35.

- 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: проф. 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 проф. 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 проф. 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.26/27.03.2025г.) 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 определенията 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

Амортизацията 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.
Машини, 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 31.12.2024г. :

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 31.12.2024г.

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 надеждна 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 произчислява.

2.20. Данъчно облагане

Съгласно българското данъчно законодателство дружеството дължи данък върху печалбата в размер на 10% за 2024 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 3 424 хил.лв.

В общата сума на отчетените нематериални активи са включени ремонти на наети активи – 519 хил.лв. и акредитация – 3 хил.лв.

Преглед за обезценка - Ръководството на Групата счита, че не са налице обстоятелства, налагащи обезценка на активите в ГФО за 2023г.

3.2. Дългосрочни финансови активи

Като дългосрочни финансови активи са представени предоставените парични заеми със срок на издължаване 5 (пет) години разпределени както следва:

- МЦ Медика Експерт ЕООД – 800 хил.лв.
- ДКЦ - 2 Русе ЕООД – 2 605 хил.лв.
- Аргосад 2005 БГ ЕООД – 320 хил.лв.
- МДЦ Медика Дент ЕООД - 75 хил.лв.

3.3. Материални запаси

Представените в баланса материални запаси на стойност 641 хил.лв. (2023г.- 569 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 5 хил.лв. са за осигуряване на енергийни продукти /природен газ за отопление/.

3.4. Вземания

Представените в баланса вземания са текущи и дългосрочни. Включват вземания от:

- клиенти и доставчици – 15 хил.лв.
- РЗОК - 2 888 хил.лв.
- други – 863 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 2 888 хил. лв. от РЗОК, които съдържат и вземания от надлимитна дейност за 2018г. и 2019г. По отношение на тези отчетени приходи за изпълнени медицински дейности от минали години - т.н. „над лимитни“, 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 – 863 хил.лв. са вземания от предоставени заеми и лихви по тях, платени депозити, както и данъци за възстановяване.

3.5. Собствен капитал

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

През отчетната 2024г. 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.

3.6. Текущи задължения

	Годината завършваща на 31.12.2024г.	Годината завършваща на 31.12.2023г.
Към доставчици и клиенти	917	978
Към персонала	1 672	1 532
Осигурителни задължения	235	198
Данъчни задължения	169	86
Други	40	26
Общо:	3 033	2 820

3.7. Приходи

	Годината завършваща на 31.12.2024г.	Годината завършваща на 31.12.2023г.
Продажба на услуги	21 911	17 801
Други приходи в т.ч:	1 246	1 173
- Приходи от финансиране	384	379
- Приходи от дарения	1	53
- Приходи от наеми	145	100
- Други	716	641
Общо приходи от оперативна дейност:	23 157	18 974

3.8. Разходи за суровини и материали

	Годината завършваща на 31.12.2024г.	Годината завършваща на 31.12.2023г.
Медицински консумативи	4 498	2 314
Храна	567	507
Медикаменти	373	291
Енергийни продукти	194	239
Канцеларски и почистващи материали	108	84
Вода	22	15
Автомобилни части и консумативи	22	27
Други	161	160
Общо разходи за материали за дейността:	5 945	3 637

3.9. Разходи за външни услуги

Годината завършваща на 31.12.2024г.	Годината завършваща на 31.12.2023г.
---	---

ГРУПА СБАЛФРМ МЕДИКА
ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2024г.

Граждански договори	305	292
Медицински услуги	1 123	941
Ремонт и поддръжка апаратура	229	186
Телекомуникационни услуги	44	45
Наеми	158	165
Застраховки	28	24
Юридически и консултантски услуги	11	11
Други	216	245
Общо :	2 114	1 909

3.10. Разходи за персонала

	Годината завършваща на 31.12.2024г.	Годината завършваща на 31.12.2023г.
Разходи за възнаграждения на персонала	9 494	8 379
Разходи за възнагр. на ръководния персонал	842	2 157
Социални и здравни осигуровки	1 099	907
Общо :	11 435	11 443

3.11. Други разходи

	Годината завършваща на 31.12.2024г.	Годината завършваща на 31.12.2023г.
Представителни разходи	84	12
Разходи за командировки	19	39
Санкции, глоби и неустойки	-	1
Данъци и такси	67	36
Други	3	8
Общо :	173	96

3.12. Финансови разходи

Представените в отчета финансови разходи в размер на 8 хил.лв. / 2023г. - 8 хил.лв./ са от банкови такси.

3.13. Разходи за данъци

	Годината завършваща на 31.12.2024г.	Годината завършваща на 31.12.2023г.
Данъчна печалба за годината	2 997	1 692
Текущ разход за данък върху печалбата	300	169
Изменение в отсрочени данъци	(7)	(35)
Общо разход за данък отчетен в ОПР	293	134

3.14. 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.

3.13. 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
- Медика турс ЕООД
- ДКЦ-2 Русе ЕООД
- Медика Нареченски Бани ЕООД
- Креатив – АМ ЕООД
- МДЦ Медика Дент ЕООД

Дружествата от групата са извършили следните сделки със свързани лица:

дружество	приход		разход	
	сделки	хил.лв.	сделки	хил.лв.
УМБАЛ МЕДИКА РУСЕ ООД			услуги	891
МЦ МЕДИКА ЕКСПЕРТ ЕООД	наем	24		
	лихви	77		
МЕДИКА ТУРС ЕООД			услуги	11
МЕДИКА НАРЕЧЕНСКИ БАНИ ЕООД	наем	76		
ДКЦ-2 РУСЕ ЕООД	лихви	133	наем	257
	компенсация за ел.енергия	3	климатици	2
Д-Р ПАНАЙОТ ПАНАЙОТОВ	такси	6		
КРЕАТИВ – АМ ЕООД			рекламни материали и услуги	61
МДЦ МЕДИКА ДЕНТ ЕООД	лихви	1		
Всичко:		320		1222

Неуредените взаимоотношения със свързани лица са както следва:

дружество	вземане към 31.12.2024		задължение към 31.12.2024	
	произход	хил.лв.	произход	хил.лв.
УМБАЛ МЕДИКА РУСЕ ООД			доставчик	77
ДКЦ-2 РУСЕ ЕООД	заем	2799	доставчик	15
	лихви	424		
МЦ МЕДИКА ЕКСПЕРТ ЕООД	заем	800		

	лихви	129		
МДЦ МЕДИКА ДЕНТ ЕООД	заем	75		
	лихви	1		
Всичко:		4228		92

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:

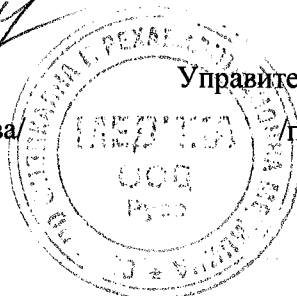
/Цветелина Великова/

Управител:

/проф. д-р Кирил Панайотов/

11.06.2025 г.

гр.Русе



СПРАВКА
за нетекущите(дълготрайните) активи към 31.12.2024 г.

ГРУПА СБАЛФОРМ МЕДИКА

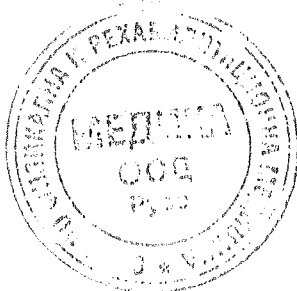
(хил.лв.)

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, лицензии, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи	1 182	227	186	1 223	788	99	186	701	522
Търговска репутация				-				-	-
Предоставени аванси и нематериални активи в процес на изграждане				-				-	-
Общо за група I:	1 182	227	186	1 223	788	99	186	701	522
II. Дълготрайни материални активи									
Земни и сгради, в т. ч.:	4 840	-	-	4 840	703	118	-	821	4 019
земи	785			785				-	785
сгради	4 055			4 055	703	118		821	3 234
Машини, производствено оборудване и апаратура	5 517	120	4	5 633	3 898	683	4	4 577	1 056
Съоръжения и други	854	226	113	967	559	99	113	545	422
Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане				-				-	-
Общо за група II:	11 211	346	117	11 440	5 160	900	117	5 943	5 497
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	3 775	1 125	1 100	3 800				-	3 800
Изкупени собствени акции номинална стойност				-				-	-
Общо за група III:	3 775	1 125	1 100	3 800	-	-	-	-	3 800
IV. Отсрочени данъци	137	12		149				-	149
Общо нетекущи активи (I+II+III+IV)	16 305	1 710	1 403	16 612	5 948	999	303	6 644	9 968

Дата: 11.06.2025 г.

Съставител:

Цветелина Иванова Великова



Управител:

Проф. д-р Кирил Панайотов Панайотов