

Годишен доклад за дейността
Доклад на независимия одитор
Годишен финансов отчет

СОЛОМЕД ЕООД

31 декември 2023 г.

Съдържание

Страница

Годишен доклад за дейността	i
Доклад на независимия одитор	-
Счетоводен баланс	1
Отчет за приходите и разходите	2
Отчет за паричните потоци	3
Отчет за собствения капитал	4
Приложение към финансовия отчет	5

Годишен доклад за дейността на "СОЛОМЕД" ЕООД през 2023 г.

Управителят на "СОЛОМЕД" ЕООД прие годишния финансов отчет за 2023 г., изготвен в съответствие със Закона за счетоводството, Националните счетоводни стандарти и българското законодателство.

В тази връзка, на 22.03.2024 година, Управителят на Дружеството прие следния годишен доклад за дейността:

1. Информация за дружеството

"СОЛОМЕД" ЕООД е регистрирано като дружество с ограничена отговорност в Търговския регистър на Софийски окръжен съд, по ф.д. 1919/1993г. и в Търговския регистър към Агенция по вписванията с ЕИК 832018046.

Седалището и адресът на управление на Дружеството е гр. София, район Витоша, бул. "Братя Бъкстон" № 88.

Адресът за кореспонденция на Дружеството е гр. София, кв. Бъкстон, бул. Братя Бъкстон № 88 п.к.1618.

Предметът на дейност на Дружеството е търговия на едро с фармацевтични стоки, медицинска техника и апаратура.

Към 31.12.2023 г., както и към датата на изготвяне на настоящия отчет, структурата на капитала на Дружеството е следната:

Притежател на дяловете

Разпределение на дяловете

Георги Панов

100%

Управител на дружеството съгласно учредителния договор е Георги Панов.

Дружеството се представлява от Георги Панов.

Дружеството е учредено за неопределен срок.

Общата сума на възнагражденията получени от Управителя през 2023 г. по договор за управление и контрол възлизат на 1200 хил. лв.

2. Кадрова структура

Средно-списъчният състав на Дружеството за 2023 година, нает по трудови договори е 25 души. Списъчният състав на наетите лица по трудово правоотношение в края на годината е 26.

Екипът на Дружеството е основен двигател за добрите му резултати.

През 2023 г. са постъпили седем служители, и четирима са напуснали. Кадровата структура на Дружеството е съгласно одобрените през 2006 г. поименни и щатни разписания.

3. Организационна структура

Дейността на дружеството е организирана в 5 отдела под управлението на Управителя.

- Отдел „Маркетинг и продажби“;
- Отдел „Снабдяване“;
- Отдел „Обществени поръчки“;
- Сервизен отдел;
- Финансово-счетоводен отдел.

Дружеството няма клонова мрежа.

4. Финансово – икономическо състояние и резултати от дейността

4.1. Общ преглед

Постигнатите през 2023 г. резултати ни дават основание да оценим годината като успешна в историята на „Соломед“ ЕООД. Дружеството успя да затвърди позициите си на пазара и да постигне задоволителен финансов резултат.

Подобряващите се парични потоци от основна дейност осигуряват стабилен източник на средства за продължаване на политиката на инвестиране в нови пазарни продукти.

През 2023 г. приходите от оперативна дейност са 43 586 хил.лв., в сравнение с предходната година, когато са били 38 519 хил. лв., което представлява увеличение с 13,16 % през текущата година. Приходите се дължат най-вече на приходите от продажба на фармацевтични стоки, медицинска техника и апаратура, които заемат 96,31% от общите приходи.

Разходите за дейността през годината са 33 011 хил. лв. (2022 г.: 30 782 хил. лв.)

Най-значителни разходи в абсолютна сума и с най-висока тежест в общите разходи, са разходите за балансовата стойност на продадените стоки – 29 565 хил. лв.

Разходите за материали и услуги се намаляват, от 977 хил. лв. на 754 хил. лв. Разходите за персонала се увеличават от 1717 хил. лв. на 1926 хил. лв. поради увеличения в стойността на заплатите и увеличението на трудовия персонал. Разходите за амортизации на нетекущи активи са в размер на 448 хил.лв.

Другите разходи са увеличени от 27852 хил. лв. на 29883 хил.лв., От тях 29605 хил.лв. са балансова стойност на продадените активи, 76 хил.лв. са непризнати разходи по съдебни спорове; 11 хил.лв. са разходите за служебни командировки в България и чужбина и 42 хил.лв. са представителните разходи.

Следва да се отбележи, че увеличението на разходите за оперативна дейност е с по-нисък ръст- 7,24%, от увеличението на приходите от оперативна дейност, което е 13,15%

Намалението на ръстта на разходите за оперативна дейност се дължи на приключилите през 2022 година разходи по основния ремонт на сграда Бъкстон, които не подлежат на капитализиране.

Печалбата след облагане с корпоративен данък през 2023 г. се увеличава до размер на 9350 хлв , в сравнение с предходната година, когато е била 6859 хил.лв. Увеличението е 36,32%.

Предметът на дейност на Дружеството е търговия на едро с фармацевтични стоки, медицинска техника и апаратура. Като цяло дейността на дружеството през 2023 г. не е повлияна от пандемията от Covid-19, както и от войната в Украйна.

4.2 Промяна в основния капитал

Дружеството не е променяло размера на основния си капитал.

4.3 Инвестиции в капиталите на други предприятия

Соломед ЕООД има 100% участие в дъщерно предприятие „Соломед Консулт“ ЕООД.

През 2023 год. дружеството не е извършвало придобивания съгласно чл. 187 от Търговския закон.

4.4 Използване на ресурсите на дружеството

През 2023 година дружеството се е финансирало със собствени и заемни средства. Заемните средства са :

- Банков кредит под условие, за поемане на кредитни ангажименти под формата на банкови гаранции.

Заемните средства от кредитни институции, се получават по служебни за банката сметки и се използват за гарантиране изпълнението на договорните задължения.

- Банков инвестиционен кредит, платим на два транша на обща стойност 4 750 хил. лв. През 2022 година е получен втория транш от инвестиционния кредит на стойност 1500 хлв. През 2023 г. няма нови усвоявани средства. Към 31 декември 2023 г. сумата на задължението по банковия кредит е в размер на 4 046 хил.лв.

Към 31 декември 2023 г. размерът на дългосрочните задължения е 3554 хил.лв. спрямо 31 декември 2022 г. - 4561 хил. лв.

Това са:

- дългосрочни задължения по финансов лизинг за апаратура – линеен ускорител по ОП за УМБАЛ Св.Георги ЕАД гр. Пловдив на стойност 36 хил.лв. и

- дългосрочни задължения по предоставен банков инвестиционен кредит на стойност 3518 хил. лв.

Общите задължения, включително текущите, са 16032 хил.лв. (2022 г.: 12997 хил. лв.), представляващи около 41% от активите на дружеството, а съотношението дългосрочни задължения / собствен капитал е 0,16.

5. Основни рискове, според които е изложено дружеството

Основните финансови рискове в дейността през 2023 г. бяха: пазарен риск и кредитен риск. Наред с трите основни рискове, дружеството беше изправено и пред комбинирани рискови фактори, пораждащи пазарен риск, включително валутен, лихвен, кредитен,

включително и ликвиден. Дружеството не използва финансови инструменти за хеджиране на рисковете.

- **пазарен риск** – вероятността да се понесат загуби или да не се реализира печалба под въздействието на неблагоприятни промени в цените, пазарните лихвени проценти или преобладаващите валутни курсове:
 - **валутен риск** – възможната загуба, произтичаща от промяната на валутните курсове на лева спрямо чуждестранни валути;
 - **лихвен риск** – възможната загуба, произтичаща от колебанията в лихвените проценти, дотолкова доколкото активите и пасивите имат различна степен на лихвена чувствителност;
- **кредитен риск** – вероятността да бъдат реализирани загуби поради неизпълнение на задълженията на клиентите, и на други контрагенти към Дружеството, установени индивидуално или на групи.
- **ликвиден риск** - възможността дружеството да не разполага с достатъчно средства за посрещане на задълженията си, когато те станат изискуеми и невъзможността да реализира свои активи при подходяща цена и в приемливи срокове.

6. Важни научни изследвания и разработки

Няма.

7. Вероятно бъдещо развитие на предприятието

На база на натрупания опит в последните години и прогнозите на мениджмънта на дружеството, се очаква ръст в разумни граници. Очакванията са за увеличение на търговския оборот през 2024 година с 15 %.

8. Важни събития, които са настъпили след датата, към която е съставен годишният финансов отчет

През периода от датата на финансовия отчет до датата на неговото одобрение Дружеството е разпределило дивидент към едноличния собственик в размер на 1500 хил. лв.

Няма други възникнали коригиращи събития или други значителни некоригиращи събития, настъпили между датата на финансовия отчет и датата на оторизирането му за издаване, които да изискват оповестяване или да променят финансовото състояние на Дружеството.

София, 22.03.2024 г.

Управител: _____
/Георги Панов/

SOLOMED LTD.
BG 832018046
Sofia 1618
bul.Bratya Bakston 88
Georgi Panov
MANAGER

RSM БГ ООД

Адрес седалище и управление:

ул. Хан Омуртаг 8

1124 София, България

Адрес за кореспонденция:

ул. Проф. Фритьоф Нансен 9, ет.7

1142 София, България

Т: +359 2 987 55 22

Т: +359 2 987 55 33

E: office@rsmbg.bgW: www.rsmbg.bg

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До едноличния собственик на

Соломед ЕООД

Гр. София

Доклад относно одита на финансовия отчет

Мнение

Ние извършихме одит на финансовия отчет на **Соломед ЕООД** („Дружеството“), съдържащ счетоводния баланс към 31 декември 2023 г. и отчета за приходите и разходите, отчета за собствения капитал и отчета за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и пояснителните приложения към финансовия отчет, съдържащи съществена информация за счетоводната политика и друга пояснителна информация.

По наше мнение, приложеният финансов отчет дава вярна и честна представа за финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2023 г., неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Националните счетоводни стандарти (НСС), приложими в България.

База за изразяване на мнение

Ние извършихме нашия одит в съответствие с Международните одиторски стандарти (МОС). Нашите отговорности съгласно тези стандарти са описани допълнително в раздела от нашия доклад „Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет“. Ние сме независими от Дружеството в съответствие с Международния етичен кодекс на професионалните счетоводители (включително Международни стандарти за независимост) на Съвета за международни стандарти по етика за счетоводители (Кодекса на CMCEC), заедно с етичните изисквания на Закона за независимия финансов одит (ЗНФО), приложими по отношение на нашия одит на финансовия отчет в България, като ние изпълнихме и нашите други етични отговорности в съответствие с изискванията на ЗНФО и Кодекса на CMCEC. Ние считаме, че одиторските доказателства, получени от нас, са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение.

THE POWER OF BEING UNDERSTOOD
AUDIT | TAX | CONSULTING

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР (продължение)

Друга информация, различна от финансовия отчет и одиторския доклад върху него

Ръководството носи отговорност за другата информация. Другата информация се състои от доклад за дейността, изготвен от ръководството съгласно Закона за счетоводството, но не включва финансовия отчет и нашия одиторски доклад върху него.

Нашето мнение относно финансовия отчет не обхваща другата информация и ние не изразяваме каквато и да е форма на заключение за сигурност относно нея, освен ако не е изрично посочено в доклада ни и до степента, до която е посочено.

Във връзка с нашия одит на финансовия отчет, нашата отговорност се състои в това да прочетем другата информация и по този начин да преценим дали тази друга информация е в съществено несъответствие с финансовия отчет или с нашите познания, придобити по време на одита, или по друг начин изглежда да съдържа съществено неправилно докладване. В случай че на базата на работата, която сме извършили, ние достигнем до заключение, че е налице съществено неправилно докладване в тази друга информация, от нас се изисква да докладваме този факт.

Нямаме какво да докладваме в това отношение.

Отговорност на ръководството за финансовия отчет

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с Националните счетоводни стандарти (НСС), приложими в България, както и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството определя като необходима за осигуряване изготвянето на финансови отчети, които не съдържат съществени неправилни отчитания, независимо дали длъжници се на измама или грешка.

При изготвяне на финансовия отчет ръководството носи отговорност за оценяване на способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие, оповестявайки, когато това е приложимо, въпроси, свързани с предположението за действащо предприятие и използвайки счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие, освен ако ръководството не възнамерява да ликвидира Дружеството или да преустанови дейността му, или ако ръководството на практика няма друга алтернатива, освен да постъпи по този начин.

Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет

Нашите цели са да получим разумна степен на сигурност относно това дали финансовият отчет като цяло не съдържа съществени неправилни отчитания, независимо дали длъжници се на измама или грешка, и да издадем одиторски доклад, който да включва нашето одиторско мнение. Разумната степен на сигурност е висока степен на сигурност, но не е гаранция, че одит, извършен в съответствие с МОС, винаги ще разкрива съществено неправилно отчитане, когато такова съществува. Неправилни отчитания могат да възникнат в резултат на измама или грешка и се считат за съществени, ако би могло разумно да се очаква, че те, самостоятелно или като съвкупност, биха могли да окажат влияние върху икономическите решения на потребителите, вземани въз основа на този финансов отчет.

Като част от одита в съответствие с МОС, ние използваме професионална преценка и запазваме професионален скептицизъм по време на целия одит. Ние също така:

- идентифицираме и оценяваме рисковете от съществени неправилни отчитания във финансовия отчет, независимо дали длъжници се на измама или грешка, разработваме и изпълняваме одиторски процедури в отговор на тези рискове и получаваме одиторски доказателства, които да са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение. Рискът да не бъде разкрито съществено неправилно отчитане, което е резултат от измама, е по-висок, отколкото риска от съществено неправилно отчитане, което е резултат от грешка, тъй като измамата може да включва тайно споразумяване, фалшифициране, преднамерени пропуски, изявления за въвеждане на одитора в заблуждение, както и пренебрегване или заобикаляне на вътрешния контрол;

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР (продължение)

- получаваме разбиране за вътрешния контрол, имащ отношение към одита, за да разработим одиторски процедури, които да са подходящи при конкретните обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на вътрешния контрол на Дружеството;
- оценяваме уместността на използваните счетоводни политики и разумността на счетоводните приблизителни оценки и свързаните с тях оповестявания, направени от ръководството;
- достигахме до заключение относно уместността на използване от страна на ръководството на счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие и, на базата на получените одиторски доказателства, относно това дали е налице съществена несигурност, отнасяща се до събития или условия, които биха могли да породят значителни съмнения относно способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие. Ако ние достигнем до заключение, че е налице съществена несигурност, от нас се изисква да привлечем внимание в одиторския си доклад към свързаните с тази несигурност оповестявания във финансовия отчет или в случай че тези оповестявания са неадекватни, да модифицираме мнението си. Нашите заключения се основават на одиторските доказателства, получени до датата на одиторския ни доклад. Бъдещи събития или условия обаче могат да станат причина Дружеството да преустанови функционирането си като действащо предприятие;
- оценяваме цялостното представяне, структура и съдържание на финансовия отчет, включително оповестяванията, и дали финансовият отчет представя основополагащите за него сделки и събития по начин, който постига достоверно представяне.

Ние комуникираме с ръководството, наред с останалите въпроси, планирания обхват и време на изпълнение на одита и съществените констатации от одита, включително съществени недостатъци във вътрешния контрол, които идентифицираме по време на извършвания от нас одит.

Доклад във връзка с други законови и регулаторни изисквания

Допълнителни въпроси, които поставя за докладване Законът за счетоводството

В допълнение на нашите отговорности и докладване съгласно МОС, описани по-горе в раздела „Друга информация, различна от финансовия отчет и одиторския доклад върху него“ по отношение на доклада за дейността, ние изпълнихме и процедурите, добавени към изискваните по МОС, съгласно „Указания относно нови и разширени одиторски доклади и комуникация от страна на одитора“ на професионалната организация на регистрираните одитори в България, Института на дипломираните експерт-счетоводители (ИДЕС)“. Тези процедури касаят проверки за наличието, както и проверки на формата и съдържанието на тази друга информация с цел да ни подпомогнат във формиране на становище относно това дали другата информация включва оповестяванията и докладванията, предвидени в Глава седма от Закона за счетоводството, приложим в България.

Становище във връзка с чл. 37, ал. 6 от Закона за счетоводството

На базата на извършените процедури, нашето становище е, че:

- информацията, включена в доклада за дейността за финансовата година, за която е изготвен финансовият отчет, съответства на финансовия отчет;
- докладът за дейността е изготвен в съответствие с изискванията на Глава седма от Закона за счетоводството.

Владислав Михайлов
Управител
РСМ БГ ООД
Одиторско дружество

Владислав Михайлов
Регистриран одитор, отговорен за одита

25 март 2024 г.
гр. София, ул. „Хан Омуртаг“ 8

Адрес за кореспонденция:
гр. София, ул. „Проф. Фритьоф Нансен“ 9, ет.7, България



СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС към 31.12.2023					
АКТИВ			ПАСИВ		
РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Сума (в хил. лв.)		РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Сума (в хил. лв.)	
	Текуща година	Предходна година		Текуща година	Предходна година
a	1	2	a	1	2
A. Записан, но не внесен капитал			A. Собствен капитал		
Б. Нетекущи (дълготрайни) активи			I. Записан капитал	105	105
I. Нематериални активи	1	1	II. Резерви	(1 784)	(1 784)
1, Концесии, патенти, лицензи, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи	1	1	1, Други резерви	(1 784)	(1 784)
Общо за група I:	1	1	Общо за група II:	(1 784)	(1 784)
II. Дълготрайни материални активи			III. Натрупана печалба от минали години, в т.ч.:	13 985	15 826
1, Земи и сгради, в т.ч.:	6 095	6 348	- неразмислена печалба	13 985	15 826
-земи	1 371	1 372	Общо за група III:	13 985	15 826
-сгради	4 724	4 976	IV. Текуща печалба (загуба)	9 350	6 859
2, Машини, производствено оборудване и апаратура	287	158	Общо за раздел A:	21 656	21 006
3, Съоръжения и други	607	715	Б. Провизии и сходни задължения		
4, Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане	-	9	1, Други провизии и сходни задължения	172	208
Общо за група II:	6 989	7 230	Общо за раздел Б:	172	208
III. Дългосрочни финансови активи			В. Задължения		
1, Акции и дялове в предприятия от група	5	5	1, Задължения към финансови предприятия, в т.ч.:	4 046	4 574
Общо за група III:	5	5	до 1 година	528	528
IV. Отсрочени данъци	13	21	над 1 година	3 518	4 046
Общо за раздел Б:	7 008	7 257	2, Задължения по финансов лизинг, в т.ч.:	570	1 289
В. Текущи (краткотрайни) активи			до 1 година	534	774
I. Материални запаси			над 1 година	36	515
1, Суровини и материали	2	1	3, Получени аванси, в т.ч.:	6 349	3 503
2, Продукция и стоки, в т.ч.:	3 331	3 180	до 1 година	6 349	3 503
-стоки	3 331	3 180	4, Задължения към доставчици, в т.ч.:	3 827	2 401
3, Предоставени аванси	14	164	до 1 година	3 827	2 401
Общо за група I:	3 347	3 345	5, Задължения, свързани лица, в т.ч.:	-	2
II. Вземания			до 1 година	-	2
1, Вземания от клиенти и доставчици, в т.ч.:	6 160	10 654	6, Други задължения, в т.ч.:	1 240	1 228
2, Вземания, свързани лица, в т.ч.:	30	-	до 1 година	1 240	1 228
3, Други вземания, в т.ч.:	8 342	3 909	- данъчни задължения, в т.ч.:	1 195	526
Общо за група II:	14 532	14 563	до 1 година	1 195	526
III. Парични средства			Общо за раздел В, в т.ч.:	16 032	12 997
1, В брой	30	50	до 1 година	12 478	8 436
2, В безсрочни сметки (депозити)	13 270	9 986	над 1 година	3 554	4 561
Общо за група III:	13 300	10 036	Г. Финансирания и приходи за бъдещи периоди,	1 329	2 833
Общо за раздел В:	31 179	27 944	- приходи за бъдещи периоди	1 329	2 833
Г. Разходи за бъдещи периоди	1 002	1 843	СУМА НА ПАСИВА (А + Б + В + Г)	39 189	37 044
СУМА НА АКТИВА (А + Б + В + Г)	39 189	37 044			

Дата на съставяне: 22.03.2024

Съставител:
/Стефка Павлова

SOLOMED Ltd.
BG 832018046
Sofia 1618
bul.Bratya Bakston 88
Georgi Panov
MANAGER

Ръководител:

/Георги Панов

Съгласно одиторски доклад:
Владислав Михайлов
Управител
РСМ БГ ООД
Одиторско дружество



Владислав Михайлов
Регистриран одитор, отговорен за одита

Приложението към финансовия отчет от стр. 5 до стр. 32 представлява неразделна част от него.

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ

към 31.12.2023

НАИМЕНОВАНИЕ НА РАЗХОДИТЕ	Сума (в хил. лв.)		НАИМЕНОВАНИЕ НА ПРИХОДИТЕ	Сума (в хил. лв.)	
	Текуща година	Предходна година		Текуща година	Предходна година
а	1	2	а	1	2
А. Разходи			Б. Приходи		
1, Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т.ч.:	754	977	1, Нетни приходи от продажби, в т.ч.:	42 562	38 457
а) суровини и материали	161	393	а) стоки	41 977	38 279
б) външни услуги	593	584	б) услуги	585	178
2, Разходи за персонала, в т.ч.:	1 926	1 717	2, Други приходи, в т.ч.:	1 024	62
а) разходи за възнаграждения	1 805	1 629	- приходи от продажба на ДА	818	-
б) разходи за осигуровки, в т.ч.:	121	88	- приходи от финансираня	3	24
- осигуровки, свързани с пенсии	52	66	Общо приходи от оперативна дейност (1 + 2)	43 586	38 519
3, Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч.:	448	236	3, Други лихви и финансови приходи, в т.ч.:	4	6
а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т.ч.:	448	236	а) положителни разлики от промяна на валутни курсове	3	5
- разходи за амортизация	448	236	Общо финансови приходи (3)	4	6
4, Други разходи, в т.ч.:	29 883	27 852			
а) балансова стойност на продадените активи	29 605	27 678			
- продадени ДА	40	-			
- продадени стоки	29 565	27 678			
Общо разходи за оперативна дейност (1 + 2 + 3 + 4)	33 011	30 782			
5, Разходи от обезценка на финансови активи, включително инвестициите, признати като текущи (краткосрочни) активи	3	6			
- отрицателни разлики от промяна на валутни курсове	3	6			
6, Разходи за лихви и други финансови разходи	186	114			
Общо финансови разходи (5 + 6)	189	120			
7, Печалба от обичайна дейност	10 390	7 623			
Общо разходи (1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6)	33 200	30 902			
8, Счетоводна печалба (общо приходи - общо разходи)	10 390	7 623	Общо приходи (1 + 2 + 3)	43 590	38 525
9, Разходи за данъци от печалбата	1 040	764			
10, Печалба (8 - 9)	9 350	6 859			
Всичко (Общо разходи + 9 + 10)	43 590	38 525	Всичко (Общо приходи)	43 590	38 525

Дата на съставяне: 22.03.2024

Съставител:

/Стефка Павлова/

SOLOMED LTD.

BG 832018046
Sofia 1618
bul.Bratya Bakston 88
Georgi Panov
MANAGER

Ръководител:

Георги Панов

Съгласно одиторски доклад:
Владислав Михайлов
Управител
РСМ БГ ООД
Одиторско дружество



Владислав Михайлов
Регистриран одитор, отговорен за одита

Приложението към финансовия отчет от стр. 5 до стр. 32 представлява неразделна част от него.

ОТЧЕТ
за паричните потоци по прякия метод

към 31.12.2023

(хил. лв.)

Наименование на паричните потоци а	Текущ период			Предходен период		
	Постъпления	Плащания	Нетен поток	Постъпления	Плащания	Нетен поток
	1	2	3	4	5	6
А. Парични потоци от основна дейност						
1. Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	62 811	44 729	18 082	48 113	33 410	14 703
2. Парични потоци, свързани с ДДС		2 437	(2 437)		1 834	(1 834)
3. Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения		1 926	(1 926)	1	1 718	(1 717)
4. Платени и възстановени данъци от печалба		884	(884)		858	(858)
5. Плащания при разпределения на печалби		8 620	(8 620)		5 500	(5 500)
6. Други парични потоци от основна дейност		60	(60)		102	(102)
Всичко парични потоци от основна дейност (А)	62 811	58 656	4 155	48 114	43 422	4 692
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност						
1. Парични потоци, свързани с дълготрайни активи	707	193	514	78	2 734	(2 656)
Всичко парични потоци от инвестиционна дейност (Б)	707	193	514	78	2 734	(2 656)
В. Парични потоци от финансова дейност						
1. Парични потоци, свързани с получени и предоставени заеми		528	(528)	1 500	176	1 324
2. Парични потоци от лихви, комисионни, дивиденди и други подобни		66	(66)	1	78	(77)
3. Плащания на задължения по лизингови договори		727	(727)		747	(747)
4. Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики	1	3	(2)	5	6	(1)
5. Други парични потоци от финансова дейност		82	(82)		36	(36)
Всичко парични потоци от финансова дейност (В)	1	1 406	(1 405)	1 506	1 043	463
Г. Изменение на паричните средства през периода (А+Б+В)	63 519	60 255	3 264	49 698	47 199	2 499
Д. Парични средства в началото на периода			10 036			7 537
Е. Парични средства в края на периода			13 300			10 036

Дата на съставяне: 22.03.2024

Съставител:

/Стефка Павлова/

Ръководител:

SOLOMED LTD.
BG 832018046
Sofia 1618
bul.Bratya Bakston 88
Georgi Panov
MANAGER

Съгласно одиторски доклад:

Владислав Михайлов
Управител
РСМ БГ ООД
Одиторско дружество



Владислав Михайлов

Регистриран одитор, отпуснат за одит

Приложението към финансовия отчет от стр. 5 до стр. 32 представлява неразделна част от него.

ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

към 31.12.2023

Показатели	Записан капитал	Премии от емисии	Резерв от последващи оценки	РЕЗЕРВИ				Финансов резултат от минали години		Текуща печалба/загуба	(хил. лв.)
				Законови	Резерв, свързан с изкупени собствени акции	Резерви съгласно уредителен акт	Други резерви	Неразпределена печалба	Непокрита загуба		
a	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1, Салдо в началото на отчетния период	105	-	-	-	-	-	(1 784)	15 826	-	6 859	21 006
2, Салдо след промени в счетоводната политика и грешки	105	-	-	-	-	-	(1 784)	15 826	-	6 859	21 006
3, Изменения за сметка на собствениците, в т.ч. : - увеличение - намаление								(1 841)		(6 859)	(8 700)
								6 859		(6 859)	-
								(8 700)			(8 700)
4, Финансов резултат за текущия период											
5, Салдо към края на отчетния период	105	-	-	-	-	-	(1 784)	13 985	-	9 350	9 350
6, Собствен капитал към края на отчетния период	105	-	-	-	-	-	(1 784)	13 985	-	9 350	21 656

Дата на съставяне: 22.03.2024

Съставител:
(Стефка Павлова)

СОЛОМЕД LTD.

BG 832018046

Sofia 1618

bul.Bratya Bakston 88

Georgi Panov

MANAGER

Ръководител:
(Георги Панов)

Съгласно одиторски доклад:
Владислав Михайлов
Управител
РСМ БГ ООД
Одиторско дружество



Владислав Михайлов
Регистриран одитор, отговорен за аудита

Приложението към финансовия отчет от стр. 5 до стр. 32 представлява неразделна част от него.

Приложение към финансовия отчет

1 Обща информация

Основната дейност на „Соломед ЕООД“ е търговия на едро с фармацевтични стоки, медицинска техника и апаратура.

Дружеството е регистрирано като дружество с ограничена отговорност в Търговския регистър на Софийския Окръжен Съд по ф.д.1919/ 1993,г. с ЕИК 832018046.

Седалището и адресът на управление на Дружеството е гр. София, район Витоша, бул. "Братя Бъкстон" № 88.

Адресът на кореспонденция е гр. София, кв. Бъкстон, бул. "Братя Бъкстон" № 88.

Управител на дружеството е едноличният собственик Георги Панов.

Дружеството е учредено за неопределен срок.

Дейността на дружеството е организирана в 5 отдела под управлението на Управителя.

- Отдел „Маркетинг и продажби“
- Отдел Снабдяване
- Отдел обществени поръчки
- Сервизен отдел
- Финансово счетоводен отдел

Средно-списъчният брой на персонала по трудови договори и договор за управление е 23 работници и служители по категории, както следва:

- ръководители – 2
- специалисти – 9;
- техници и приложни специалисти – 7;
- машинни оператори – 4;
- професии не изискващи специална квалификация – 3;

Списъчният брой на персонала заедно с управителя в края на 2023 година е 26 работници и служители.

2 Съществена информация за счетоводната политика

2.1 Основа за изготвяне на финансовия отчет

Финансовият отчет на Дружеството е изготвен в съответствие с Националните счетоводни стандарти (СС) приети с ПМС № 46 от 21.03.2005 г., изменени и допълнени съгласно ПМС № 251 от 17.10.2007 г., в сила от 01.01.2016 г., последно изменение с ПМС № 27 от 14.02.2019 , и изискванията на Закона за счетоводството. За нерешени въпроси в НСС Дружеството прилага счетоводна политика съгласно Международните счетоводни стандарти, приети от ЕС.

Финансовият отчет е съставен в български лева, което е отчетната валута на Дружеството. Всички суми са представени в хиляди лева ('000 лв.) (включително сравнителната информация за 2022 г.), освен ако не е посочено друго.

Финансовият отчет е съставен при спазване на принципа на действащо предприятие.

Ръководството на Дружеството направи анализ и преценка на способността на Дружеството да продължи своята дейност като действащо предприятие на база на наличната информация за предвидимото бъдеще и ръководството очаква, че Дружеството има достатъчно финансови ресурси, за да продължи оперативната си дейност в близко бъдеще и продължава да прилага принципа за действащо предприятие при изготвянето на финансовия отчет.

2.2 Общи положения

Най-значимите счетоводни политики, прилагани при изготвянето на този финансов отчет, са представени по долу.

Финансовият отчет е изготвен при спазване на принципа на историческата цена, модифициран в определени случаи с обезценка на някои активи и пасиви. Базите за оценката са оповестени подробно в счетоводната политика към финансовия отчет.

Следва да се отбележи, че при изготвянето на представения финансов отчет са използвани счетоводни оценки и допускания. Въпреки че те са базирани на информация, предоставена на ръководството към датата на изготвяне на финансовия отчет, реалните резултати могат да се различават от направените оценки и допускания.

2.3 Инвестиции в дъщерни дружества

Дъщерни са тези предприятия, които се намират под контрола на Дружеството. Контролът върху дъщерните предприятия се изразява във възможността да се ръководи финансовата и оперативната политика на дъщерното предприятие така, че да се извличат изгоди в резултат на дейността му.

Инвестициите в дъщерни предприятия се отчитат по себестойностния метод в съответствие със СС 28 „Отчитане на инвестициите в асоциирани предприятия“.

Инвестицията се признава по цена на придобиване, намалена с натрупаните загуби от обезценка. Инвеститорът отчита приход от инвестицията дотолкова, доколкото

получава дял при разпределението на натрупаната печалба на предприятието, в което е инвестирано, възникнала след датата на придобиване на инвестицията. Всяко разпределение, превишаващо тази печалба, представлява възстановяване на инвестицията и се отчита като намаление на себестойността ѝ.

2.4 Сделки в чуждестранна валута

Сделките в чуждестранна валута се отразяват при спазване изискванията на СС 21 „Ефекти от промени във валутните курсове“.

Финансовият отчет на Дружеството е изготвен в български лева (лв.) и това е отчетната валута на Дружеството.

Сделките в чуждестранна валута, с изключение на тези за покупко-продажба на чуждестранна валута, се отчитат при първоначалното им признаване в отчетната валута на Дружеството по официалния обменен курс за деня на сделката, (обявения фиксинг на Българска народна банка). Закупената валута се оценява по валутния курс на придобиването, а продадената по валутния курс на продажбата.

Приходите и разходите от курсови разлики, които възникват при уреждането на тези сделки и преоценяването на паричните позиции в чуждестранна валута в края на всеки месечен период, са отразени в Отчета за приходи и разходи като финансови приходи или финансови разходи.

Валутният борд в България е въведен на 1 юли 1997 г. в изпълнение на препоръките на Международния Валутен Фонд (МВФ) и първоначално стойността на българския лев бе фиксирана към стойността на германската марка в съотношение 1:1. След въвеждането на еврото българският лев бе фиксиран към еврото в съотношение 1 EUR = 1.95583 лв.

2.5 Приходи и разходи

Приходите се оценяват по справедлива стойност на полученото или подлежащото на получаване плащане или възмездяване, като се отчита сумата на всички търговски отстъпки и количествени работи, направени от Дружеството. При замяна на сходни активи, които имат сходна цена, размяната не се разглежда като сделка, която генерира приходи.

При продажби с отсрочено плащане до една година справедливата стойност на плащането се приема за равна на номиналната стойност на подлежащите на получаване парични средства. При продажби с отсрочено плащане над една година разликата между справедливата стойност и номиналната стойност на подлежащите на плащане суми се отчита като финансов приход.

При продажба на стоки, приходът се признава, когато са изпълнени следните условия:

- вероятност предприятието да има икономическа изгода, свързана със сделката;
- сумата на прихода може да бъде надеждно изчислена;
- направените разходи или тези, които ще бъдат направени във връзка със сделката, могат надеждно да бъдат измерени;
- приходите за всяка сделка се признават едновременно с извършените за нея разходи (принцип на съпоставимост между приходите и разходите).

Приходът не се признава, когато разходите не могат да бъдат надеждно изчислени. При тези обстоятелства всяко получено плащане се признава за пасив.

Когато възникне неяснота по събирането на сума, която вече е включена в прихода от продажбата, несъбираемата сума се признава за разход, а не като корекция на сумата на първоначално признатия приход.

Приходът, свързан със сделка по предоставяне на услуги, се признава в зависимост от етапа на завършеност на сделката към датата на съставянето на счетоводния баланс и когато резултатът от сделката може надеждно да се оцени.

Етапът на завършеност на сделката се определя, като се използва проверка на извършената работа.

Оперативните разходи се признават в отчета за приходите и разходите в момента на ползване на услугата или към датата на тяхното възникване на базата на принципа на начислението и съпоставимостта.

Приходи и разходи за лихви се отчитат текущо на принципа на начислението по метода на ефективния лихвен процент.

Получените дивиденди, се признават, когато се установи правото им за получаване.

2.6 Получени заеми

Всички разходи по заеми се отразяват в момента на възникването им. При първоначалното им признаване заемите се отразяват по справедлива стойност, нетно от разходите по сделката. Последващото оценяване на заемите се извършва по амортизируема стойност. Разликите между сумата на получените заеми, нетно от разходите по сделката, и стойността на изплащане се признават в отчета за приходите и разходите за периода на заема, като се използва методът на ефективната лихва.

2.7 Нематериални активи

Нематериалните активи се оценяват първоначално по себестойност. В случаите на самостоятелно придобиване тя е равна на покупната цена, както и всички платени мита, невъзстановими данъци и направените преки разходи във връзка с подготовка на актива за експлоатация.

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

Последващите разходи, които възникват във връзка с нематериалните активи след първоначалното признаване, се признават в отчета за приходите и разходите в периода на тяхното възникване, освен ако има вероятност те да спомогнат на актива да генерира повече от първоначално предвидените бъдещи икономически изгоди и

когато тези разходи могат надеждно да бъдат оценени и отнесени към актива. В тези случаи разходите се добавят към себестойността на актива.

Амортизацията се изчислява, като се използва линейният метод върху оценения полезен срок на годност на отделните активи, както следва:

- | | |
|-----------|-------------|
| • софтуер | 2 години |
| • други | 6,67 години |

В края на всеки отчетен период Дружеството проверява дали има нужда от временно изведени нематериални активи за обезценка по реда на СС 36 „Обезценка на активи“.

Избраният праг на същественост за нематериалните активи на Дружеството е в размер на 700 лв.

2.8 Дълготрайни материални активи

Дълготрайните материални активи се оценяват първоначално по себестойност, включваща цената на придобиване, както и всички преки разходи за привеждането на актива в работно състояние.

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

Обезценки на дълготрайни материални активи през отчетния период не са осчетоводявани.

Последващи разходи, свързани с определен дълготраен материален актив, се прибавят към балансовата сума на актива, когато е вероятно предприятието да има икономически ползи, надвишаващи първоначално оценената ефективност на съществуващия актив.

Всички други последващи разходи се признават за разход за периода, в който са направени.

Амортизацията на материалните дълготрайни активи се начислява, като се използва линейният метод върху оценения полезен живот на отделните групи активи, както следва:

- | | | |
|------------------------|-----|--------|
| • Сгради | 25 | години |
| • Машини | 3,3 | години |
| • Транспортни средства | 4 | години |
| • Стопански инвентар | 6,7 | години |
| • Компютри и софтуер | 2 | години |
| • Други | 6,7 | години |

Печалбата или загубата от продажба на дълготрайни материални активи се определя като разлика между постъпленията от продажбата и балансовата стойност на актива.

Разходите за консервиране (извеждане от употреба за определен период и последващо въвеждане в употреба) се отчитат като текущи разходи за периода, през който са възникнали.

В края на всеки отчетен период Дружеството проверява временно изведените дълготрайни материални активи за обезценка по реда на СС 36 „Обезценка на активи“.

Избраният праг на същественост за дълготрайните материални активи на Дружеството е в размер на 700 лв.

2.9 Лизингови договори

В съответствие с изискванията на СС 17 „Лизинг“ лизингов договор се класифицира като финансов лизинг, когато наемодателят прехвърля на наемателя всички рискове и изгоди, свързани със собствеността върху актива.

При финансов лизингов договор Дружеството:

- отчита като задължение определената в договора обща сума на наемните плащания;
- записва наетия актив по справедлива стойност или със стойността на минималните лизингови плащания, ако те са по-ниски;
- отчита като финансов разход за бъдещи периоди разликата между определената стойност на наетия актив и общата сума на договорените наемни плащания;
- признава като текущ финансов разход за периода част от финансовия разход за бъдещи периоди пропорционално на относителния дял на дължимите минимални лизингови плащания по договора за периода в общата сума на договорените наемни плащания;
- начислява амортизация на амортизируемите наети активи – в съответствие с възприетата амортизационна политика за подобни амортизируеми собствени активи;
- намалява задължението си с изплатените през срока на договора суми.

Всички останали лизингови договори се считат за експлоатационни (оперативни) лизингови договори. При тях Дружеството отчита:

- начислените наемни вноски като разходи в отчета за приходите и разходите по линейния метод за целия срок на лизинговия договор;

При експлоатационни лизингови договори наемателят отчита:

а) плащанията по оперативен лизинг (с изключение на разходите за услуги, например за застраховка, поддръжка, охрана, почистване и др.) като разходи в отчета за приходите и разходите по линейния метод за целия срок на лизинговия договор, освен ако друга системна база не е представителна за времето, през което потребителят използва изгодите от наетия актив, дори ако плащанията не се извършват на тази база;

б) разходи, свързани с допълнителни плащания – например за извършване на ремонти и подобрения, за застраховки и поддръжка на наетия актив и други

подобни, включително разходите, свързани със съществуващ по-рано лизинг (например разходите по прекратяването, подобренията, преместването на наетото имущество и др.), включително разходите, които ефективно са възстановени чрез споразумението за стимули, се отчитат само от наемателя в съответствие с Общите положения и стандартите, приложими към тези разходи. Разходите за подобрения на наети активи се отчитат като дълготрайни активи.

Тези разходи се отчитат отделно от разходите за наем (лизинг);

в) извършените разходи, свързани с подготовката и сключването на лизинговия договор (комисиони, такси и др.), се отчитат отделно от наема (лизинга) като разходи за текущия период;

г) наемателят признава общата сума от получените стимули като намаление на разходите за наем през целия срок на лизинга на линейна база, освен ако друга системна база не представя разпределението във времето на ползите за наемателя от използването на лизинговия актив.

Продажба с обратен лизинг

Сделката за продажба с обратен лизинг е свързана с продажбата на актив от доставчик и отдаването под наем на същия актив обратно на доставчика. Лизинговото плащане и продажната цена са взаимнозависими, тъй като се договарят в пакет. Счетоводното третиране на продажба с обратен лизинг зависи от вида на съответния лизингов договор. Когато резултатът от продажба с обратен лизинг е финансов лизинг, всяко превишение на прихода от продажбата над балансовата стойност на актива не трябва да се признава незабавно за приход във финансовите отчети на продавача - наемател. Когато обратният лизинг е финансов лизинг, сделката е средство за предоставяне на финансиране от наемодателя на наемателя, като активът се явява обезпечение. По тази причина не е целесъобразно превишението на прихода от продажбата над балансовата стойност да се разглежда като приход. Такова превишение се разсрочва и амортизира през целия срок на лизинговия договор.

Когато резултатът от продажба с обратен лизинг е експлоатационен лизинг и е ясно, че сделката се определя според справедливата стойност, всяка печалба или загуба трябва да се признава незабавно. Ако продажната цена е по-ниска от справедливата стойност, всяка печалба или загуба трябва да се признава незабавно, освен в случаите, когато загубата се компенсира от бъдещите лизингови плащания под пазарната цена. Тогава загубата трябва да се разсрочва и амортизира пропорционално на лизинговите плащания през периода, през който се очаква активът да бъде използван. Ако продажната цена е по-висока от справедливата стойност, превишението над справедливата стойност трябва да се разсрочва и амортизира през периода, през който се очаква активът да бъде използван. През отчетната година не е извършвана сделка с обратен лизинг, при който резултатът е експлоатационен лизинг.

2.10 Обезценка на активите на Дружеството

Балансовата стойност на активите на Дружеството се преразглежда към датата на изготвяне на баланса с цел да се определи дали има индикации, че стойността на даден актив е обезценена.

За целите на определяне на обезценката, активите на Дружеството са групирани на най-малката разграничима група активи, за които могат да бъдат разграничени парични потоци – единица генерираща парични потоци. В резултат на това някои от активите са преглеждани за наличие на обезценка на индивидуална база, а други на база единица генерираща парични потоци.

Индивидуалните активи или единиците генериращи парични потоци се преглеждат за наличие на обезценка на стойността им веднъж годишно към датата на изготвяне на баланса, както и тогава когато събития или промяна в обстоятелства показват, че преносната стойност на активите може да не бъде възстановена.

В случаите, в които възстановимата стойност на даден актив е по-ниска от неговата балансова стойност, балансовата сума на актива следва да бъде намалена до размера на възстановимата стойност на актива. Това намаление представлява загуба от обезценка.

Възстановимата стойност представлява по-високата от нетната продажна цена на даден актив, базирана на пазарни условия, и стойността в употреба.

2.11 Финансови активи

Финансовите активи включват парични средства и финансови инструменти. Финансовите инструменти са:

- кредити и вземания, възникнали първоначално в Дружеството.

Дружеството не извършва търговска дейност с:

- финансови активи, държани за търгуване;
- финансови активи, държани до настъпване на падеж;
- финансови активи, обявени за продажба.

Финансовите активи се разпределят към отделните категории в зависимост от целта, с която са придобити. Категорията на даден финансов инструмент определя метода му на оценяване. Всички финансови активи с изключение на тези, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата, подлежат на тест за обезценка към датата на финансовия отчет. Финансовите активи се обезценяват, когато съществуват обективни доказателства за това. Прилагат се различни критерии за определяне на загубата от обезценка в зависимост от категорията на финансовите активи, както е описано по-долу.

Финансовите активи се признават първоначално по цена на придобиване, която е справедливата стойност на платеното възнаграждение и съответните разходи по сделката.

Отписването на финансов актив се извършва, когато Дружеството загуби контрол върху договорните права, които съставляват финансовия актив, т.е. когато са изтекли правата за получаване на парични потоци или е прехвърлена значимата част от рисковете и изгодите от собствеността. Тестове за обезценка се извършват към всяка отчетна дата, за да се определи дали са налице обективни доказателства за наличието на обезценка на конкретни финансови активи или групи финансови активи.

Кредити и вземания, възникнали първоначално в Дружеството, са финансови активи създадени от предприятието посредством директно предоставяне на пари, стоки или услуги на дадени дебитори. Те са недеривативни финансови инструменти и не се котират на активен пазар.

Всички финансови активи, подлежат на тест за обезценка към датата на финансовия отчет. Финансовите активи се обезценяват, когато съществуват обективни доказателства за това. Обезценката се отчита като финансов разход в отчета за приходите и разходите

Търговските вземания се обезценяват когато е налице обективно доказателство че Дружеството няма да е в състояние да събере сумите, дължими му в съответствие с оригиналните условия по сделката. Сумата на обезценката се определя като разлика между преносната стойност на вземането и настоящата стойност на бъдещите парични потоци.

През отчетния период не е отчетено обективно доказателство за извършване на обезценка на търговските вземания.

2.12 Материални запаси

Материалните запаси включват материали и стоки. В доставната стойност на материалните запаси се включват разходите по закупуването и други преки разходи свързани с доставката им до сегашното местоположение и състояние. Финансовите, административните, складовите разходи, както и разходите за продажба не се включват в стойността на материалните запаси. Към края на всеки отчетен период материалните запаси се оценяват по по-ниската от доставната и тяхната нетна реализуема стойност, като разликата се отчита като други текущи разходи.

Нетната реализируема стойност представлява очакваната продажна цена на материалните запаси, намалена с необходимите разходи за завършване на производствения цикъл и очакваните разходи по продажбата. В случай че материалните запаси са били вече обезценени до нетната им реализуема стойност и в последващ отчетен период се окаже, че условията довели до обезценката не са вече налице, то се възприема новата им нетна реализуема стойност. Сумата на възстановяването може да бъде само до размера на балансовата стойност на материалните запаси, която те са имали преди обезценката. Възстановяването на предишната обезценка се отчита като увеличение на стойността на съответните материални запаси и като други текущи приходи.

При продажба на материалните запаси, тяхната балансова стойност се признава като разход в периода, в който е признат съответният приход.

2.13 Данъци от печалбата

Текущите данъчни активи и/или пасиви представляват тези задължения или вземания от бюджета, които се отнасят за текущия период и които не са платени към датата на баланса. Те са изчислени в съответствие с приложимата данъчна ставка и данъчни правила за облагане на печалбата за периода, за който се отнасят, на база на облагаемия финансов резултат за периода.

Отсрочените данъци се изчисляват по данъчните ставки съгласно данъчното законодателство, които се очаква да бъдат валидни през периода на тяхната реализация.

Това включва сравнение между балансовата сума на активите и пасивите и тяхната съответна данъчна основа. Съществуващи данъчни загуби се оценяват по отношение на налични критерии за признаване във финансовия отчет преди да бъде отразен актив по отсрочени данъци. Такъв се признава, когато съществува вероятност за реализирането му посредством бъдещи данъчни печалби.

Пасиви по отсрочени данъци се признават в пълен размер. Активи по отсрочени данъци се признават, само ако съществува вероятност те да бъдат усвоени чрез бъдещи данъчни печалби.

Отсрочени данъчни активи и пасиви се представят компенсирано.

Промяната в отсрочените данъчни активи или пасиви се признава като компонент от данъчния приход или разход в отчета за приходите и разходите, освен ако те не са свързани с позиции, признати директно в собствения капитал, при което съответният отсрочен данък се признава в собствения капитал.

2.14 Пари и парични еквиваленти

Дружеството отчита като пари и парични еквиваленти наличните пари в брой, парични средства по банкови сметки, депозити и парични средства заложи като обезпечение в служебна банкова сметка.

2.15 Собствен капитал, резерви и плащания на дивиденди

Основният капитал на Дружеството отразява номиналната стойност на издадените дялове.

Неразпределената печалба включва текущия финансов резултат и натрупаните печалби и непокрити загуби от минали години.

Другите резерви включват:

- общи резерви;
- преоценъчен резерв на нефинансови активи

Задълженията за плащане на дивиденди на едноличния собственик са включени на ред „Задължения към свързани лица” в баланса, когато дивидентите са одобрени за разпределение с решение на едноличния собственик преди края на отчетния период.

Всички трансакции със собствениците на Дружеството са представени отделно в отчета за собствения капитал.

2.16 Пенсионни и други задължения към персонала

Дружеството не отчита краткосрочни задължения по компенсируеми отпуски, поради неизползван платен годишен отпуск.

Съгласно изискванията на Кодекса на труда при прекратяване на трудовото правоотношение, след като служителът е придобил право на пенсия за осигурителен

стаж и възраст, Дружеството е задължено да му изплати обезщетение в размер до шест брутни работни заплати.

Дружеството има решение и правно задължение за изплащане на обезщетения на наетите лица при пенсиониране в съответствие с изискванията на СС 19 „Доходи на персонала“ на база на прогнозиран плащания за следващите пет години, дисконтирани към настоящия момент с дългосрочен лихвен процент на безрискови ценни книжа.

Краткосрочните доходи на служителите, включително и полагаемите се отпуски, се включват в текущите пасиви на ред „Други задължения, в т.ч. към персонала“ по недисконтирана стойност, която Дружеството очаква да изплати.

Върху задълженията за неползвани отпуски се отчитат съответните отсрочени данъци.

Финансови пасиви

Финансовите пасиви на Дружеството включват банкови заеми и овърдрафти, търговски и други задължения и задължения по финансов лизинг.

Финансовите пасиви се признават, когато съществува договорно задължение за плащане на парични суми или друг финансов актив на друго предприятие или договорно задължение за размяна на финансови инструменти с друго предприятие при потенциално неблагоприятни условия. Всички разходи, свързани с лихви, и промени в справедливата стойност на финансови инструменти, ако има такива, се признават в печалбата или загубата на ред „Финансови разходи“ или „Финансови приходи“.

Финансовите пасиви се оценяват последващо по амортизирана стойност, като се използва методът на ефективната лихва, с изключение на финансови инструменти, държани за търгуване, които се оценяват по справедлива стойност с отчитане на промените в печалбата или загубата.

Банковите заеми се вземат с инвестиционна цел. Заемните средства от банковата институция са ползват и за гарантиране изпълнение на сключените от фирмата договори и за необходимите гаранции за участие в процедури по ЗОП, както и за финансиране на инвестиционната дейност на Дружеството.

Банковите задължения по главница и лихви се закриват регулярно от левовата сметка на фирмата.

Банковите гаранции по кредитен ангажимент се закриват регулярно от служебните сметки на банката.

Тези транзакции се следят извънсчетоводно, тъй като сумите не преминават през банковите сметки на фирмата.

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

Дивидентите, платими на собственика, се признават, след Решение на едноличния собственик за разпределение на дивидент и се изплащат на няколко плащания.

2.17 Други провизии, условни активи и условни пасиви

Провизиите, представляващи текущи задължения на Дружеството, произтичащи от минали събития, уреждането на което се очаква да породи необходимост от изходящ паричен поток от ресурси, се признават като задължения на Дружеството. Провизиите се признават тогава, когато са изпълнени следните условия:

- Дружеството има сегашни задължения в резултат от минали събития;
- има вероятност за погасяване на задължението да бъде необходим поток ресурси за да бъде уредено задължението;
- може да бъде направена надеждна оценка на сумата на задължението.

2.18 Бизнескомбинации

Бизнес комбинации с изключение на бизнескомбинациите под общ контрол се отчитат счетоводно по метода на придобиване, който включва признаване на разграничимите активи и пасиви на придобиваното предприятие, включително условните задължения, независимо дали те са били признати във финансовите отчети на придобиваното предприятие преди бизнес комбинацията.

Репутация се признава след определяне на всички разграничими нематериални активи. Всяко превишение на първоначалната стойност на придобиването над дела на придобиващото предприятие в справедливата стойност на придобитите нетни активи (разграничимите активи, намалени с разграничимите пасиви) към датата на придобиването се отчита в придобиващото предприятие като положителна репутация. Всяко превишение на дела на придобиващото предприятие в справедливата стойност на придобитите нетни активи (разграничимите активи, намалени с разграничимите пасиви) над първоначалната стойност на придобиването към датата на придобиването се отчита в придобиващото предприятие като отрицателна репутация.

Всички плащания за придобиването на бизнес трябва да се оценят по справедлива стойност към датата на придобиване и всички условни плащания да се признаят за задължения и последващо да се преоценяват в печалбата или загубата. Всички разходи, свързани с придобиването следва да се признават незабавно в печалбата или загубата.

За бизнескомбинации под общ контрол Дружеството е избрало да прилага счетоводна политика, основана на метод на обединяване на дялове на база преносните стойности, съгласно който активите и пасивите на придобиваното дружеството се отчитат по балансова стойност, а не по справедлива стойност, като при необходимост се извършва преизчисление за унифициране на счетоводната политика. Репутация не се признава и резултатите на придобитото дружество се включват от момента на бизнескомбинацията, без да се преизчисляват данните за съпоставимия период.

Нематериални активи и условни пасиви се признават само до степента, до която са били признати във финансовите отчети на придобиваното дружеството, съгласно приложимите стандарти. Не се признава репутация, а разликата между цената на придобиване и придобитите нетни активи се признава директно в собствения капитал.

3 Нетекущи (дълготрайни) активи към 31 декември 2023

Показатели	Отчетна стойност на нетекущите активи				Последваща оценка		Пресечена стойност (4-6-6)	Амортизация				Последваща оценка		Пресечена амортизация в края на периода (11+12-13)	Балансова стойност в края на периода (7 - 14)
	В началото на периода	На постъпили през периода	На изписани през периода	В края на периода (1+2-3)	Увеличение	Намаление		В началото на периода	Начислена през периода	Отписана през периода	В края на периода (8+9-10)	Увеличение	Намаление		
a	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
I. Нематериални активи															
1. Концесии, патенти, лицензи, търговски марки, програмни продукти и други подобни активи	14			14			14	13			13			13	1
Общо за група I:	14			14			14	13			13			13	1
II. Дълготрайни материални активи															
1. Земи и сгради, в т.ч.:	7 004		166	6 838			6 838	666	220	133	743			743	6 095
- земи	1 372		1	1 371			1 371	-			-			-	1 371
- сгради	5 632		165	5 467			5 467	666	220	133	743			743	4 724
2. Машины, производствено оборудване и апаратура	485	243	78	650			650	327	114	78	363			363	287
3. Съоръжения и други	821	13	32	802			802	106	114	25	195			195	607
4. Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане	9		9	-			-	-			-			-	-
Общо за група II:	8 319	256	285	8 290			8 290	1 089	448	236	1 301			1 301	6 989
III. Дългосрочни финансови активи															
1. Акции и дялове в предприятия от групата	5			5			5	-			-			-	5
Общо за група III:	5			5			5	-			-			-	5
IV. Отсрочени данъци	21		8	13			13	-			-			-	13
Общо нетекущи (дълготрайни) активи (I + II + III + IV)	8 359	256	293	8 322			8 322	1 102	448	236	1 314			1 314	7 008

3.1. Нематериални активи

Балансовата стойност на нематериалните активи е представена, както следва:

	Лиценз '000 лв.	Разрешително '000 лв.	Общо '000 лв.
Балансова стойност към 31 декември 2023 г.	-	1	1

Отчетната стойност на напълно амортизираните нематериални активи - по групи активи е, както следва:

	Лиценз '000 лв.	Разрешително '000 лв.	Общо '000 лв.
Отчетна стойност	8	5	13

През 2023 г. Дружеството не е придобивало дългосрочни нематериални активи.

Към 31 декември 2023 г. Дружеството няма авансови плащания или други поети ангажименти за придобиване на дълготрайни нематериални активи.

4 Дълготрайни материални активи

Балансовата стойност на дълготрайните материални активи по групи активи е представена, както следва:

	Земи и Сгради '000 лв.	Трансп. ср-ва '000 лв.	Компют. системи '000 лв.	Други '000 лв.	Общо '000 лв.
Балансова стойност към 31 декември 2023 г.	6 095	250	37	607	6989

През 2022 г. е направен основен ремонт на сградата, ползваща се за основната дейност на дружеството и към отчетната стойност е начислена допълнителна сума от 1 549 хил. лв., която включва разходи за подготовка на ремонта; ремонт на сградата ; ремонт на покрив; сменена дограма, вентилационна , електро- и водопроводна инсталации.

През отчетната 2023 година не са бракувани морално и напълно остарели и амортизирани ДМА

Отчетната стойност на амортизируемите дълготрайни материални активи - по групи активи е, както следва:

	Земи и Сгради '000 лв.	Трансп. ср-ва '000 лв.	Компют. системи '000 лв.	Стоп. инвентар и други '000 лв.	Общо '000 лв.
Отчетна стойност към 31 декември 2023 г.	6 837	550	100	802	8 289

През финансовата 2023 година няма начислени разходи за обезценка на дълготрайни материални активи, а също и суми на възстановени загуби от обезценка. Не са установени активи с по-ниска възстановима стойност от тяхната балансова, поради което не е отчетена загуба от обезценка на наличните активи.

Към 31 декември 2023 г. Дружеството няма авансови плащания за придобиване на дълготрайни материални активи.

След анализ на състоянието на наличните дълготрайни активи решението на ръководството е, че не е необходимо обезценяване на нетекущите активи.

За обезпечаване на задължения на Дружеството по договор за поемане на кредитни ангажименти с УниКредит Булбанк АД, дружеството е учредило особен залог върху сгради, собственост на Дружеството.

4.1 Дългосрочни финансови активи

4.1.1 Акции и дялове в предприятия от група

Дружеството има следните инвестиции в дъщерни предприятия:

Име на дъщерното предприятие	Страна на учредяване	Основна дейност	2023 '000 лв.	Участие %	2022 '000 лв.	Участие %
Соломед-Консулт ЕООД	България	консултантска	5	100	5	100

Инвестицията е отразена във финансовия отчет на Дружеството по метода на себестойността.

През 2023 г. и 2022 г. на Дружеството не са начислявани и не е получавало дивиденди от дъщерното предприятие поради това, че дъщерното предприятие не е извършвало търговска дейност.

Дъщерната фирма Соломед Консулт ЕООД от създаването си – през 2007 година, до сега не е извършвала дейност и поради тази причина не е съставен консолидиран отчет за финансовата година.

Дружеството няма условни задължения или други поети ангажименти, свързани с инвестиции в дъщерни дружества.

5 Лизинг

5.1 Финансов лизинг, при който Дружеството е наемател

	2023 '000 лв.	2022 '000 лв.
Отчетна стойност на активите, получени по финансови лизингови договори към 31.12.	3470	3257
Стойност на активите, получени по експлоатационни лизингови договори	270	270
Обща сума на задълженията по лизингови договори	570	1289
Финансови разходи за бъдещи периоди по финансови лизингови договори	6	25

Към 31.12.2023 година Дружеството има задължения по два договора за финансови лизинга.

- Договор № 140116 от септември 2020 година с Уникредит Лизинг ЕАД за доставка под условията на финансов лизинг на Медицинско оборудване „Нов линеен ускорител“ - Електа, с лизингова цена 3 400 203 лв., от която лихвата е на стойност 143 151 лв. Към датата на баланса задължението към лизингодателя е 515 хил. лв. Последната вноска е с дата на изплащане 15.09.2024 г.
- През 2024 г. е сключен договор за финансов лизинг на транспортно средство БУС МАН TGE3140 – с лизингова цена 70280,78 лв от която лихвата е 2335,25

лв. Към датата на баланса задължението към лизингодателя е 55 хил. лв.
Последната вноска е с дата на изплащане 20.12.2026 г.

	2023 ‘000 лв.	2022 ‘000 лв.
Нетекущи:		
Задължения по финансов лизинг	36	515
	36	515
Текущи:		
Задължения по финансов лизинг	534	774
	534	774
	570	1289

6 Отсрочени данъци

Отсрочените данъци, които възникват в резултат на временни разлики и неизползвани данъчни загуби или кредити, са оценени по данъчна ставка в размер на 10% (2022 г.: 10 %). Те могат да бъдат представени, както следва:

Отсрочени данъчни активи	1 януари 2022 ‘000 лв.	Признати в печалбата или загубата ‘000 лв.	31 декември 2022 ‘000 лв.
Провизии за задължения	21		21
Отсрочени данъчни активи	21		21
Отсрочени данъчни активи	1 януари 2023 ‘000 лв.	Признати в печалбата или загубата ‘000 лв.	31 декември 2023 ‘000 лв.
Провизии за задължения	21	(8)	13
Отсрочени данъчни активи	21	(8)	13

7 Материални запаси

	2023 ‘000 лв.	2022 ‘000 лв.
Материали	2	1
Стоки	3331	3180
Предоставени аванси	14	164
Материални запаси	3347	3345

През отчетния период не са се появили обстоятелства, които да доведат до обезценка, нито до възстановяване на предишни обезценки на материални запаси.
За обезпечаване на задължения на Дружеството по договор за поемане на кредитни ангажименти с УниКредит Булбанк АД, дружеството е учредило особен залог върху лекарства, медицински консумативи и дезинфектанти.

8 Търговски вземания

	2023 ‘000 лв.	2022 ‘000 лв.
Вземания от клиенти	6157	10651
Вземания от доставчици	3	3
	6160	10654

Най-значимите търговски вземания към 31 декември са, както следва:

	2023 ‘000 лв.	2022 ‘000 лв.
УМБАЛ Александровска ЕАД	186	4402
УМБАЛСМ Пирогов ЕАД	642	828
УМБАЛ Св. Георги ЕАД, гр. Пловдив	1 614	878
МБАЛ Сердика ЕООД	298	268
УСБАЛО проф.Иван Черноземски ЕАД	307	152
УСБАЛО проф.Б.Бойчев ЕАД	622	28
МБАЛ НКБ ЕАД	605	402
СВЕТА МАРИНА ФАРМА ЕООД	409	12
МЦ АВИЦЕНА ЕООД	444	-

Търговските вземания са дължими в срок от 30 до 365 дни и не съдържат ефективна лихва.

Към стойността на търговските вземания са отразени и вземанията по договори за доставка на апаратури, които са доставени и въведени в експлоатация от страна на доставчика Соломед ЕООД, но съгласно условията на договорите окончателното фактуриране и изплащането е в по-късен етап.

Вземанията по тези договори към 31 декември 2023 г. са както следва:

- 1) УСБАЛО проф.Б.Бойчевг ЕАД – вземания в размер на 429 хил. лв. за доставка на медицинско оборудване
- 2) МЦ Авицена ЕООД гр.Кърджали- вземания в размер на 444 хил. лв за доставка на компютърен томограф.
- 3) УМБАЛ Св.Георги ЕАД гр. Пловдив – вземания в размер на 1 262 хил.лв. за доставена и въведена в експлоатация апаратура – линеен ускорител, за която фирма Соломед ЕООД е сключила договор и изплаща финансов лизинг към Уникредит Лизинг АД .

Нетната балансова стойност на търговските вземания се приема за разумна приблизителна оценка на справедливата им стойност.

9 Други вземания

	2023 ‘000 лв.	2022 ‘000 лв.
Предплатени аванси за услуги	3 131	2 015
Съдебни вземания .	-	57
Вземания от гаранции	4 990	1765
Други вземания	221	72
	8 342	3 909

10 Парични средства

	2023 ‘000 лв.	2022 ‘000 лв.
Парични средства в брой	30	50
Парични средства по разплащателни сметки	13 270	9 986
	13 300	10 036

Сумата на пари и парични еквиваленти, която е блокирана за Дружеството към 31 декември 2023 г., е 1 458 хил. лв. Сумата е блокирана във връзка с изпълнение на търговски договор с МБАЛ НКБ ЕАД.

11 Разходи за бъдещи периоди

	2023 ‘000 лв.	2022 ‘000 лв.
Лихви по финансов лизинг	6	25
Стойност линеен ускорител по дог. с УМБАЛ Св. Георги, гр.Пловдив	951	1 765
Застраховки и разходи по наем, сервиз и гаранции	45	53
	1 002	1 843

12 Собствен капитал

12.1 Основен капитал

Основният капитал на Дружеството е в размер на 105 хил. лв. и се състои от 2 100 дялове с номинална стойност в размер на 50 лв. за дял. Всички дялове са с право на получаване на дивидент и ликвидационен дял.

	2023	2022
Брой издадени и напълно платени дялове:		
В началото на годината	2,100	2,100
Общ брой дялове на 31 декември	2,100	2,100

Георги Панов е едноличен собственик на капитала на дружество Соломед ЕООД.

12.2 Други резерви

Другите резерви за 2023 г. и 2022 г. са отрицателна величина в размер на 1 784 хил.лв. и представляват ефект от счетоводно отчитане на преобразуване- вливане без увеличение на основния капитал на приемащото дружество Соломед ЕООД. В резултат на преобразуването в предходен период е елиминирана инвестиция в дъщерно дружество и са признати земя и сгради, собственост на преобразуващото дружество.

През текущия период не е имало промяна в Другите резерви.

13 Възнаграждения на персонала

13.1 Разходи за персонала

Разходите за възнаграждения на персонала и управителя включват:

	2023 ‘000 лв.	2022 ‘000 лв.
Разходи за заплати	1 805	1 629
Разходи за социални осигуровки	121	88
Разходи за персонала	1 926	1 717

13.2 Провизии за пенсии и други задължения към персонала

В счетоводния баланс към 31 декември 2023 г. няма признати Пенсионни и други задължения към персонала съгласно СС 19 Доходи на персонала.

Към 31 декември 2023 г. Дружеството няма неизплатени задължения за начислени възнаграждения и задължения към осигурителните институции.

Към датата на баланса няма начислен или признат и усвоен компенсируем отпуск.

14 Провизии и сходни задължения

	2023 ‘000 лв.	2022 ‘000 лв.
Провизии за правни задължения	172	208
Общо други провизии и сходни задължения	172	208

Дружеството е ответник по търговско дело № 2673/ 2019 г. към СГС с ищец Университетска болница за активно лечение по онкология проф. „Иван Черноемски“ ЕАД. Предмет на иска е неустойка за доставка на лекарства в размер на 208 хил. лв. Към датата на изготвяне на финансовия отчет, делото е приключило, с потвърдително решение. След споразумение с ищеца, Дружеството е изплатило частично сумата от предявения иск и провизията за съдебни задължения е намалена на 172 хил. лв.

15 Получени аванси

Сума на получените аванси от клиенти към 31 декември 2023г. е както следва:

	2023 ‘000 лв.
УМБАЛСМ Пирогов ЕАД	654
ВМА - СОФИЯ	2730
МБАЛ ЮГОЗАПАДНА БОЛНИЦА ООД –гр.Сандански	601
СБАЛОЗ ПРОФ.Д-Р М.МУШМОВ ЕООД	644
СВЕТА МАРИНА ФАРМА ЕООД - ВАРНА	310
МБАЛ НКБ ЕАД	1215
УМБАЛ СВЕГИ ГЕОРГИ ЕАД - ПЛОВДИВ	194
ВЕДРА ИНТЕРНЕТЪНЪЛ АД	1
	6349

Сума на получените аванси от клиенти към 31 декември 2022 г. е както следва:

	2022
	'000 лв.
АРИАНА ТРЕЙДИНГ ООД	78
ВМА - ГР. СОФИЯ	1 250
ИНВЕРСА ЕООД	227
КОЦ ВРАЦА ЕООД	75
МБАЛ д-р Атанас Дафовски АД –гр. Кърджали	880
МБАЛ д-р Стамен Илиев АД гр.Монтана	150
СБАЛО СВЕТИ МИНА ЕООД	812
Търговска Лита ГАЦ АД	12
ВИ ДЕРМ ООД	19
ЧИЛДРЪН ъв БЪЛГЕРИА	<u>3503</u>

16 Задължения към доставчици

	2023	2022
	'000 лв.	'000 лв.
Текущи:		
Задължения към доставчици	3827	2401
Текущи задължения	<u>3827</u>	<u>2401</u>

Най-значимите търговски задължения към 31 декември са както следва:

	2023	2022
	'000 лв.	'000 лв.
ДТЛ МЕДИКАЛ ТРЕЙД ООД	277	-
Б.Браун Медикал ЕООД	1 520	1068
Сименс Хелткеър ЕООД	350	35
Фрезениус Медикъл Кеър България	176	120
СУИКС БИОФАРМА ЕООД	1179	668
Велеви Фарма ООД	52	184

17 Получени банкови заеми

	2023	2022
	'000 лв.	'000 лв.
Текуща част на дългосрочни банкови заеми	528	528
Нетекуща част на дългосрочни банкови заеми	3518	4046
	<u>4046</u>	<u>4574</u>

Дружеството е използвало банковия заем за инвестиционната дейност – придобиване на дружество Декомед ЕООД през 2021 г. Падежът на кредита е август 2031 г., като се погасява на месечни погасителни вноски. Лихвеният процент включва променлив лихвен индекс (Осреднен депозитен индекс) и Надбавка за

редовен дълг в размер на 0.97%, като годишния лихвен процент не може да е по-нисък от 1% годишно. Като обезпечение по кредита са вписани:

- договорни ипотечи на собствени недвижими имоти
- особен залог на стоки, представляващи лекарства, медицински консумативи и дезинфектанти, намиращи се в складовете на дружеството.
- Залог на всички вземания, настоящи и бъдещи, по Закона за договорите за финансови обезпечения.

Съгласно условията на договора за банков кредит, Дружеството следва да поддържа Коефициент на покритие на финансовата задлъжнялост (DSCR, Debt Service Coverage Ratio) в размер не по-нисък от 1.2 на годишна база.

18 Данъчни задължения

	2023 ‘000 лв.	2022 ‘000 лв.
Текущи:		
Задължения по ЗДДС	898	456
Задължения за корпоративен данък	162	14
Задължения за данък върху представителните разходи, дивидент и натура и др.	135	56
	1 195	526

19 Други задължения

	2023 ‘000 лв.	2022 ‘000 лв.
Текущи:		
Задължения по застрахователни договори	12	12
Задължения за неустойки	22	148
Други задължения	11	542
	45	702
Общо данъчни и други задължения	1 240	1 228

20 Приходи за бъдещи периоди

Приходите за бъдещи периоди към 31.12.2023 г. са в размер на 1 329 хил. лв., които включват:

- 67 хил. лв. (към 31.12.2022 - 155 хил. лв), произтичащи от договор за обратен лизинг с Уникредит Лизинг АД за апаратура - линеен ускорител, продаден на разсрочено плащане на УМБАЛ Св.Георги ЕАД, гр.Пловдив. Сумата ще бъде призната като текущ приход през 2024 г. и
- Към 31.12.2023 година е отразено вземане на приходи за бъдещи периоди на стойност 1 262 хил. лв. от УМБАЛ Св.Георги ЕАД Пловдив за апаратура линеен ускорител, която е доставена и пусната в експлоатация, но ще се изплаща на 49 вноски, докато се придобие собствеността ѝ от Соломед ЕООД след изплащане вноските на финансовия лизинг към Уникредит Лизинг АД.

21 Приходи от продажби

	2023 ‘000 лв.	2022 ‘000 лв.
Продажба на стоки	41977	38279
Предоставени услуги	585	178
	42562	38457

22 Други приходи

	2023 ‘000 лв.	2022 ‘000 лв.
Приходи от отписани задължения	-	7
Продажба на ДМА	818	-
Приходи от отстъпка на доставчик	34	31
Приходи от държавно финансиране	3	24
Други	169	-
	1024	62

23 Разходи за материали

	2023 ‘000 лв.	2022 ‘000 лв.
Основни материали	41	64
Гориво	62	61
Канцеларски материали	7	9
Рекламни материали	14	24
Други и ММП	37	235
	161	393

24 Разходи за услуги

	2023 ‘000 лв.	2022 ‘000 лв.
Наем	62	80
Рекламни услуги и маркетингови проучвания	21	-
Консултантски услуги	9	10
Охрана	2	36
Поддръжка на автомобили	16	15
Поддръжка и текущ ремонт на офис и офис техника	39	17
Телефонни услуги	36	32
Транспортни разходи, паркинг	41	41
Поддръжка на медицинска апаратура	6	59
Абонаменти услуги	52	17

	2023 '000 лв.	2022 '000 лв.
Правни услуги	43	21
Одиторски услуги, експертна оценка, ИСО	10	5
Пощенски и куриерски услуги	8	7
Застрахователни услуги	47	49
Разходи вода	2	3
Други	199	192
	593	584

25 Други разходи

	2023 '000 лв.	2022 '000 лв.
Балансова стойност на продадени стоки и активи	29605	27678
Представителни разходи	42	54
Разходи за командировки	11	30
Неустойки по договори/непризнати съдебни взем.	76	21
Местни данъци и такси	59	50
Други	90	19
	29883	27852

26 Финансови приходи и разходи

	2023 '000 лв.	2022 '000 лв.
- положит. разлики от валутни курсове и признати обезценки	3	5
- приходи от лихви	1	1
Финансови приходи	4	6
- разходи за лихви- финансов лизинг	22	39
-разходи за лихви –по банков кредит	45	39
- валутни курсови разлики	3	6
- лихви по договор след съдебно решение	37	-
- банкови такси и други	82	36
Финансови разходи	189	120

27 Разходи за данъци от печалбата

Разходите за данъци се определят на базата на приложимата данъчна ставка в България в размер на 10 % за 2023 г. (2022 г.: 10 %).

	2023 ‘000 лв.	2022 ‘000 лв.
Печалба преди данъчно облагане	10390	7623
Данъчна ставка	10%	10%
Очакван разход за данъци върху дохода	1039	762
Увеличения за данъчни цели	-	2
Намаления за данъчни цели	(7)	-
Текущ разход за данъци от печалбата	1032	764
Отсрочени данъчни разходи (приходи): Възникване и обратно проявление на временни разлики	8	-
Разходи за данъци	1040	764

Съответните данъчни периоди на Дружеството могат да бъдат обект на проверка от Данъчните органи до изтичането на 5 години от края на годината, в която е подадена декларация или е следвало да бъде подадена декларация, като могат да бъдат наложени допълнителни данъчни задължения или глоби съобразно интерпретирането на данъчното законодателство. На ръководството на Дружеството не са известни обстоятелства, които биха могли да доведат до възникване на допълнителни съществени задължения в тази област.

28 Сделки със свързани лица

Свързаните лица на Дружеството включват собственика, дъщерни и асоциирани предприятия, както и ключов управленски персонал и други свързани лица, както и други изброени по-долу.

Към 31 декември 2023 г. свързани лица на Соломед ЕООД са: Соломед Консулт ЕООД, Рилски Терми ООД, Лактом ЕООД, Евромедика България ООД, МЦ Евромедика България ЕООД, СМДЛОД - Медскан ЕООД, Алфа Медикъл Консулт ЕООД, Пещерата ООД, Магодент ООД, Магодент – Георги Панов ЕТ, Кранфорс ООД.

Транзакциите със свързани лица не са извършвани при специални условия и никакви гаранции не са предоставяни или получавани.

28.1 Сделки със собственици

	2023 ‘000 лв.	2022 ‘000 лв.
Начислени и изплатени дивиденди	8700	5500

28.2 Сделки с други свързани лица

	2023 '000 лв.	2022 '000 лв.
Продажба на стоки и услуги на:		
– ЕТ Магодент	375	149
– Пещерата ООД	2	3
Покупки на стоки и услуги:		
– ЕТ Магодент	343	161
В стойността на сделките със свързани лица е включен и начисленият за доставките ДДС.		

28.3 Сделки с ключов управленски персонал

Ключовият управленски персонал на Дружеството включва Управителя на Дружеството.

В отчета отразените сделки с ключов управленски персонал са:

	2023 '000 лв.	2022 '000 лв.
Краткосрочни възнаграждения:		
Заплати, включително бонуси	1 200	1200
Разходи за социални осигуровки	8	8
Общо краткосрочни възнаграждения	1 208	1208
Общо възнаграждения	1 208	1208

28.4 Неуредени разчети със свързани лица в края на годината

Към 31 декември 2023 г. и 31 декември 2022 г. неуредените разчети със свързани лица са както следва:

	2023 '000 лв.	2022 '000 лв.
Текущи вземания от:		
- Магодент - ЕТ	30	-
Общо текущи вземания	30	-
	2023 '000 лв.	2022 '000 лв.
Текущи задължения към:		
- Магодент ЕТ	-	2
Общо текущи задължения	-	2

29 Категории финансови активи и пасиви

Балансовите стойности на финансовите активи и пасиви на Дружеството могат да бъдат представени в следните категории:

Финансови активи	Пояснение	2023 ‘000 лв.	2022 ‘000 лв.
Кредити и вземания:			
Търговски и други вземания	8, 9, 28.4	11401	12548
Пари и парични еквиваленти	10	13300	10036
		24701	22584

Финансови пасиви		2023 ‘000 лв.	2022 ‘000 лв.
Финансови пасиви, отчитани по амортизирана стойност:			
Задължения по финансов лизинг	5	570	1289
Задължения по банков кредит	17	4046	4574
Търговски и други задължения	16, 18, 19	5067	3629
		9683	9 492

30 Политика на ръководството по отношение управление на финансовия риск

Дейността на Дружеството не създава предпоставки за излагането на валутен, кредитен, ликвиден и лихвен риск.

30.1 Валутен риск

Дружеството не е получавало кредити от финансови институции в чуждестранна валута . Поради това Дружеството не е изложено на съществен риск, свързан с възможни промени на валутния курс. Разчетите с чуждестранни контрагенти в голямата си част са превалутирани в евро.

30.2 Лихвен риск

Лихвеният риск представлява рискът стойността на лихвоносните заеми на Дружеството да варира вследствие на промени на пазарните лихвени проценти. Дружеството не е изложено на съществен лихвен риск, защото получените заеми са с плаващ лихвен процент, базиран на пазарния процент и дружеството няма други съществени лихвоносни активи или пасиви.

30.3 Кредитен риск

Кредитният риск представлява рискът даден контрагент да не заплати задължението си към Дружеството. Дружеството е изложено на този риск във връзка с различни финансови инструменти, като напр. при предоставянето на заеми, възникване на вземания от клиенти, и други. Излагането на Дружеството на кредитен риск е ограничено до размера на балансовата стойност на финансовите активи, признати в края на отчетния период.

Дружеството има концентрация на вземанията от три основни клиента, вземанията от които към 31 декември са следните:

	31.12.2023 '000 лв.	31.12.22 '000 лв.
УМБАЛСМ Пирогов ЕАД	642	828
УМБАЛ Св. Георги ЕАД, гр. Пловдив	1 614	378
МБАЛ НКБ ЕАД	605	402

Клиенти на дружеството са основно държавни и частни лечебни заведения. Въпреки договорените отложени плащания от 90 дни до 1 година част от вземанията се погасяват със забава. Ръководството на Дружеството е извършило преглед на търговските и други вземания към 31.12.2023 г. и счита, че всички вземания са събираеми и няма необходимост от обезценка.

Кредитният риск относно пари и парични еквиваленти се счита за несъществен, тъй като контрагентите са банки с добра репутация и висока външна оценка на кредитния рейтинг.

30.4 Ликвиден риск

Ликвидният риск представлява рискът Дружеството да не може да погаси своите задължения. Дружеството посреща нуждите си от ликвидни средства, като внимателно следи плащанията по погасителните планове на дългосрочните финансови задължения, както и входящите и изходящи парични потоци, възникващи в хода на оперативната дейност. Нуждите от ликвидни средства се следят за различни времеви периоди - ежедневно и ежеседмично, както и на базата на 30-дневни прогнози. Нуждите от ликвидни средства в дългосрочен план - за периоди от 180 и 360 дни, се определят месечно.

Този анализ определя дали заемите и наличните парични средства в брой и в разплащателни сметки на разположение ще са достатъчни, за да покрият нуждите на Дружеството за периода.

Дружеството държи пари в брой, за да посреща ликвидните си нужди за периоди до 30 дни.

31 Условни задължения и ангажименти

31.1. Задължения към банки

Дружеството има подписан договор за поемане на кредитни ангажименти по линия на револвиращ кредит с УниКредит булбанк АД при следните условия:

- Лимит – 4 000 хил. лв.
- Срок на валидност – 31.12.2027 г.
- Краен срок за издаване на банкови гаранции и акредитиви – 01.02.2024 г.

Към 31.12.2023 г. по договори са издадени общо 114 банкови гаранции на стойност 2 674 хил. лв.

Към 31.12.2023 г. има издадена банкова гаранция на стойност 1 458 хил.лв. по договор между Соломед ЕООД и МБАЛ НКБ ЕАД за доставка на медицинска апаратура. Сумата е блокирана за Дружеството към 31 декември 2023 г.

Задълженията на дружеството по договор за банков кредит са обезпечени с:

- договорни ипотечи на собствени недвижими имоти

- особен залог на стоки, представляващи лекарства, медицински консумативи и дезинфектанти, находящи се в складовете на дружеството.
- Залог на всички вземания , настоящи и бъдещи, по Закона за договорите за финансови обезпечения.

Съгласно условията на договора за банков кредит, Дружеството следва да поддържа Коефициент на покритие на финансовата задлъжнялост (DSCR, Debt Service Coverage Ratio) в размер не по-нисък от 1.2 на годишна база.

31.2. Съдебни искиове и дела

Срещу Дружеството няма заведени други съдебни искиове и дела освен съдебното дело, оповестено в Пояснение 14.

32 Събития, настъпили след датата на годишния финансов отчет

През периода от датата на финансовия отчет до датата на неговото одобрение Дружеството е разпределило дивидент към едноличния собственик в размер на 1500 хил. лв.

Няма други възникнали коригиращи събития или други значителни некоригиращи събития, настъпили между датата на финансовия отчет и датата на оторизирането му за издаване, които да изискват оповестяване или да променят финансовото състояние на Дружеството.

33 Одобрение на годишния финансов отчет

Финансовият отчет към 31 декември 2023 г. (включително сравнителната информация) е одобрен и приет от ръководството на 22.03.2024 г.