

1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО

Търговско дружество СОБАЛ"Акад.Пашев" ЕООД гр.София е учредено на 11.02.2002 година, като дружество с ограничена отговорност, със 100% частна собственост. Седалището и адреса на управление на дружеството е гр. София, ул."Емануил Васкидович" № 51. От 20.11.2015 г едноличен собственик е „ЕС ПИ ЕМ - СУИС ПРОДЖЕКТ МЕНИДЖМЪНТ“ ЕООД.

Съгласно чл. 19 от Закона за Счетоводство дружеството е малко предприятие.

Собственост и управление

Дружеството се представлява и управлява от управителите: Акад. Петя Иванова Василева и Д-р Даниела Петрова Мирковска

Органите на управление на дружеството са: Управители

Към 31.12.2018 г. общият брой на персонала в дружеството е 43 служители (към 31.12.2017г.- 35 бр.).

Предмет на дейност

Извършване на диагностика и лечение на заболявания, болнично наблюдение, профилактика и рехабилитация, клинични изпитвания на лекарства и медицинска апаратура, учебна и научна дейност, както и търговска дейност, свързана с основния предмет.

2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО

2.1. Виза за изготвяне на Финансовия отчет

Финансовият отчет на СОБАЛ"Акад.Пашев"ЕООД е изготвен в съответствие с българското счетоводно законодателство за 2018 г., и при спазване на всички приложими изисквания на Националните стандарти за финансови отчети на малки и средни предприятия (НСФОМСП), така както са приети с ПМС № 46/21.03.2005 г. и ПМС №251/17.10.2007 г. за изменение и допълнение на НСФОМСП, в сила от 01.01.2013 година.

Формата, структурата и съдържанието на съставните части на финансовия отчет са определени в Националните стандарти за финансови отчети на малки и средни предприятия (НСФОМСП).

Дружеството води своите счетоводни регистри в български лев, който приема като

негова отчетна валута за представяне. Данните в отчета и приложенията към него са представени в хиляди лева.

Представянето на финансов отчет съгласно НСФОМСП 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. Сравнителни данни

В счетоводния баланс, Отчета за приходи и разходи и Отчета за паричните потоци е представена съответната сравнителна информация за предходния отчетен период по отношение на всеки раздел, група и статия в тях. Там където се налага корекция в сравнимата информация е оповестено в настоящето приложение, когато е невъзможно да се извърши корекция, това също е оповестено.

2.3. Отчетна валута и признаване на курсови разлики

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

При първоначално признаване, сделка в чуждестранна валута се записва във функционалната валута, като към сумата в чуждестранна валута се прилага обменният курс към момента на сделката или операцията. Паричните средства, вземанията и задълженията, деноминирани в чуждестранна валута се отчитат във функционалната валута като се прилага обменния курс, публикуван от БНБ за последния работен ден на съответния месец. Към 31 декември те се оценяват в български лева като се използва заключителния обменен курс на БНБ.

2.4. Приходи

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

При продажбите на продукция, стоки и материали приходите се признават, когато всички съществени рискове и ползи, произтичащи от тяхната собственост

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.

Приходите се оценяват на база справедливата цена на продадените стоки и услуги, нетно от косвени данъци (акциз и данък добавена стойност) и предоставени отстъпки иrabати.

2.5. Разходи

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

Разходите за бъдещи периоди се отлагат за признаване като текущ разход за периода, през който договорите за които се отнасят, се изпълняват.

Финансовите приходи и разходи се включват в отчета за приходите и разходите, и се състоят от: лихвени приходи по депозити и лихвени разходи (включително банкови такси и други преки разходи по кредити и банкови гаранции), приходи от инвестиции и курсови разлики от валутни позиции.

2.6. Дълготрайни материални активи

Дълготрайните материални активи са представени във финансовия отчет по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и загубите от обезценка.

Първоначално оценяване

Първоначалната оценка при придобиване на дълготрайни материални активи се извършва по цена на придобиване и всички преки разходи, свързани с привеждане на актива в състояние за използване.

Дружеството е определило стойностен праг от 300 лв., под който придобитите активи независимо, че притежават характеристиката на дълготраен актив, се третираат като текущ разход в момента на придобиването им.

Последващи разходи

С последващите разходи, свързани с отделен материален дълготраен актив, се коригира балансовата стойност на актива, когато е вероятно дружеството да има икономическа изгода над тази от първоначално оценената стандартна ефективност

на съществуващия актив. Всички други последвали разходи се признават за разход в периода, през който са направени.

Оценка след първоначално признаване

След първоначалното признаване като актив всеки отделен дълготраен материален актив се отчита по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаната загуба от обезценка.

Методи на амортизация

Дружеството използва линеен метод на амортизация на дълготрайните материални активи. Амортизирането на активите започва, когато те са на разположение за употреба. Ръководството на дружеството счита, че остатъчната стойност на амортизируемите активи е с незначителен размер, поради което не оказва влияние върху амортизируемата стойност. Полезният живот (срок на годност) по групи активи е определен в съответствие с: физическото износване, спецификата на оборудването, степента на използване, условията при които актива ще бъде използван, бъдещите намерения за употреба и с предполагаемото морално остаряване, и е както следва:

- машини, съоръжения и оборудване - 30% г.;
- компютри - 50% г.;
- транспортни средства - 25% г.;
- стопански инвентар - 15% г.

Обезценка на активи

Балансовите стойности на дълготрайните материални активи подлежат на преглед за обезценка, когато са налице събития или промени в обстоятелствата, които показват, че балансовата им стойност би могла да се отличава трайно от възстановимата им стойност. Ако са налице такива индикатори, че приблизително определената възстановима стойност

е по-ниска от тяхната балансова стойност, то последната се коригира до възстановимата стойност на активите. Загубите от обезценка се отчитат като разходи в отчета за приходите и разходите.

2.7. Нематериални дълготрайни активи

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

В дружеството се прилага линеен метод на амортизация на нематериалните активи при определен полезен живот.

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

2.8. Материални запаси

Закупените от дружеството материали и стоки се оценяват по историческа цена /доставна стойност/, включваща сумата от всички разходи по закупуването, преработката, както и други разходи, направени във връзка с доставянето им до тяхното настоящо местоположение и състояние. В доставната цена не се включват следните разходи: складови разходи за съхранение на материалните запаси, административните разходи, финансовите разходи и извънредните разходи.

Материалните запаси са оценени по по-ниската от: себестойност и нетната реализуема стойност.

При употреба (продажба) на материалните запаси се използват следните методи: средно претеглена стойност

2.9. Търговски и други вземания

Търговските вземания са представени по стойността на оригинално издадената фактура (себестойност), намалена с размера на обезценката за несъбираеми суми.

Приблизителната оценка за загуби от съмнителни и несъбираеми вземания се прави, когато за събираемостта на цялата сума или на част от нея съществува висока несигурност. Несъбираемите вземания се отписват, когато правните основания за това настъпят (се установят).

2.10. Пари и парични еквиваленти

Паричните средства и еквиваленти включват касовите наличности, разплащателните сметки и краткосрочните депозити в банки. Отчетът за паричния поток се изготвя чрез пряк метод, съгласно изискванията на т.3 на СС 7 За целите на изготвянето на отчета за паричните потоци:

- паричните потоци, свързани с търговски контрагенти са представени брутно, с включен ДДС (20%);

- платеният ДДС по покупки на дълготрайни активи се посочва като плащане към търговски контрагенти към паричните потоци от основна дейност, доколкото той участва и се възстановява заедно и в основните парични потоци на дружеството за съответния период (месец).

2.11. Задължения към доставчици и други задължения

Задълженията към доставчици и другите текущи задължения са отчетени по стойността на оригиналните фактури (себестойност), която се приема за справедливата стойност на сделката, която ще бъде изплатена в бъдеще срещу получените стоки и услуги.

2.12. Финансов лизинг

Финансовият лизинг, при който се трансферира към дружеството съществената част от всички рискове и стопански ползи, произтичащи от собствеността върху актива под финансов лизинг, се капитализира в счетоводния баланс на лизингополучателя като се представя като дълготрайни материални активи придобити при условията на лизинг по цена на незабавна продажба или ако е по-ниска - по настоящата стойност на минималните лизингови плащания.

Придобитите под финансов лизинг активи се амортизират на база полезния живот на актива и в рамките на лизинговия срок.

2.13. Пенсионни и други задължения към персонала по социалното и трудово законодателство

Трудовите и осигурителни отношения с работниците и служителите в дружеството се основават на разпоредбите на Кодекса на труда, на разпоредбите на действащото осигурително законодателство.

Основно задължение на работодателя е да извършва задължително осигуряване на наетия персонал за пенсионно, здравно и срещу безработица осигуряване.

Размерите на осигурителните вноски се утвърждават конкретно със Закона за бюджета на ДОО за съответната година. Вноските се разпределят между работодателя и осигуреното лице в съотношение, което се променя ежегодно и е определено с осигурителния кодекс. Общият размер на вноската за задължително държавно обществено осигуряване, за безработица и за здравно осигуряване възлиза на: 2018 г. - 32,8 % (разпределено в съотношение работодател : осигурено лице 60 : 40) за работещите при условията на трета категория труд, каквито са основно заетите в дружеството лица.

Краткосрочните доходи за персонала под формата на възнаграждения, бонуси и социални доплащания и придобивки, (изискуеми в рамките на 12 месеца след края на периода, в който персоналот е положил труд за тях, или е изпълнил необходимите условия) се признават като разход в отчета за приходите и разходите в периода, в който е положен трудът за тях или са изпълнени изискванията за тяхното получаване и като текущо задължение (след приспадане на всички платени вече суми и полагащи се удържки). Дължимите от дружеството вноски по социалното и здравно осигуряване се признават като текущ разход и задължение, заедно и в периода на начисление на съответните доходи на персонала, с които те са свързани.

2.14. Данъци върху печалбата

Текущи данъци върху печалбата

Текущите данъци върху печалбата се определят в съответствие с изискванията на българското данъчно законодателство - Закона за корпоративното подоходно облагане. Номиналната данъчна ставка за 2018 г. е 10% (за 2017 г.: 10%).

Отсрочени данъци върху печалбата

Отсрочените данъци се определят чрез прилагане на балансовия пасивен метод, за всички временни разлики към датата на финансовия отчет, които съществуват между балансовите стойности и данъчните основи на отделните активи и пасиви.

Отсрочените данъчни пасиви се признават за всички облагаеми временни разлики, с изключение на тези, породили се от признаването на актив или пасив, който към датата на стопанската операция не е повлиял върху счетоводната и данъчната печалба/(загуба).

Отсрочените данъчни активи се признават за всички намаляеми временни разлики и за неизползваните данъчни загуби, до степен, до която е вероятно те да се проявят обратно и да бъде генерирана в бъдеще достатъчна облагаема печалба или да се проявят облагаеми временни разлики, от които да могат да се приспаднат тези намаляеми разлики, с изключение на разлики породени от първоначално признаване на актив или пасив, който към датата на стопанската операция не е повлиял върху счетоводната или данъчната печалба / (загуба).

1. НЕТЕКУЩИ АКТИВИ

1. Материални и нематериални дълготрайни активи

Съгласно изискванията на СС 1 в Приложение № 5 са представени измененията на нетекущите дълготрайни активи.

В дружеството е възприет стойностен праг на отчитане на дълготрайните материални и нематериални активи в размер на 300,00 лева.

Придобивания -медицинска апаратура на стойност- 199 хил. лв., стопански инвентар – 2 хил. лв,

При годишната инвентаризация са описани, предложени за брак и бракувани нетекущи активи с обща отчетна стойност 7 хил. лв. от които: за машини и оборудване – 5 хил. лв. и стопански инвентар – 2 хил. лв.

Към 31.12.2018 година е направен преглед на дълготрайните материални активи, за да се определи дали са настъпили условия за обезценка по смисъла на изискванията и правилата на СС 36 "Обезценка на активи". Въз основа на този преглед се установи, че не са налице обстоятелства за обезценка на стойностите на дълготрайните материални и нематериални активи.

Към 31.12.2018 г. няма учредени тежести (ипотеки, залози) върху имотите, машините и оборудването на дружеството (през 2017г - няма)

Нематериални активи са представени като програмни продукти, права и други нематериални активи.

Придобивания - 224 хил.лв- офталмологични лазери, медицински инструменти, , основни ремонти, компютърна техника и др.

Отписвания 7 хил. лв.- износен стопански инвентар и апаратура

	Машини и съоръжения	Транспортни средства	Други материални	Програмни	общо
Отчетна стойност					
Салдо на 01.01.	913	72	114	33	1 132
Постъпили	199	0	2	23	224
Излезли	5	0	2	0	7
Салдо на 31.12.	1107	72	114	56	1349
Натрупана амортизация					
Салдо на 01.01.	814	67	57	33	971
Начислена	79	5	18	4	106
Отписана	4	0	2	0	6
Салдо на 31.12.	889	72	73	37	1071
Балансова стойност на 01.01.	99	5	57	0	161
Балансова стойност на 31.12.	218	0	41	19	278

През 2018г. дружеството прави авансова вноска за закупуване на YAG лазер ELLEX ULTRA Q в размер на 50 хил. лв.

2. Отсрочени данъци

При признаването на отсрочените данъчни активи и пасиви е взета предвид вероятността, отделните разлики да имат обратно проявление в бъдеще и възможностите на дружеството да генерира достатъчна данъчна печалба. През 2018г. са отчетени 3 хил. лв. активи по отсрочени временни разлики.

3. Дългосрочни финансови активи

	31.12.2018	31.12.2017
Дългосрочни инвестиции	5	5
Предоставен заем на МОБ София	70	70
ОБЩО:		

II. ТЕКУЩИ АКТИВИ**1. Материални запаси**

	31.12.2018	31.12.2017
Общо суровини и материали, в т.ч.:		
Медикаменти	19	17
Дезинфектанти	2	1
Медицински консумативи	39	36
Постелочен инвентар	0	1

Всички налични към 31 Декември 2018 година Материали са представени в баланса по себестойност. На базата на извършения преглед на наличните материални запаси, ръководството на дружеството счита, че към 31.12.2018 година няма условия за обезценка до нетна реализируема стойност.

Към 31.12.2018 г. няма дадени в залог стоково-материални запаси за обезпечаване на пасиви на дружеството. (през 2017 г. няма).

2. Вземания

	31.12.2018	31.12.2017
Вземания от клиенти и доставчици до 1 година	109	67
Други вземания	16	9
Обезпечка на вземания от клиенти		
ОБЩО:	125	76

Вземанията от клиенти и доставчици са текущи и са свързани с продажби на услуги през м. Декември 2018 г.

От НЗОК - 69 х.лв., „Джой Фейшън“ ЕООД - 2 х.лв, от СБАЛОБ ЗОРА – 29 х.лв. и др.

Вземанията от клиенти и доставчици над 1 година няма.

3. Парични средства

	31.12.2017	31.12.2016
	0	0

Паричните средства са разпределени, както следва:

- в лева 371 хил.лв (към 31.12.2017г.: 437 хил.лв)
- във валута няма (към 31.12.2017 г.- няма)

III. СОБСТВЕН КАПИТАЛ**Записан капитал**

Към 31 декември на отчетния период записаният капитал е в размер на 5 х.лева.

Резерви – на основание протокол на общото събрание от 27.04.2018г. на едноличния собственик на дружеството е взето решение за сформирание на фонд „Общи резерви“ и отнасяне на натрупаната печалба от минали години в размер на 446 хил. лв. в него.

Печалби и загуби

	31.12.2018	31.12.2017
Текуща печалба	197	176
Печалби от минали години	0	270
Фонд „Общи резерви“	446	0
	643	446

IV. ПРОВИЗИИ И СХОДНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

1. Провизии за пенсии и други подобни задължения

За определяне на задълженията към персонала за обезщетения при настъпване на пенсионна възраст за 2018 година, дружеството не е направило актюерска оценка на тези задължения. Поради сравнително младият персонал ангажиран в дружеството, разходите за актюерска оценка не биха били рационални.

V. ЗАДЪЛЖЕНИЯ

Задължения към финансови институции

	31.12.2018	31.12.2017
Задължения към Уникредит Булбанк АД до 1 година	35	12
Задължения към Уникредит Булбанк АД над 1	82	20
ОБЩО:	117	32

Задължението представлява финансов лизинг, с който е закупена медицинска апаратура.

	31.12.2018	31.12.2017
Задължения към доставчици до 1 година	108	232
ОБЩО:	108	232

Задълженията към доставчиците са текущи със срок на падеж след 01.01.2018г. както следва:

Контакт Медикъл Интернешънъл ООД	6 хил. лв.
Софарма трейдинг АД	17 хил. лв.
Бикомед ООД	51 хил. лв.
Офталабс ООД	16 хил. лв.
РСР ЕООД	4 хил. лв.
Стинг АД	6 хил.лв.
МТИ ООД	2 хил.лв.
Други	6 хил.лв.

Задълженията към персонала

	31.12.2018	31.12.2017
Задължения към персонала до една година	70	83

Задълженията към персонала са начислените заплати за м.Декември 2018г, платими през м.Януари 2019 г.

Данъчните задължения

	31.12.2018	31.12.2017
Задължения за данъци до 1 година	23	21
ОБЩО:	23	21

Данъчните задължения са с текущ характер върху ГДД да 2018г. и дължимите трудови възнаграждения за м. 12.2018 г:

Д-к печалба по ЗКПО за 2018 г	-	6 хил.лв.
ДОД по ЗДДФЛ в/у запл.за м. 11-12.2018 г.	-	17хил.лв.

Задължения за социални осигуровки

	31.12.2018	31.12.2017
Задължения за осигуровки до 1 година	13	15
ОБЩО:	13	15

Задълженията за осигуровки са върху заплатите за м. 12.2018 г :

За ДОО - 9 хил.лв.

За ДЗПО - 1 хил.лв.

За ЗОВ - 3 хил.лв.

VI. ФИНАНСИРАНИЯ И ПРИХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ

През отчетната година, както и през предходната, дружеството няма финансираия и приходи за бъдещи периоди.

VII. РАЗХОДИ

1. Разходи за суровини, материали и външни услуги

	31.12.2018	31.12.2017
Общо Разходи за материали, в т.ч.	453	469
Медикаменти и медицински консумативи	424	431
Дезинфектанти и хигиенни материали	9	8
Кацеларски материали	8	11
горива	4	6
Храна пациенти	0	1
ММП и други материали	8	12
Общо Разходи за външни услуги, в т.ч.	124	154

-абонаментна поддръжка на техника	19	21
-телефонни и телеграфни	4	5
- електрическа енергия	10	12
-топлоенергия	9	9
-наем помещ.и апаратура	16	16
-застраховки	10	9
вода	2	2
Извозване битови отпадъци	4	3
Поддръжка софтуер	13	15
Пране болнично бельо	10	10
-други	27	48
Общо	577	623

2. Разходи за персонала

	31.12.2018	31.12.2017
Разходи за текущи възнаграждения	1096	1055
Разходи за социално осигуряване	117	114
	1213	1169

3. Разходи за амортизации

	31.12.2018	31.12.2017
Машини, производствено оборудване и апаратура	79	71
Други	23	17
Нематериални дълготрайни активи	5	5
	107	93

4. Други разходи

	31.12.2018	31.12.2017
Командировки	4	10
Такси конференции и конгреси	0	0
Членски внос в международни очни дружества и фондации	2	1

Представителни разходи и данък в/у тях	2	1
Други разходи	2	10
ОБЩО:	10	19

5. Финансови разходи

	31.12.2018	31.12.2017
Разходи за лихви	2	2
Разходи такси преводи	7	5
Общо:	9	7

Общо разходите на дружеството през 2018г. възлизат на 1916 хил. лв., като през 2016г. те са били 1911 хил.лв. Наблюдава се тенденция на леко завишаване на общия разход за текущият отчетен период спрямо предходния с 5 хил.лв., което в процентно отражение се равнява на 0,26%. Дружеството бележи ръст с 3,89% или 41 хил. лв. в разходите за възстановления през 2018г. спрямо 2017г. за сметка на икономия на разходите за суровини, материали и външни услуги в размер на 46 хил. лв или 7,36%.

VIII. ПРИХОДИ

1. Нетни приходи от продажби и други приходи

	31.12.2018	31.12.2017
От продажби на услуги, в т.ч.:	2098	2063
Медицински услуги	2098	2063
Други приходи	30	34
в т.ч: Възстановени разходи за трансплантации	20	17
Продадени ДМА и материали	0	0
ОБЩО:	2128	2097

4. Финансови приходи

	31.12.2018	31.12.2017
Приходи от лихви по предоставен заем	7	7
Общо:	7	7

СОБАЛ „Акад. Пашев“ ЕООД е 100% собственик на „Международна очна банка София“ ЕООД. Дружеството предоставя заем на „Международна очна банка София“ ЕООД в размер на 70 хил. лв., като за 2018г. начислава законна лихва в размер на 7 хил. лв. по този заем.

За 2018 година нетните приходи от продажба са се увеличили с 28 хил.лв от тези реализирани през 2017г., което в процентно отношение е 1,35%. През 2018 г. няма реализирани приходи от клинични проучвания. Приходите от МЗ представляващи, възстановени разходи за трансплантации на роговична тъкан са нарастнали с 3 хил.лв

или 17.65% спрямо 2017г. През текущият отчетен период, общо прихода на дружеството спрямо 2017г. се е увеличил с 31 хил.лв. /1,47%/.

През 2018г. са извършени 15226 прегледи на пациенти спрямо 14794 прегледи за 2017г.

Извършени операции - 2018, в т.ч. катаракти - 706, спрямо операции през 2017 г - 1818, в т.ч. катаракти -637.

Извършени трансплантации на роговична тъкан – 21бр. за 2018г., спрямо 32бр. - за 2017 г.

През 2018 г. със 100 лева разходи са реализирани 111 лева приходи за 2017г - 110 лв, а за 2016 г - 106 лв, от което е видно, че приходите са се увеличили спрямо предходните два отчетни периода.

От данните е видно, че СОБАЛ "Акад.Пашев" ЕООД през 2018 г. с действащо дружество изпълняващо своята основна цел да предлага качествени медицински услуги, с добри финансови показатели, реални активи и задължения в нормални граници и падеж след 31.12.2018 г.

Резултатът на дружеството за 2018 година е печалба от обичайна дейност в размер на 197 хил.лв. след разход за данък .

IX. СЪБИТИЯ СЛЕД ДАТАТА НА БАЛАНСА

Няма настъпили събития след датата на баланса, които да влияят на информацията представена във Финансовия отчет.

Настоящият Финансов отчет е подписан на 18.03.2019г. от Управителя на дружеството.

Дата: 31.03.2019г.

Съставил:

/Татяна Загороднюк/

Управител

/Даниела Мирковска/

