

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС
на СОБАЛ АКАД. ПАШЕВ ЕООД, ЕИК: 130849836
към 31.12.2023г.

Приложение №1 към СС 1
в сила от 01.01.2016 г.

АКТИВ			ПАСИВ		
	Сума (хил.лв.)			Сума (хил.лв.)	
РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Текуща година	Предходна година	РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Текуща година	Предходна година
а	1	2	а	1	2
A. Записан, но не внесен капитал	-	-	A. Собствен капитал	-	-
Б. Нетекущи (дълготрайни) активи	-	-	I. Записан капитал	5.00	5.00
I. Нематериални активи	-	-	II. Премии от емисии	-	-
1. Продукти от развойна дейност	-	-	III. Резерв от последващи оценки	-	-
2. Концесии, патенти, лицензии,	34.00	20.00	IV. Резерви	-	-
3. Търговска репутация	-	-	1. Законови резерви	-	-
4. Предоставени аванси и нематериални активи в процес на изграждане	-	-	2. Резерв, свързан с изкупени собствени акции	-	-
Общо за група I:	34.00	20.00	3. Резерв съгласно учредителен акт	-	-
II. Дълготрайни материални активи	-	-	4. Други резерви	217.00	217.00
1. Земи и сгради, в т. ч.:	-	-	Общо за група IV:	217.00	217.00
- земи	-	-	V. Натрупана печалба (загуба) от минали години, в т. ч.:	515.00	312.00
- сгради	-	-	- неразпределена печалба	515.00	312.00
2. Машины, производствено оборудване и апаратура	262.00	288.00	- непокрита загуба	-	-
3. Съоръжения и други	102.00	58.00	Общо за група V:	515.00	312.00
4. Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане	14.00	-	VI. Текуща печалба (загуба)	155.00	203.00
Общо за група II:	378.00	346.00	Общо за раздел A:	892.00	737
III. Дългосрочни финансови активи	-	-	Б. Провизии и сходни задължения	-	-
1. Акции и дялове в предприятия от група	28.00	28.00	1. Провизии за пенсии и други подобни задължения	-	-
2. Предоставени заеми на предприятия от група	-	-	2. Провизии за данъци, в т. ч.:	-	-
3. Акции и дялове в асоциирани и смесени предприятия	-	-	- отсрочни данъци	-	-
4. Предоставени заеми, свързани с асоциирани и смесени	-	-	3. Други провизии и сходни задължения	-	-
5. Дългосрочни инвестиции	-	-	Общо за раздел Б:	-	-
6. Други заеми	-	-	В. Задължения	-	-
7. Изкупени собствени акции	-	-	1. Облигационни заеми с отделно посочване на конвертируемите, в т. ч.:	-	-
номинална стойност в хил. лв.	-	-	до 1 година	-	-
Общо за група III:	28.00	28.00	над 1 година	-	-
IV. Отсрочени данъци	5.00	3.00	2. Задължения към финансови предприятия, в т. ч.:	69.00	121.00
Общо за раздел Б:	445.00	397.00	до 1 година	25.00	52.00
В. Текущи (краткотрайни) активи	-	-	над 1 година	44.00	69.00
I. Материални запаси	-	-	3. Получени аванси, в т. ч.:	-	-
1. Суровини и материали	155.00	190.00	до 1 година	-	-

2. Незавършено производство	-	-	над 1 година	-	-
3. Продукция и стоки, в т. ч.:	-	-	4. Задължения към доставчици, в т. ч.:	11.00	14.00
- продукция	-	-	до 1 година	11.00	14.00
- стоки	-	-	над 1 година	-	-
4. Предоставени аванси	-	-	5. Задължения по полици, в т. ч.:	-	-
Общо за група I:	155.00	190.00	до 1 година	-	-
II. Вземания	-	-	над 1 година	-	-
1. Вземания от клиенти и доставчици, в т. ч.:	114.00	111.00	6. Задължения към предприятия от група, в т. ч.:	-	-
до 1 година	114.00	111.00	до 1 година	-	-
2. Вземания от предприятия от група, в т. ч.:	33.00	33.00	над 1 година	-	-
над 1 година	33.00	33.00	7. Задължения, свързани с асоциирани и смесени предприятия, в т. ч.:	-	-
3. Вземания, свързани с асоциирани и смесени предприятия, в т. ч.:	-	-	до 1 година	-	-
над 1 година	-	-	над 1 година	-	-
4. Други вземания, в т. ч.:	-	-	8. Други задължения, в т. ч.:	302.00	253.00
над 1 година	-	-	до 1 година	302.00	253.00
Общо за група II:	147.00	144.00	над 1 година	0.00	0.00
III. Инвестиции	-	-	- към персонала, в т.ч.:	-	-
1. Акции и дялове предприятия от група	-	-	до 1 година	216.00	172.00
2. Изкупени собствени акции	-	-	над 1 година	-	-
номинална стойност в хил. лв.	-	-	- осигурителни задължения, в т. ч.:	-	-
3. Други инвестиции	-	-	до 1 година	36.00	36.00
Общо за група III:	0.00	0.00	над 1 година	-	-
IV. Парични средства, в т. ч.:	515.00	379.00	- данъчни задължения, в т. ч.:	-	-
- в брой	4.00	-	до 1 година	50.00	45.00
- в безсрочни сметки (депозити)	511.00	379.00	над 1 година	-	-
Общо за група IV:	515.00	379.00	Общо за раздел В, в т. ч.:	382.00	388.00
Общо за раздел В:	817.00	713.00	до 1 година	338.00	319.00
Г. Разходи за бъдещи периоди	18.00	22.00	над 1 година	44.00	69.00
	-	-	Г. Финансирания и приходи за бъдещи периоди, в т. ч.:	6.00	7.00
	-	-	- финансирания	-	-
	-	-	- приходи за бъдещи периоди	6.00	7.00
СУМА НА АКТИВА (А+Б+В+Г)	1280.00	1132.00	СУМА НА ПАСИВА (А+Б+В+Г)	1280.00	1132.00

Дата на съставяне: 28.06.2024г.

Съставител:
/Татяна Загорднюк/



ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
на СОБАЛ АКАД. ПАШЕВ ЕООД, ЕИК: 130849836
за 2023г.

НАИМЕНОВАНИЕ НА РАЗХОДИТЕ	Сума (хил.лв.)		НАИМЕНОВАНИЕ НА ПРИХОДИТЕ	Сума (хил.лв.)	
	Текуща година	Предходна година		Текуща година	Предходна година
а	1	2	а	1	2
А. Разходи	-	-	Б. Приходи	-	-
1. Намаление на запасите от продукция и незавършено производство	-	-	1. Нетни приходи от продажби, в т. ч.:	3752.00	2988.00
2. Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т. ч.:	894.00	733.00	а) продукция	-	-
а) суровини и материали	690.00	547.00	б) стоки	-	-
б) външни услуги	204.00	186.00	в) услуги	3752.00	2988.00
3. Разходи за персонала, в т. ч.:	2523.00	2016.00	2. Увеличение на запасите от продукция и незавършено производство	-	-
а) разходи за възнаграждения	2299.00	1822.00	3. Разходи за придобиване на активи по стопански начин	-	-
б) разходи за осигуровки, в т. ч.:	224.00	194.00	4. Други приходи, в т. ч.:	37.00	184.00
аа) осигуровки, свързани с пенсии	131.00	111.00	- приходи от финансиране	37.00	67.00
4. Разходи за амортизация и обезценка, в т. ч.:	180.00	165.00	Общо приходи от оперативна дейност (1 + 2 + 3 + 4)	3789.00	3172.00
а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т. ч.:	180.00	165.00	5. Приходи от участия в дъщерни, асоциирани и смесени предприятия, в т. ч.:	-	-
аа) разходи за амортизация	180.00	165.00	- приходи от участия в предприятия от група	-	-
бб) разходи от обезценка	-	-	6. Приходи от други инвестиции и заеми, признати като нетекущи (дългосрочни) активи, в т. ч.:	-	-
б) разходи от обезценка на текущи (краткотрайни) активи	-	-	- приходи от предприятия от група	-	-
5. Други разходи, в т. ч.:	7.00	20.00	7. Други лихви и финансови преходи, в т. ч.:	-	1
а) балансова стойност на продадените активи	-	-	а) приходи от предприятия от група	-	1
б) провизии	-	-	б) положителни разлики от операции с финансови активи	-	-
Общо разходи за оперативна дейност (1 + 2 + 3 + 4 + 5)	3604.00	2934.00	в) положителни разлики от промяна на валутни курсове	-	-
6. Разходи от обезценка на финансови активи, включително инвестициите, признати като текущи (краткосрочни) активи, в т. ч.:	-	-	Общо финансови приходи (5 + 6 + 7)	0.00	1.00
- отрицателни разлики от промяна на валутни курсове	-	-		-	-
7. Разходи за лихви и други финансови разходи, в т. ч.:	12.00	14.00		-	-
а) разходи, свързани с предприятия от група	-	-		-	-
б) отрицателни разлики от операции с финансови активи	-	-		-	-
Общо финансови разходи (6 + 7)	12.00	14.00		-	-
8. Печалба от обичайна дейност	173.00	225.00	8. Загуба от обичайна дейност	-	-
Общо разходи (1+2+3+4+5+6+7)	3616.00	2948.00	Общо приходи (1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6 + 7)	3789.00	3173.00
9. Счетоводна печалба (общо приходи-общо разходи)	173.00	225.00	9. Счетоводна загуба (общо приходи - общо разходи)	-	-
10. Разходи за данъци от печалбата	18.00	22.00		-	-
11. Други данъци, алтернативни на корпоративния данък	-	-		-	-
12. Печалба (9 - 10 - 11)	155.00	203.00	10. Загуба (9 + ред 10и11 от р-л А)	3789.00	3173.00
Всичко (Общо разходи + 10 + 11 + 12)	3789.00	3173.00	Всичко (Общо приходи + 10)	3789.00	3173.00

Дата на съставяне: 28.06.2024г.

Съставител:

/Татяна Загороднюк/

Ръководител:



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, а на 16.12.2019г. собствеността върху капитала на дружеството е придобита от Офелия Стоянова Иванова.

Съгласно чл. 19 от Закона за Счетоводството, дружеството е малко предприятие.

Собственост и управление

Дружеството се представлява и управлява от управителят Д-р Даниела Петрова Мирковска

Органът на управление на дружеството е: Управител

Към 31.12.2023 г. общият брой на персонала в дружеството е 48 служители (към 31.12.2022г.- 48 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. База за изготвяне на Финансовия отчет

Финансовият отчет на СОБАЛ"Акад.Пашев"ЕООД е изготвен в съответствие с българското счетоводно законодателство за 2023 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 продукцията, 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 и работи.

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 експлоатация.

Дружеството е определило стойностен праг от 700 лв., под който придобитите активи независимо, че притежават характеристиката на дълготраен актив, се третира 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. Ползният 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 и всички останали амортизируеми активи-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 и подобрения на материално-техническата база на 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 на материалните запаси се използва метода на Първа входяща-първа изходяща стойност (FIFO).

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, и разплащателните сметки. 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, с право на данъчен кредит за 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).
- платеният ДДС, без право на данъчен кредит за покупки на дълготрайни активи се посочва, като паричните потоци от инвестиционна дейност за придобиване на ДМА.

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 чрез финансов лизинг активи се амортизират на база полезния живот на актива или 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 и действащото осигурително законодателство.

Основно задължение на работодателя е да извършва задължително осигуряване на наетия персонал за пенсионно, здравно и социално 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 е определено с осигурителния кодекс. Общият размер на вноската за задължително държавно обществено осигуряване, за безработица и за здравно осигуряване възлиза на: 2023 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 персоналът 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 2023 г. е 10% (за 2022 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 степента, 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).

I. 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 700,00 лева.

Придобивания през отчетния период: медицинска апаратура и оборудване - 110 хил. лв., стопански инвентар – 54 хил. лв. и компютърно оборудване – 19 хил. лв.

При годишната инвентаризация са описани, предложени за брак и бракувани физически и морално остаряли нетекущи активи с обща отчетна стойност 3 хил. лв. от които: за машини и оборудване – 3 хил. лв.

Към 31.12.2023 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 31.12.2023 г. няма учредени тежести (ипотеки, залози) върху имотите, машините и оборудването на дружеството (през 2022г - няма)

Нематериалните активи са представени, като програмни продукти, подобрения върху материално-техническата база на дружеството и други нематериални активи.

Придобивания – през отчетния период дружеството е придобило нематериални дълготрайни активи в размер на 29 хил. лв. изразяващи се в основен ремонт на административен офис, през 2022г.- програмни продукти за 15 хил. лв., докато

през 2021г. не е придобило нови нематериални активи.

	Машини и съоръжения	Транспортни средства	Други материални	Програмни продукти	общо
Отчетна стойност					
Салдо на 01.01.	1450	72	188	81	1791
Постъпили	110	0	73	29	212
Излезли	3				3
Салдо на 31.12.	1557	72	261	110	2000
Натрупана амортизация					
Салдо на 01.01.	1162	72	130	61	1425
Начислена	136	0	29	15	180
Отписана	3				3
Салдо на 31.12.	1295	72	159	76	1602
Балансова стойност на 01.01.	288	0	58	20	366
Балансова стойност на 31.12.	262	0	102	34	398

1. 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 2023г. са отчетени 5 хил. лв. активи по отсрочени временни разлики.

3. Дългосрочни финансови активи

	31.12.2023	31.12.2022
Дългосрочни инвестиции	28	28
ОБЩО:	28	28

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

	31.12.2023	31.12.2022
Общо суровини и материали, в т.ч.:		
Медикаменти	17	15
Дезинфектанти	1	1
Медицински консумативи	131	168
Постелочен инвентар	0	0
Други	6	6
ОБЩО:	155	190

Всички налични към 31 Декември 2023 година Материали са представени в баланса по себестойност. На базата на извършения преглед на наличните материални запаси, ръководството на дружеството счита, че към 31.12.2023 година няма условия за обезценка до нетна реализуема стойност.

Към 31.12.2023 г. няма дадени в залог стоково-материални запаси за обезпечаване на пасиви на дружеството. (през 2022 г. - няма).

От 01.01.2023 г. има промяна в счетоводната политика, касаеща отчитането на стоково-материалните запаси (СМЗ). Считано от 01.01.2023 г. дружеството прилага нов метод за изписване на СМЗ, а именно метода на Първа входяща-първа изходяща стойност (FIFO). До 31.12.2022 г. е използван метода на Средно-претеглена стойност. Дружеството е направило оценка и е стигнало до извода, че при използването на метода Първа входяща-първа изходяща стойност (FIFO) за 2022 година не биха се получили съществени (значими) разлики в сумите признати като разходи за СМЗ за 2022 г. и налични СМЗ към 31.12.2022 г., поради което не се предоставя сравнителна информация за 2022 г. преизчислена спрямо промяната в счетоводната политика.

	31.12.2023	31.12.2022
Вземания от клиенти и доставчици до 1 година	114	111
Други вземания	33	33
Обезценка на вземания от клиенти		
ОБЩО:	144	144

Вземанията от клиенти и доставчици са текущи и са свързани с продажби на услуги през м. Декември 2023 г:

- Столична здравноосигурителна каса - 114 хил.лв.,

Вземанията от клиенти и доставчици над 1 година няма.

3. Парични средства

	31.12.2023	31.12.2022
Парични средства в брой	4	0
Парични средства в банковите сметки	511	379
ОБЩО:	515	379

Паричните средства са разпределени, както следва:

- в Български лева - 515 хил.лв (към 31.12.2022г.: 379 хил.лв)
- във валута - няма (към 31.12.2022 г.- няма)

III. СОБСТВЕН КАПИТАЛ

Записан капитал

Към 31 декември на отчетния период записаният капитал е в размер на 5 хил. 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 447 хил. лв. в него. С протокол от 22.04.2019г. на общото събрание на едноличният собственик е взето решение за разпределение на дивидент в размер на 230 хил.лв от фонд ‘Общи резерви’ в резултат на което към 31.12.2021г. фонда е в размер на 217 хил. лв., през 2022г. и 2023г. продължава да е в размер на 217 хил. лв.

Неразпределената печалба от минали години през 2020г. е в размер на 367 хил. лв., като с Протокол на общото събрание на дружеството от 27.03.2020г. е взето решение за разпределение на дивидент в размер на 170 хил. лв. от които през отчетният период са разпределени 50%, а именно 85 хил.лв и към 31.12.2020г. Неразпределената печалба от минали години е в размер на 282 хил. лв. През 2021г. с протокол от 30.06.2021г. е взето решение да се доразпределят останалите 50% дивидент в размер на 85 хил. лв, както и разпределението на нов дивидент в размер на 186 хил.лв. в резултат на което към 31.12.2021г. Неразпределената печалба на дружеството е в размер на 188 хил. лв. През 2022г. с Протокол от 11.11.2022г. е разпределен дивидент в размер на 53 хил. лв. и към 31.12.2022г. Неразпределената печалба от минали години е 312 хил. лв. Реализираната печалба през 2022г. в размер на 203 хил. лв. е отнесена в Неразпределената печалба от минали години на база на Протокол от 30.06.2023г. в резултат на което през 2023г. неразпределената печалба на дружеството е в размер на 515 хил. лв.

Текущата печалба за отчетния период възлиза на 155 хил. лв

Печалби и загуби

	31.12.2023	31.12.2022
Текуща печалба	155	203
Печалби от минали години	515	312
Фонд „Общи резерви“	217	217
	887	732

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 2023 година, дружеството не е направило актюерска оценка на тези задължения, тъй като поради сравнително младият персонал ангажиран в дружеството, разходите за актюерска оценка не биха били рационални.

V. ЗАДЪЛЖЕНИЯ

Задължения към финансови институции

	31.12.2023	31.12.2022
Задължения към Уникредит Лизинг АД до 1 година	25	52
Задължения към Уникредит Лизинг АД над 1 година	44	69
ОБЩО:	69	121

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

	31.12.2023	31.12.2022
Задължения към доставчици до 1 година	11	14
ОБЩО:	11	14

Задълженията към доставчиците са текущи със срок на падеж след 01.01.2024г. както следва:

Контакт Медикъл Интернешънъл ООД 11хил. лв

Задълженията към персонала

	31.12.2023	31.12.2022
Задължения към персонала до една година	216	172
ОБЩО:	216	172

Задълженията към персонала са начислените възнаграждения за м.Декември 2023г, платими през м.Януари 2024 г.

Данъчните задължения

	31.12.2023	31.12.2022
Задължения за данъци до 1 година	50	45
ОБЩО:	50	45

Данъчните задължения са с текущ характер, формирани от ГДД за 2023г. и дължимият ДДС, както и данъкът по ЗДДФЛ върху трудовите възнаграждения за м. 11 и м. 12.2023 г:

Д-к печалба по ЗКПО за 2023 г	-	4 хил.лв.
ДОД по ЗДДФЛ в/у запл.за м. 11-12.2023 г.	-	45 хил.лв.
ДДС за м. 12.2023г.	-	1 хил. лв

Задължения за социални осигуровки

	31.12.2023	31.12.2022
Задължения за осигуровки до 1 година	36	36
ОБЩО:	36	36

Задълженията за осигуровки са върху заплатите за м. 12.2023 г. и върху начислените компенсируеми отпуски за 2023г., както следва:

За ДОО	- 21 хил.лв.
За ДЗПО	- 6 хил.лв.
За ЗОВ	- 9 хил.лв.

VI. ФИНАНСИРАНИЯ И ПРИХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ

През отчетната година, както и през предходната, дружеството няма финансираня. През 2023г приходите за бъдещи периоди са в размер на 6 хил. лв., през 2022г. -7 хил. лв., а за 2021г.-3 хил. лв.

VII. РАЗХОДИ

1. Разходи за суровини, материали и външни услуги

	31.12.2023	31.12.2022
Общо Разходи за материали, в т.ч.	690	547
Медикаменти и медицински консумативи	640	493
Дезинфектанти и хигиенни материали	20	23
Канцеларски материали	11	10
Горива	5	5
Храна пациенти	0	0
ММП и други материали	14	16
Общо Разходи за външни услуги, в т.ч.	204	186
-абонаментна поддръжка на техника	25	18
-телефонни	9	8
-електрическа енергия	20	27
-топлоенергия	9	9
-наем помещ.и апаратура	16	16
-застраховки	18	15
-вода	2	2
Извозване опасни болн. и битови отпадъци	5	5
Поддръжка софтуер	21	22
Пране болнично бельо	19	15
-други	60	49
Общо	894	733

2. Разходи за персонала

	31.12.2023	31.12.2022
Разходи за текущи възнаграждения	2299	1822
Разходи за социално осигуряване	224	194
Общо	2523	2016

3. Разходи за амортизации

	31.12.2023	31.12.2022
Машини, производ. оборудване и апаратура	136	132
Други	29	24
Нематериални дълготрайни активи	15	9
	180	165

4. Други разходи

	31.12.2023	31.12.2022
Командировки	0	0
Такси конференции и конгреси	0	0
Членски внос в международни очни дружества и фондации	0	0
Представителни разходи и данък в/у тях	1	13
Други разходи	3	6
ОБЩО:	4	19

5. Финансови разходи

	31.12.2023	31.12.2022
Разходи за лихви	3	2
Разходи за такси	8	12
Общо:	11	14

Общо разходите на дружеството през 2023г. възлизат на 3616 хил. лв, през 2022г. са 2948 хил. лв., а през 2021г. те са били 2670 хил.лв. Наблюдава се тенденция на нарастване на общия разход за текущият отчетен период спрямо предходния с 668 хил.лв., което в процентно отношение се равнява на 22,66%.

Разходите за материали са се увеличили с 143 хил. лв. или 26,14% спрямо 2022г., като най-голям е ръстът на изразходваните медикаменти и медицински консумативи с 147 хил. лв. - 29,82%.

Разходите за външни услуги на дружеството през 2023г. спрямо 2022г. са се увеличили с 18 хил. лв., което се равнява на 9,68% в т.ч. най-значим ръст има при

разхода за абонаментна поддръжка на апаратурата, който е нарастнал с 7 хил. лв. – 38,89%, пране на болнично бельо с 4 хил. лв. – 26,67%, както и застраховките с 3 хил. лв. или 20,00%

Ръст от 25,15% или 507 хил. лв. се наблюдава и в разходите за персонала през 2023г. спрямо 2022г., като относителният им дял към приходите на дружеството през 2023г. е 66,59% спрямо 63,54% през 2022г.

VIII. ПРИХОДИ

1. Нетни приходи от продажби и други приходи

	31.12.2023	31.12.2022
От продажби на услуги, в т.ч.:	3752	2988
Медицински услуги	3752	2988
Други приходи	37	184
в т.ч: възстановени р-ди за трансплантации на роговична тъкан	36	16
Продадени ДМА и материали	0	0
ОБЩО:	3789	3172

2. Финансови приходи

	31.12.2023	31.12.2022
Приходи от лихви	0	1
Общо:	0	1

СОБАЛ „Акад. Пашев“ ЕООД е 100% собственик на „Международна очна тъканна банка София“ ЕООД. Дружеството предоставя заем на „Международна очна тъканна банка София“ ЕООД в размер на 70 хил. лв. с Договор за предоставяне на заем от 2015г. През 2020г с 23 хил. лв. представляващи част от главницата по горепосоченият заем е увеличен капитала на Международна очна тъканна банка София ЕООД. Начислена е законна лихва през отчетния период в размер на 1 хил. лв. върху остатъчната главница по този заем, а през месец април 2022г. е взето решение от едноличния собственик на капитала да се погаси окончателно главницата.

През 2023 година приходите от продажби на дружеството са нарастнали с 617 хил.лв от тези реализирани през 2022г., което в процентно отношение е 19,45% в т.ч. ръста в нетните приходи от продажби е 764 хил. лв. или 25,57%. През отчетния

период има реализирани приходи от клинични проучвания в размер на 17 хил. лв., (за 2022 - 27 хил. лв., за 2021-187 хил.лв, за 2020г-184 хил.лв., за 2019г- 91 хил лв.), което представлява 0,45% от прихода на дружеството.

През 2023г. са извършени на пациенти общо 3987 бр., през 2022г. - 3244 бр., докато през 2021г – 3137 бр.

Извършени операции – 2023г 2953 бр. в т.ч катаракти – 1067бр., за 2022г. 2555 бр. в т.ч. катаракти 981 бр., за 2021г. 2439 бр. в т.ч катаракти – 804 бр.

Извършени трансплантации на роговична тъкан – през 2023г. - 31 бр. 2022 - 15 бр. през 2021г. - 13 бр.

През 2023г. със 100 лева разходи са реализирани 105 лева приходи, за 2022 - 108 лв., за 2021г. също 108 лв.

Коефициента на рентабилност на приходите от продажби – коефициента показва нивото на реализирана печалба от постъпленията си. През отчетния период коефициента е 0,04 през 2022г. - 0,07, а през 2021г. също е 0,07.

Нетна печалба от собствения капитал - коефициента показва нивото на реализирана печалба спрямо собствения капитал на дружеството. През 2023г.е 0,17, през 2022 - 0,30, за 2021г. също е 0,30.

Икономическа рентабилност – коефициента показва рентабилността, която дружеството получава върху общите активи. През 2023г. е 0,14, през 2022г. е 0,20, през 2021г. е 0,25.

Коефициент на обща ликвидност – коефициента показва способността на дружеството да изплаща текущите си задължения с краткотрайните си активи. През 2023г. е 2.42, през 2022 е 2,24, а през 2021г. е 2.29.

Коефициент на абсолютна ликвидност – коефициента показва способността на дружеството да изплаща текущите си задължения с паричните си средства. През 2023г. е 1,52, през 2022г. е 1.19, а през 2021г. е 0.91.

От изложената по-горе информация е видно, че СОБАЛ “Акад.Пашев“ ЕООД през 2023г. е действащо дружество, което изпълнява своята основна цел, а именно да предлага качествени медицински услуги. То е с добри финансови показатели, реални активи и текущи задължения с падеж след 31.12.2023 г. През отчетния период се наблюдава повишаване на коефициентите на обща и абсолютна ликвидност спрямо предходния отчетен период, което показва способността на дружеството да покрие текущите си задължения с наличните парични средства. Увеличението на относителния дял на финансовите средства спрямо общата сума на реалните активи или към краткотрайните запаси, сочи за една положителна тенденция, т.е.

предприятието разполага постоянно с достатъчно бързоликвидни активи и може своевременно да урежда задълженията си към доставчиците, заемодателите, държавния бюджет, персонала и други.

Резултатът на дружеството за 2023 година е печалба от обичайна дейност в размер на 155 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 28.06.2024г. от Управителя на дружеството.

Дата: 28.06.2024г.

Съставил:

/Татяна Загороднюк/

