

ФЬОНИКС Фарма ИТ Сървисиз ЕООД

**ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА И
ФИНАНСОВ ОТЧЕТ**

31 декември 2023 година

Обща информация	i
Доклад за дейността.....	ii
Доклад на независимия одитор до едноличния собственик на „ФЬОНИКС Фарма ИТ Сървисиз“ ЕООД.....	1
Отчет за всеобхватния доход.....	5
Отчет за финансовото състояние.....	6
Отчет за промените в собствения капитал	7
Отчет за паричните потоци.....	8
Пояснителни бележки	
1. Корпоративна информация.....	9
2. Счетоводна политика	9
2.1 База за изготвяне	9
2.2 Обобщена информация за прилаганите счетоводни политики	9
2.3 Промени в счетоводните политики и оповестявания	21
3. Съществени счетоводни преценки, приблизителни оценки и предположения	21
4. Публикувани стандарти, които все още не са в сила и не са възприети по-рано	23
5. Приходи и разходи.....	24
6. Данък върху доходите.....	26
7. Имоти, машини и съоръжения	28
8. Търговски и други вземания	29
9. Парични средства	29
10. Основен капитал и резерви	29
11. Търговски и други задължения	30
12. Оповестяване на свързани лица	30
13. Активи с право на ползване	32
14. Лизинг	33
15. Ангажименти и условни задължения.....	33
16. Цели и политика за управление на финансовия риск и капитала.....	34
17. Справедлива стойност на финансови инструменти.....	35
18. Събития след отчетната дата	36

Управители

Димитър Петров
Матс Келберг

Седалище и адрес на управление

София 1700
район Студентски
ул. „Околовръстен път” № 199А

Регистър и регистрационен номер

ЕИК 207044097

Правен консултант

Адвокатско дружество „Динков, Максимова, Русева-Савова“

Обслужващи банки

Уникредит Булбанк АД

Одитор

„Ърнст и Янг Одит” ООД
Полиграфия офис център
бул. „Цариградско шосе” № 47А, ет. 4
София 1124

ФЪОНИКС ФАРМА ИТ СЪРВИСИЗ ЕООД
ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА
За годината, приключваща на 31 декември 2023 г.

ПРЕГЛЕД НА ДЕЙНОСТТА

„ФЪОНИКС Фарма ИТ Сървисиз“ ЕООД („Дружеството“) е регистрирано на 7 юни 2022 г. в Република България. Основният предмет на дейност на Дружеството е свързан с проектиране, разработка, продажба, внедряване и поддръжка на софтуер; издаване на програмни продукти; дейности в областта на информационните технологии и информационни услуги.

Структура на основния капитал

Едноличен собственик на капитала	Участие	Номинална стойност (лв.)
ФЪОНИКС Интернационал Холдингс ГмбХ, Германия (предишно наименование: Фьоникс Интернационал Беталигунгс ГмбХ, Германия)	100%	50,000

АНАЛИЗ НА ФИНАНСОВИ И НЕФИНАНСОВИ ОСНОВНИ ПОКАЗАТЕЛИ ЗА РЕЗУЛТАТА ОТ ДЕЙНОСТТА

За периода 1 януари 2023 г. – 31 декември 2023 г. „ФЪОНИКС Фарма ИТ Сървисиз“ ЕООД е реализирало приходи в размер на 4,834 хил. лв. (юни - декември 2022 г.: 1,617 хил. лв.)

Оперативните разходи на Дружеството за периода 1 януари – 31 декември 2023 г. са в размер на 4,698 хил. лв. (юни - декември 2022 г.: 1,284 хил. лв.)

Дружеството е реализирало оперативна печалба в размер на 136 хил. лв. за периода януари - декември 2023 г. (юни – декември 2022 г.: 333 хил. лв.).

Нетните парични потоци от оперативна дейност за периода януари - декември 2023 г. са в размер на 449 хил. лв. (юни – декември 2022 г.: 242 хил. лв.)

През 2023 г. Дружеството предприе следните по-важни инициативи, свързани със служителите:

- В рамките на групата ФЪОНИКС на европейско ниво продължиха програмите за допълнително обучение и развитие на висшия и средния мениджмънт;

Към датата на изготвяне на отчета Дружеството няма прекратени доставки на продукти, необходими за обезпечаване на дейността.

Ръководството ще продължи да следи развитието на ситуацията и ще предприеме всички възможни стъпки, за да намали възможните последствия.

ВАЖНИ СЪБИТИЯ, НАСТЪПИЛИ СЛЕД ДАТАТА, КЪМ КОЯТО Е СЪСТАВЕН ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

След 31 декември 2023 г. не са настъпили други събития, които да налагат допълнителни корекции и/или оповестявания във финансовия отчет на Дружеството за годината, приключваща на 31 декември 2023 г.

ВЕРОЯТНО БЪДЕЩО РАЗВИТИЕ НА ПРЕДПРИЯТИЕТО

Ръководството си е поставило следните основни цели, които да бъдат постигнати през 2024 г.:

- Развиване на центъра за компетентност в областта на Data & Analytics;
- Развитие на екипа за изграждане на умен диспенсър за лекарства (SMILA);
- Разширяване на екипите в областта на SAP, Cloud, Infrastructure, Network & Security, Service Management, Power BI;
- Достигане на критична маса до 60 FTEs.

ДЕЙСТВИЯ В ОБЛАСТТА НА НАУЧНОИЗСЛЕДОВАТЕЛСКАТА И РАЗВОЙНАТА ДЕЙНОСТ

Дружеството не извършва научноизследователска и развойна дейност.

НАЛИЧИЕ НА КЛОНОВЕ НА ПРЕДПРИЯТИЕТО

Дружеството няма клонове.

ИЗПОЛЗВАНИ ОТ ПРЕДПРИЯТИЕТО ФИНАНСОВИ ИНСТРУМЕНТИ

Основната цел на финансовите инструменти е да се осигури финансиране на дейността на „ФЪОНИКС Фарма ИТ Сървисиз“ ЕООД.

Финансовите активи на Дружеството са: Търговски вземания, Вземания от свързани лица и Парични средства.

Финансовите пасиви на Дружеството са: Търговски и други задължения, Задължения към свързани лица и Задължения по лизинги.

Дружеството не притежава и не търгува с деривативни финансови инструменти.

Финансовите инструменти на „ФЪОНИКС Фарма ИТ Сървисиз“ ЕООД са оповестени в Бележка 17 от Пояснителните бележки.

ЦЕЛИ И ПОЛИТИКИ НА ДРУЖЕСТВОТО ПО УПРАВЛЕНИЕ НА ФИНАНСОВИЯ РИСК

Ръководството наблюдава и контролира текущите прогнози за ликвидността на Дружеството, направени на база на очакваните парични потоци.

Целите и политиките за управление на финансовия риск, както и описание на основните рискове, пред които е изправено Дружеството са оповестени в Бележка 16 от Пояснителните бележки.

УПРАВЛЕНИЕ

Съгласно действащия Търговски закон в България, към 31 декември 2023 г., „ФЪОНИКС Фарма ИТ Сървисиз“ ЕООД е еднолично дружество с ограничена отговорност.

Управители на Дружеството са Димитър Петров и Матс Келберг.

Дружеството няма вписан прокурист.

Дружеството се представлява от двама управители, заедно.

ФЪОНИКС ФАРМА ИТ СЪРВИСИЗ ЕООД
ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА
За годината, приключваща на 31 декември 2023 г.

Отговорности на ръководството

Според българското законодателство, ръководството следва да изготвя финансов отчет за всяка финансова година, който да дава вярна и честна представа за финансовото състояние на Дружеството към края на годината, финансовото му представяне и паричните му потоци.

Ръководството потвърждава, че е прилагало последователно адекватни счетоводни политики при изготвянето на годишния финансов отчет към 31 декември 2023 г. и е направило разумни и предпазливи преценки, предположения и приблизителни оценки.

Ръководството също потвърждава, че се е придържало към действащите счетоводни стандарти, като финансовият отчет е изготвен на принципа на действащото предприятие.

Ръководството носи отговорност за правилното водене на счетоводните регистри, за целесъобразното управление на активите и за предприемането на необходимите мерки за избягване и разкриване на евентуални злоупотреби и други нередности.

**Dimitar
Tsenov Petrov**

Digitally signed by
Dimitar Tsenov Petrov
Date: 2024.09.30
10:04:56 +03'00'

Димитър Петров
Управляващ директор

**Mats Daniel
Kjellberg**

Digitally signed by
Mats Daniel Kjellberg
Date: 2024.09.30
08:57:05 +02'00'

Матс Келберг
Управляващ директор

гр. София
30 септември 2024 г.



**Building a better
working world**

Ърнст и Янг Одит ООД
Полиграфия офис център
бул. Цариградско шосе 47А, етаж 4
София 1124

Централа: +359 2 81 77 100
Факс: +359 2 81 77 111
ey.com

Доклад на независимия одитор До едноличния собственик На ФЪОНИКС Фарма ИТ Сървисиз ЕООД.

Доклад относно одита на финансовия отчет

Мнение

Ние извършихме одит на приложения финансов отчет на „ФЪОНИКС Фарма ИТ Сървисиз“ ЕООД. („Дружеството“), включващ отчет за финансовото състояние към 31 декември 2023 година, отчет за всеобхватния доход, отчет за промените в собствения капитал и отчет за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и пояснителни бележки към финансовия отчет, съдържащи и обобщена информация за счетоводната политика.

По наше мнение, приложеният финансов отчет дава вярна и честна представа за финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2023 година и за неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети от Европейския съюз (ЕС).

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 СМСЕС), 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 СМСЕС. Ние считаме, че одиторските доказателства, получени от нас, са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение.

Член на Ърнст и Янг Глобал

Ърнст и Янг Одит ООД
седалище и адрес на управление в гр. София
Полиграфия офис център
бул. Цариградско шосе 47А, етаж 4
ЕИК: 130972874, ДДС No: BG130972874
BGN IBAN: BG48 UNCR 7000 1520 6686 91
BIC: UNCRBGSF в Уникредит Булбанк АД



**Building a better
working world**

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 Глава седма от 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.

Отговорности на ръководството за финансовия отчет

Ръководството носи отговорност за изготвянето и представянето на този финансов отчет, който дава вярна и честна представа, в съответствие с МСФО, приети от ЕС 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 дължащи се на измама или грешка.

При изготвяне на финансовия отчет ръководството носи отговорност за оценяване 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 дължащи 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.



**Building a better
working world**

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 дължащи 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.
- 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.
- достигаем 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 вярно и честно 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 закони 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 изискванията 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:

- а) Информацията, включена в доклада за дейността за финансовата година, за която е изготвен финансовият отчет, съответства на финансовия отчет.
- б) Докладът за дейността е изготвен в съответствие с изискванията на Глава седма от Закона за счетоводството.

Одиторско дружество „Ърнст и Янг Одит“ ООД с регистрационен номер 108:

Sonia
Zaharieva
Zarkova

Digitally signed by
Sonia Zaharieva
Zarkova
Date: 2024.09.30
11:03:17 +03'00'

Соня Заркова
Пълномощник на управителя
Николай Гърнев

Sonia
Zaharieva
Zarkova

Digitally signed by
Sonia Zaharieva
Zarkova
Date: 2024.09.30
11:03:48 +03'00'

Соня Заркова
Регистриран одитор,
отговорен за одита

30 септември 2024 година
гр. София, България

ФЪОНИКС ФАРМА ИТ СЪРВИСИЗ ЕООД
ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД
За годината, приключваща на 31 декември 2023 г.

	Бележки	1 януари – 31 декември 2023 г. <i>хил. лв.</i>	7 юни – 31 декември 2022 г. <i>хил. лв.</i>
Предоставяне на услуги	5.1	4,834	1,617
Приходи от услуги		4,834	1,617
Разходи за материали и консумативи		(46)	(5)
Разходи за външни услуги	5.2	(1,069)	(1,130)
Разходи за амортизации	7, 13	(258)	-
Разходи за персонал	5.3	(3,067)	-
Други разходи	5.4	(258)	(149)
Оперативна печалба		136	333
Финансови разходи	5.5	(31)	-
Финансови приходи	5.6	2	-
Печалба преди данъци		107	333
Разход за данък върху доходите	6	(15)	(34)
Печалба за периода		92	299
<i>Друг всеобхватен доход, неподлежащ на рекласификация в печалбата или загубата в последващи периоди</i>			
Актьорски печалби по планове с дефинирани доходи		-	-
Ефект от данък върху доходите		-	-
Друг всеобхватен доход, неподлежащ на рекласификация в печалбата или загубата в последващи периоди, нетно от данъци		-	-
Общо друг всеобхватен доход за периода, нетно от данъци		-	-
Общо всеобхватен доход за периода, нетно от данъци		92	299

Димитър Петров

Управляващ директор

Dimitar
Tsenov
Petrov

Digitally signed by
Dimitar Tsenov
Petrov
Date: 2024.09.30
10:03:05 +03'00'

Матс Келберг

Управляващ директор

Mats Daniel
Kjellberg

Digitally signed by
Mats Daniel Kjellberg
Date: 2024.09.30
08:57:53 +02'00'

Мария Илиева

Главен счетоводител и съставител

Maria
Boicheva Ilieva

Digitally signed by
Maria Boicheva Ilieva
Date: 2024.09.30
09:46:22 +03'00'

Финансовият отчет е одобрен за издаване от Управителите на 30 септември 2024 г.
Пояснителните бележки от страница 9 до страница 36 са неразделна част от финансовия отчет.

Финансов отчет, върху който одиторско дружество „Ърнст и Янг Одит“ ООД с регистрационен номер 108 е
издало одиторски доклад с дата 30 септември 2024 г., с регистриран одитор, отговорен за одита Соня Заркова

Sonia
Zaharieva
Zarkova

Digitally signed by
Sonia Zaharieva
Zarkova
Date: 2024.09.30
11:04:38 +03'00'

ФЪОНИКС ФАРМА ИТ СЪРВИСИЗ ЕООД
ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ
 Към 31 декември 2023 г.

	Бележки	2023 г. хил. лв.	2022 г. хил. лв.
АКТИВИ			
Дълготрайни активи			
Имоти, машини и съоръжения	7	249	260
Активи с право на ползване	13	1,039	-
Отсрочени данъчни активи	6	8	-
		1,296	260
Краткотрайни активи			
Търговски и други вземания	8	114	312
Търговски и други вземания от свързани лица	12	960	1,620
Парични средства	9	95	272
		1,169	2,204
ОБЩО АКТИВИ		2,465	2,464
СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ			
Собствен капитал			
Основен капитал	10.1	50	50
Резерви	10.2	243	243
Неразпределена печалба		391	299
Общо собствен капитал		684	592
Дългосрочни пасиви			
Задължения по лизингови договори	14	113	-
		113	-
Краткосрочни пасиви			
Търговски и други задължения	11	644	63
Задължения към свързани лица	12	86	1,809
Задължения по лизингови договори	14	938	-
		1,668	1,872
Общо пасиви		1,781	1,872
ОБЩО СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ		2,465	2,464

Димитър Петров

Управляващ директор

Dimitar
Tsenov Petrov

Digitally signed by
Dimitar Tsenov Petrov
Date: 2024.09.30
10:03:36 +03'00'

Матс Келберг

Управляващ директор

Mats Daniel
Kjellberg

Digitally signed by Mats
Daniel Kjellberg
Date: 2024.09.30
08:58:26 +02'00'

Мария Илиева

Главен счетоводител и съставител

Maria Boicheva
Ilieva

Digitally signed by
Maria Boicheva Ilieva
Date: 2024.09.30
09:46:42 +03'00'

Финансовият отчет е одобрен за издаване от Управителите на 30 септември 2024 г.

Пояснителните бележки от страница 9 до страница 36 са неразделна част от финансовия отчет.

Финансов отчет, върху който одиторско дружество „Ърнст и Янг Одит“ ООД с регистрационен номер 108 е издало одиторски доклад с дата 30 септември 2024 г., с регистриран одитор, отговорен за одита Соня Заркова

Sonia
Zaharieva
a Zarkova

Digitally signed by
Sonia Zaharieva
Zarkova
Date: 2024.09.30
11:05:10 +03'00'

ФЪОНИКС ФАРМА ИТ СЪРВИСИЗ ЕООД
ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
 За годината, приключваща на 31 декември 2023 г.

	Основен капитал (Бележка 10.1) <i>хил. лв.</i>	Резерви (Бележка 10.2)	Неразпределена печалба <i>хил. лв.</i>	Общо <i>хил. лв.</i>
На 7 юни 2022 г. (дата на учредяване)	50	243	-	293
Печалба за периода	-	-	299	299
Друг всеобхватен доход	-	-	-	-
Общо всеобхватен доход за периода	-	-	299	299
На 31 декември 2022 г.	50	243	299	592
На 1 януари 2023 г.	50	243	299	592
Печалба за периода	-	-	92	92
Друг всеобхватен доход	-	-	-	-
Общо всеобхватен доход за периода	-	-	92	92
На 31 декември 2023 г.	50	243	391	684

Dimitar
Tsenov
Petrov

Digitally signed
by Dimitar
Tsenov Petrov
Date: 2024.09.30
10:03:57 +03'00'

Димитър Петров
Управляващ директор

Mats Daniel
Kjellberg

Digitally signed by
Mats Daniel Kjellberg
Date: 2024.09.30
08:59:00 +02'00'

Матс Келберг
Управляващ директор

Мария Илиева
Главен счетоводител и съставител

Maria
Boicheva
Ilieva

Digitally signed
by Maria
Boicheva Ilieva
Date: 2024.09.30
09:46:59 +03'00'

Финансовият отчет е одобрен за издаване от Управителите на 30 септември 2024 г.
 Пояснителните бележки от страница 9 до страница 36 са неразделна част от финансовия отчет.

Финансов отчет, върху който одиторско дружество „Ърнст и Янг Одит“ ООД с регистрационен номер 108 е издало одиторски доклад с дата 30 септември 2024 г., с регистриран одитор, отговорен за одита Соня Заркова

Sonia
Zaharieva
Zarkova

Digitally signed
by Sonia
Zaharieva
Zarkova
Date: 2024.09.30
11:05:37 +03'00'

ФЪОНИКС ФАРМА ИТ СЪРВИСИЗ ЕООД
ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ
За годината, приключваща на 31 декември 2023 г.

		1 януари – 31 декември 2023 г.	7 юни – 31 декември 2022 г.
	Бележки	хил. лв.	хил. лв.
ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ОПЕРАТИВНА ДЕЙНОСТ			
Печалба преди данъци			
Корекции за равнение на печалбата преди данъци с нетните парични потоци			
Непарични:			
Амортизация на имоти, машини и съоръжения	7	65	-
Амортизация на активи с право на ползване	13	155	-
Приходи от лихви	5.6	(2)	-
Разходи за лихви	5.5	27	-
Корекции в оборотния капитал:			
(Намаление)/Увеличение на търговски и други вземания		1,260	(1,929)
(Намаление)/Увеличение на търговските и други задължения		(1,165)	1,838
Получени лихви		2	-
Нетни парични потоци от оперативна дейност		449	242
ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ИНВЕСТИЦИОННА ДЕЙНОСТ			
Покупка на имоти, машини и съоръжения	7	(54)	(260)
Нетни парични потоци, използвани в инвестиционна дейност		(54)	(260)
ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ФИНАНСОВА ДЕЙНОСТ			
Внесен капитал и резерви при учредяването		-	293
Нетни постъпления/(плащания) по кеш пул сметка		(402)	(3)
Изплащане на главница и лихви по договори за лизинг	14	(170)	-
Нетни парични потоци, (използвани в)/от финансова дейност		(572)	290
Нетно (намаление)/увеличение на паричните средства		(177)	272
Парични средства на 1 януари	9	272	-
Парични средства на 31 декември	9	95	272

Dimitar Tsenov Petrov
Digitally signed by Dimitar Tsenov Petrov
Date: 2024.09.30 10:04:16 +03'00'

Димитър Петров
Управляващ директор

Mats Daniel Kjellberg
Digitally signed by Mats Daniel Kjellberg
Date: 2024.09.30 08:59:32 +02'00'

Матс Келберг
Управляващ директор

Мария Илиева
Главен счетоводител и съставител

Maria Boicheva Ilieva
Digitally signed by Maria Boicheva Ilieva
Date: 2024.09.30 09:47:18 +03'00'

Финансовият отчет е одобрен за издаване от Управителите на 30 септември 2024 г.
Пояснителните бележки от страница 9 до страница 36 са неразделна част от финансовия отчет.

Финансов отчет, върху който одиторско дружество „Ърнст и Янг Одит“ ООД с регистрационен номер 108 е издало одиторски доклад с дата 30 септември 2024 г., с регистриран одитор, отговорен за одита Соня Заркова

Sonia Zaharieva Zarkova
Digitally signed by Sonia Zaharieva Zarkova
Date: 2024.09.30 11:06:05 +03'00'

ФЬОНИКС ФАРМА ИТ СЪРВИСИЗ ЕООД
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
За годината, приключваща на 31 декември 2023 г.

1. Корпоративна информация

Финансовият отчет на „ФЬОНИКС Фарма ИТ Сървисиз“ ЕООД („Дружеството“) за годината, приключваща на 31 декември 2023 г., е одобрен за издаване от Управителите на Дружеството на 30 септември 2024 г.

„ФЬОНИКС Фарма ИТ Сървисиз“ ЕООД („Дружеството“) е регистрирано на 7 юни 2022 г. в Република България.

Финансовата година на Дружеството приключва на 31 декември.

Основният предмет на дейност на Дружеството е свързан с проектиране, разработка, продажба, внедряване и поддръжка на софтуер; издаване на програмни продукти; дейности в областта на информационните технологии и информационни услуги.

Към 31 декември 2023 г. броят на персонала е 57 души.

Едноличен собственик на капитала е ФЬОНИКС Интернационал Холдингс ГмбХ, Германия (предишно наименование: Фьоникс Интернационал Бетайлигунгс ГмбХ, Германия), а крайната компания-майка е Фьоникс Фарма СЕ, Германия. Крайно контролиращо лице е г-н Меркле.

Ръководството на Дружеството включва неговите Управители, които съвпадат с лицата, натоварени с общо управление.

2. Счетоводна политика

2.1 База за изготвяне

Финансовият отчет (Финансовият отчет) е изготвен на база историческа цена.

Финансовият отчет е представен в български лева и всички показатели са закръглени до най-близките хиляда български лева (хил. лв.), освен ако е упоменато друго.

Изявление за съответствие

Финансовият отчет на „ФЬОНИКС Фарма ИТ Сървисиз“ ЕООД е изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане, приети от Европейския съюз („МСФО, приети от ЕС“). Отчетната рамка „МСФО, приети от ЕС“ по същество е определената национална счетоводна база МСС, приети от ЕС, регламентирани със Закона за счетоводството и дефинирани в т.8 от неговите Допълнителни разпоредби.

Тъй като „ФЬОНИКС Фарма ИТ Сървисиз“ ЕООД е регистрирано на 7 юни 2022 г., сравнителната информация обхваща период по-малък от 12 месеца – от датата на учредяване 7 юни 2022 г. до 31 декември 2022 г.

Действащо предприятие

Финансовият отчет на Дружеството е изготвен на база на принципа - предположение за действащо предприятие.

2.2 Обобщена информация за прилаганите счетоводни политики

а) Превръщане в чуждестранна валута

Финансовият отчет е представен в български лева, която е функционалната валута и валутата на представяне на Дружеството. Сделките в чуждестранна валута първоначално се отразяват във функционалната валута по обменния курс на датата на сделката. Монетарните активи и пасиви, деноминирани в чуждестранни валути се преизчисляват във функционалната валута, в края на всеки месец по заключителния обменен курс на Българска Народна Банка за последния работен ден от съответния месец. Всички курсови разлики се признават в печалбата или загубата за периода. Немонетарните активи и пасиви, които се оценяват по историческа цена на придобиване в чуждестранна валута се превръщат във функционалната валута по обменния курс към датата на първоначалната сделка (придобиване).

2. Счетоводна политика (продължение)

2.2 Обобщена информация за прилаганите счетоводни политики (продължение)

б) Признаване на приходи

Приходи от договори с клиенти

Дейността на Дружеството е свързан с проектиране, разработка, продажба, внедряване и поддръжка на софтуер; издаване на програмни продукти; дейности в областта на информационните технологии и информационни услуги. Приходите от договори с клиенти се признават, когато контролът върху стоките или услугите бъде прехвърлен към клиента, срещу сума, която отразява възнаграждението, на което Дружеството очаква да има право в замяна на тези стоки или услуги. Като цяло Дружеството е достигнало до заключение, че то е принципал в договореностите си за приходи, тъй като обикновено Дружеството контролира стоките или услугите преди да ги прехвърли към клиента.

Оповестявания на съществените счетоводни преценки, приблизителни оценки и предположения, свързани с приходите от договори с клиенти, са предоставени в Бележка 3.

Предоставяне на услуги

Дружеството предоставя услуги по проектиране, разработка, продажба, внедряване и поддръжка на софтуер; издаване на програмни продукти; дейности в областта на информационните технологии и информационни услуги и отчита услугите като едно задължение за изпълнение и признава приходите от тях в течение на времето, тъй като клиентът едновременно получава и консумира ползите, предоставяни от Дружеството. Дружеството използва метода на вложените ресурси на база направени разходи спрямо общия размер на очакваните вложени ресурси за удовлетворяване на задължението за изпълнение, за да оцени напредъка за пълното изпълнение на услугата.

Салда по договори

Активи по договори с клиенти

Активът по договора е правото да се получи възнаграждение в замяна на стоките или услугите, които са прехвърлени на клиента.

Ако чрез прехвърлянето на стоките или услугите към клиента Дружеството изпълни задължението си преди клиентът да заплати съответното възнаграждение или преди плащането да е станало дължимо, актив по договор се признава за заработеното възнаграждение, което е под условие. Към 31 декември 2022 г. Дружеството не отчита активи по договори с клиенти.

Търговски вземания

Вземането представлява правото на Дружеството да получи възнаграждение в определен размер, което е безусловно (т.е. преди плащането на възнаграждението да стане дължимо е необходимо единствено да изтече определен период от време). Моля, вижте счетоводните политики за финансовите активи, изложени в раздел д) Финансови инструменти – първоначално признаване и последващо оценяване.

Пасиви по договори с клиенти

Пасивът по договора е задължението за прехвърлянето на стоките или услугите към клиента, за което Дружеството е получило възнаграждение (или възнаграждението е дължимо) от клиента. Ако клиентът заплати възнаграждението преди Дружеството да прехвърли стоките или услугите към него, когато бъде извършено плащането или когато плащането стане дължимо (което възникне по-рано), се признава пасив по договор. Пасивите по договори с клиенти се признават като приход, когато Дружеството изпълни задълженията си по договора. Към 31 декември 2022 г. Дружеството не отчита пасиви по договори с клиенти.

2. Счетоводна политика (продължение)

2.2 Обобщена информация за прилаганите счетоводни политики (продължение)

в) Данъци

Текущ данък върху доходите

Текущите данъчни активи и пасиви за текущия и предходни периоди се признават по сумата, която се очаква да бъде възстановена от или платена на данъчните власти. При изчисление на текущите данъци се прилагат данъчните ставки и данъчните закони, които са в сила или са в значителна степен приети към отчетната дата.

Ръководството анализира отделните позиции в данъчната декларация, за които приложимите данъчни разпоредби са предмет на тълкуване и признава провизии, когато това е уместно.

Текущите данъци се признават директно в собствения капитал (а не в печалбата или загубата за периода), когато данъкът се отнася до статии, които са били признати директно в собствения капитал.

Отсрочен данък върху доходите

Отсрочените данъци се признават по балансовия метод за всички временни разлики към отчетната дата, които възникват между данъчната основа на активите и пасивите и техните балансови стойности.

Отсрочени данъчни пасиви се признават за всички облагаеми временни разлики:

- освен до степента, до която отсроченият данъчен пасив възниква от първоначално признаване на актив или пасив от дадена сделка, която не е бизнес комбинация и не влияе нито върху счетоводната печалба, нито върху данъчната печалба или загуба към момента на извършване на сделката; и
- за облагаеми временни разлики, свързани с инвестиции в дъщерни дружества, освен до степента, до която Дружеството е в състояние да контролира времето на обратното проявление на временната разлика и съществува вероятност временната разлика да не се прояви обратно в предвидимо бъдеще.

Отсрочен данък върху доходите (продължение)

Активи по отсрочени данъци се признават за всички намаляеми временни разлики, пренесени неизползвани данъчни кредити и неизползвани данъчни загуби, до степента, до която е вероятно да е налице облагаема печалба, срещу която да бъдат използвани намаляемите временни разлики, пренесените неизползвани данъчни кредити и неизползваните данъчни загуби:

- освен ако отсроченият данъчен актив възниква от първоначално признаване на актив или пасив от дадена сделка, която не е бизнес комбинация и не влияе нито върху счетоводната печалба, нито върху данъчната печалба или загуба към момента на извършване на сделката; и
- за намаляеми временни разлики, свързани с инвестиции в дъщерни дружества, асоциирани предприятия и участия в съвместни предприятия, отсрочен данъчен актив се признава единствено до степента, до която има вероятност временната разлика да се прояви обратно в обозримо бъдеще и да бъде реализирана облагаема печалба, срещу която да се оползотвори временната разлика.

Дружеството извършва преглед на балансовата стойност на отсрочените данъчни активи към всяка отчетна дата и я намалява до степента, до която вече не е вероятно да бъде реализирана достатъчна облагаема печалба, която да позволява целия или част от отсрочения данъчен актив да бъде възстановен. Непризнатите отсрочени данъчни активи се преразглеждат към всяка отчетна дата и се признават до степента, до която е станало вероятно да бъде реализирана бъдеща облагаема печалба, която да позволи отсрочения данъчен актив да бъде възстановен.

Отсрочените данъчни активи и пасиви се оценяват по данъчните ставки, които се очаква да бъдат в сила за периода, в който активът се реализира или пасивът се уреди, въз основа на данъчните ставки (и данъчни закони), действащи или влезли в сила, в значителна степен, към отчетната дата.

Отсрочените данъци, свързани със статии, признати извън печалбата или загубата, се признават извън печалбата или загубата. Отсрочените данъци се признават в зависимост от свързаната с тях сделка или в другия всеобхватен доход, или директно в собствения капитал.

Дружеството компенсира отсрочени данъчни активи и пасиви само тогава, когато има законово право да приспада текущи данъчни активи срещу текущи данъчни пасиви и отсрочените данъчни активи и пасиви се отнасят до данъци върху дохода, наложени от един и същ данъчен орган за едно и също данъчно задължено предприятие.

2. Счетоводна политика (продължение)

2.2 Обобщена информация за прилаганите счетоводни политики (продължение)

в) Данъци (продължение)

Данък върху добавената стойност (ДДС)

Приходите, разходите и активите се признават нетно от ДДС, с изключение на случаите, когато:

- ДДС, възникващ при покупка на активи или услуги не е възстановим от данъчните власти, в който случай ДДС се признава като част от цената на придобиване на актива или като част от съответната разходна позиция, както това е уместно; и
- вземанията и задълженията, които се отчитат с включен ДДС.

Нетната сума на ДДС, възстановима от или дължима на данъчните власти, се включва в стойността на вземанията или задълженията в отчета за финансовото състояние.

г) Доходи на персонала при пенсиониране

Краткосрочните доходи на персонала включват заплати, възнаграждения, междинни и годишни бонуси, вноски за социално осигуряване и годишни компенсируеми отпуски на служителите, които се очаква да бъдат изцяло уредени в рамките на 12 месеца след края на отчетния период. Когато Дружеството получи услугата, те се признават като разход за персонала в печалбата или загубата или се капитализират в стойността на актив. Краткосрочните доходи на персонала се оценяват по недисконтираната сума на очакваните за уреждане разходи.

Дружеството има пенсионен план с дефинирани доходи, произтичащ от задължението му по силата на българското трудово законодателство, да изплати на служителите си при пенсиониране две или шест брутни месечни заплати в зависимост от прослужения стаж. Ако служител е работил за Дружеството в продължение на 10 години, получава шест брутни месечни заплати при пенсиониране, а ако е работил по-малко от 10 години – две. Планът за доходи на персонала при пенсиониране не е финансиран. Дружеството определя своите задължения за изплащане на доходи на персонала при пенсиониране чрез актюерския метод на прогнозните кредитни единици. Преоценките на пенсионния план с дефинирани доходи, включващи актюерски печалби и загуби, се признават незабавно в отчета за финансовото състояние срещу дебит или кредит на неразпределената печалба чрез другия всеобхватен доход, в периода на тяхното възникване. Преоценките не подлежат на рекласификация в печалбата или загубата в последващи периоди. Разходите за минал стаж се признават в печалбата или загубата на по-ранна от:

- датата на допълнение или съкращение в плана, и
- датата на признаване на разходи за реструктуриране, съпътстващи измененията в плана.

Разходите за лихви се признават чрез прилагане на дисконтов фактор към задължението за доходи на персонала за пенсиониране. Измененията в последното се признават в печалбата или загубата за периода и се представят както следва:

- Разходите за стаж, включващи разходите за текущ стаж, разходите за минал стаж, както и печалбите и загубите в резултат на съкращения или нерутинни уреждания по плана се включват в статия „Разходи за персонала“;
- Разходите за лихви се представят като „Финансови разходи“.

2. Счетоводна политика (продължение)

2.2 Обобщена информация за прилаганите счетоводни политики (продължение)

д) Финансови инструменти – първоначално признаване и последващо оценяване

Финансови активи

Първоначално признаване

При първоначалното им признаване финансовите активи се класифицират като такива, които впоследствие се оценяват по амортизирана цена на придобиване, по справедлива стойност в другия всеобхватен доход (ДВД) и като такива по справедлива стойност в печалбата или загубата.

Класификацията на финансовите активи при първоначалното им придобиване зависи от характеристиките на договорните парични потоци на финансовия актив и бизнес модела на Дружеството за тяхното управление. С изключение на търговските вземания, които не съдържат съществен компонент на финансиране, или за които Дружеството е приложило практически целесъобразна мярка, Дружеството първоначално оценява финансовия актив по справедлива стойност, плюс, в случай на финансови активи, които не се отчитат по справедлива стойност в печалбата или загубата, разходите по сделката. Търговските вземания, които не съдържат съществен компонент на финансиране, и за които Дружеството е приложило практически целесъобразна мярка, се оценяват по цената на сделката, определена съгласно МСФО 15. Моля, вижте счетоводната политика в раздел б) Приходи от договори с клиенти.

За да бъде класифициран и оценяват по амортизирана стойност или по справедлива стойност в ДВД, дълговият финансов актив трябва да поражда парични потоци, които представляват "само плащания по главницата и лихвата" (СПГЛ) по неиздължената сума на главницата. Тази оценка се нарича „СПГЛ тест“ и се извършва на нивото на съответния инструмент.

Бизнес моделът на Дружеството за управление на финансовите активи се позовава на начина, по който то управлява финансовите си активи с цел генериране на парични потоци. Бизнес моделът определя дали паричните потоци ще възникнат в резултат на събирането на договорни парични потоци, продажба на финансовите активи, или и двете.

Покупките или продажбите на финансови активи, чиито условия изискват доставка на активите в рамките на даден период от време, установен обикновено с нормативна разпоредба или действаща практика на съответния пазар (редовни покупки), се признават на датата на търгуване (сделката), т.е. на датата, на която Дружеството се е ангажирало да купи или продаде актива.

Последващо оценяване

За целите на последващото оценяване финансовите активи се класифицират в четири категории:

- Финансови активи по амортизирана стойност (дългови инструменти);
- Финансови активи по справедлива стойност в друг всеобхватен доход с "рециклиране" на кумулативните печалби или загуби (дългови инструменти);
- Финансови активи, определени като такива по справедлива стойност в друг всеобхватен доход без "рециклиране" на кумулативните печалби и загуби при тяхното отписване (капиталови инструменти);
- Финансови активи по справедлива стойност в печалбата или загубата.

За отчетния период, представен в настоящия финансов отчет, Дружеството отчита единствено финансови активи по амортизирана стойност.

Финансови активи по амортизирана стойност (дългови инструменти)

Дружеството оценява финансовите активи по амортизирана стойност, ако са удовлетворени и двете условия, изложени по-долу:

- Финансовият актив се притежава в рамките на бизнес модел, имащ за цел неговото държане с оглед получаване на договорните парични потоци от него; и
- Условието на договора за финансовия актив поражда парични потоци на конкретни дати, които представляват само плащания по главницата и лихвите върху неиздължената сума на главницата.

Финансовите активи по амортизирана стойност впоследствие се оценяват при прилагане на метода на ефективния лихвен процент (ЕЛП) и са предмет на обезценка. Печалбите и загубите се признават в печалбата или загубата, когато активът бъде отписан, модифициран или обезценен.

Финансовите активи по амортизирана стойност на Дружеството включват търговски вземания, вземания по предоставени търговски заеми и вземания от свързани лица.

2. Счетоводна политика (продължение)

2.2 Обобщена информация за прилаганите счетоводни политики (продължение)

д) Финансови инструменти – първоначално признаване и последващо оценяване (продължение)

• Финансови активи (продължение)

Отписване

Финансов актив (или, когато е приложимо, част от финансов актив или част от група от сходни финансови активи) се отписва (т.е. се премахва от отчета за финансовото състояние на Дружеството), главно когато:

- правата за получаване на паричните потоци от актива са изтекли; или
- правата за получаване на парични потоци от актива са прехвърлени или Дружеството е поело задължението да плати напълно получените парични потоци, без съществена забава, към трета страна чрез споразумение за прехвърляне; при което или (а) Дружеството е прехвърлило в значителна степен всички рискове и ползи от собствеността върху актива; или (б) Дружеството нито е прехвърлило, нито е запазило в значителна степен всички рискове и ползи от собствеността върху актива, но не е запазило контрола върху него.

Когато Дружеството е прехвърлило правата си за получаване на парични потоци от актива или е встъпило в споразумение за прехвърляне, то прави оценка на това дали и до каква степен е запазило рисковете и ползите от собствеността. Когато то нито е прехвърлило, нито е запазило в значителна степен всички рискове и ползи от собствеността върху финансовия актив, нито е прехвърлило контрола върху него, то продължава да признава прехвърления актив, до степента на продължаващото си участие в него. В този случай Дружеството признава и свързаното задължение. Прехвърленият актив и свързаното задължение се оценяват на база, която отразява правата и задълженията, които Дружеството е запазило.

Продължаващо участие, което е под формата на гаранция върху прехвърления актив, се оценява по по-ниската от първоначалната балансова стойност на актива и максималната сума на възнаграждението, което може да се изиска Дружеството да изплати.

Обезценка на финансови активи

Допълнителни оповестявания, свързани с обезценката на финансовите активи, са предоставени и в следните пояснителни бележки:

- Оповестявания на съществени предположения (Бележка 3)
- Търговски и други вземания (Бележка 8)

Дружеството признава провизия за очаквани кредитни загуби (ОКЗ) за всички дългови инструменти, които не се отчитат по справедлива стойност в печалбата или загубата. ОКЗ се базират на разликата между договорните парични потоци, дължими съгласно условията на договора, и всички парични потоци, които Дружеството очаква да получи, дисконтирани с доближение до първоначалния ефективен лихвен процент. Очакваните парични потоци включват паричните потоци от продажбата на държаното обезпечение или други кредитни подобрения, които представляват неразделна част от условията на договора.

ОКЗ се признават на два етапа. За кредитни експозиции, за които не е налице значително повишение на кредитния риск от първоначалното признаване, ОКЗ се провизират за кредитни загуби, които възникват в резултат на събития по неизпълнение, които са възможни през следващите 12 месеца (12-месечни ОКЗ). За кредитни експозиции, за които е налице значително повишение на кредитния риск от първоначалното признаване, провизия за загуба се изисква по отношение на кредитните загуби, очаквани през оставащия срок на експозицията, независимо от момента на възникване на неизпълнението (ОКЗ за целия срок на инструмента).

По отношение на търговските вземания и активите по договори с клиенти Дружеството прилага опростен подход за изчисление на ОКЗ. Следователно то не проследява промените в кредитния риск, а вместо това признава провизия за загуба въз основа на ОКЗ за целия срок на инструмента към всяка отчетна дата. Дружеството е създало матрица за провизиране, която се базира на историческия опит по отношение на кредитните загуби, коригирана с прогнозни фактори, специфични за длъжниците и за икономическата среда.

Дружеството счита даден финансов инструмент за такъв в неизпълнение, когато договорните плащания са в просрочие над 90 дни. В определени случаи обаче то може да разглежда даден финансов актив като такъв в неизпълнение, когато вътрешна или външна информация предоставя индикация, че е малко вероятно Дружеството да получи пълния размер на неиздължените суми по договора, преди да се вземат под внимание каквито и да било кредитни подобрения, държани от него. Финансови активи се отписват, когато не съществува разумно очакване за събиране на паричните потоци по договора и давностният им срок изтече.

2. Счетоводна политика (продължение)

2.2 Обобщена информация за прилаганите счетоводни политики (продължение)

д) Финансови инструменти – първоначално признаване и последващо оценяване (продължение)

- **Финансови пасиви**

Първоначално признаване и оценяване

При първоначално признаване финансовите пасиви се класифицират като такива по справедлива стойност в печалбата или загубата, или като заеми и привлечени средства, задължения или като деривативи, определени като хеджингови инструменти в ефективен хедж, както е уместно.

Първоначално всички финансови пасиви се признават по справедлива стойност, а в случая на заеми и привлечени средства и задължения, нетно от пряко свързаните разходи по сделката.

Финансовите пасиви на Дружеството включват търговски и други задължения и задължения към свързани лица.

Последващо оценяване

Заеми и привлечени средства

След първоначалното им признаване, Дружеството оценява лихвоносните заеми и привлечени средства по амортизирана стойност, чрез метода на ЕЛП. Печалбите и загубите се признават в печалбата или загубата, когато пасивът се отписва, както и чрез процеса на амортизация на база ЕЛП.

Амортизираната стойност се изчислява като се вземат под внимание каквито и да било дисконти или премии при придобиването, както и такси или разходи, които представляват неразделна част от ЕЛП. Амортизацията чрез ЕЛП се включва като финансов разход в отчета за всеобхватния доход.

Дружеството не отчита финансови пасиви, които спадат в тази категория.

Отписване

Финансов пасив се отписва, когато задължението бъде погасено, или прекратено, или изтече. Когато съществуващ финансов пасив бъде заменен с друг от същия кредитодател при съвършено различни условия, или условията на съществуващ пасив бъдат съществено променени, тази размяна или модификация се третира като отписване на първоначалния пасив и признаване на нов. Разликата в съответните балансови суми се признава в отчета за доходите.

е) Компенсиране на финансови инструменти

Финансовите активи и финансовите пасиви се компенсират и нетната сума се представя в отчета за финансовото състояние, когато и само когато, е налице юридически упражняемо право за компенсиране на признатите суми и Дружеството има намерение за уреждане на нетна база, или за едновременно реализиране на активите и уреждане на пасивите.

2. Счетоводна политика (продължение)

2.2 Обобщена информация за прилаганите счетоводни политики (продължение)

ж) Оценяване на справедлива стойност

Дружеството не отчита финансови инструменти като деривативи и финансови активи на разположение за продажба, както и нефинансови активи като инвестиционни имоти и имоти, машини и съоръжения по справедлива стойност към отчетната дата. Справедливите стойности на финансовите инструменти, оценени по амортизирана стойност, са оповестени в Бележка 15.

Справедливата стойност е цената, която би била получена от продажба на актив или платена за прехвърляне на пасив в обичайна сделка между пазарни участници към датата на оценката. Оценяването по справедлива стойност се базира на предположението, че сделката за продажба на актив или прехвърляне на пасив се осъществява:

- на основния пазар за съответния актив или пасив, или
- при отсъствие на основен пазар, на най-изгодния пазар за съответния актив или пасив.

Основният или най-изгодният пазар трябва да бъде достъпен за Дружеството.

Справедливата стойност на актив или пасив се оценява като се правят предположения, които пазарни участници биха направили при определяне на цената на актива или пасива, като се приема, че те действат в своя най-добър икономически интерес.

Оценяването на справедливата стойност на нефинансов актив взема предвид способността на пазарен участник да генерира икономически изгоди от използването на актива според най-ефективната и най-добрата му употреба или от продажбата на актива на друг пазарен участник, който ще използва актива според най-ефективната и най-добрата му употреба.

Дружеството използва оценителски методи, уместни при обстоятелствата, за които има достатъчно данни за оценяване на справедливата стойност като се максимизира използването на подходящи наблюдавани входящи данни и се свежда до минимум използването на ненаблюдавани входящи данни.

Всички активи и пасиви, които са оценени по справедлива стойност или за които се изисква оповестяване на справедлива стойност във финансовия отчет, са групирани в категории според йерархията на справедливата стойност, както е описано по-долу, въз основа на най-ниското ниво използвани входящи данни, които имат значително влияние при оценяването на справедливата стойност като цяло:

- Ниво 1 – Използват се котиран (некоригиран) цени на активни пазари за идентични активи или пасиви
- Ниво 2 – Прилагат се оценителски методи, при които най-ниското ниво използвани входящи данни, съществени за оценката по справедлива стойност, са наблюдавани или пряко, или косвено
- Ниво 3 – Използват се оценителски методи, при които най-ниското ниво използвани входящи данни, съществени за оценката по справедлива стойност, са ненаблюдавани

За активите и пасивите, които се оценяват регулярно по справедлива стойност, Дружеството преразглежда категоризирането им на съответното ниво от йерархията на справедливата стойност (въз основа на най-ниското ниво използвани входящи данни, които имат значително влияние при оценяването на справедливата стойност като цяло) към края на отчетния период и определя дали има необходимост от извършване на трансфер(и) от едно ниво в друго.

Ръководството на Дружеството определя политиките и процедурите, които се прилагат по отношение както на регулярните оценки по справедлива стойност, така и на нерегулярните оценки по справедлива стойност, като тези на активи, държани за продажба/разпределение към собствениците.

Обикновено за оценяването на справедливата стойност на съществените активи и на съществените пасиви, се ангажират външни независими оценители като необходимостта от тях се преценява всяка година от ръководството на Дружеството. Външните оценители се избират на база на техния професионален опит, качества и репутация. След обсъждане със специалистите - оценители, ръководството решава кои оценителски методи и входящи данни са най-уместни да бъдат използвани при всеки конкретен случай.

2. Счетоводна политика (продължение)

2.2 Обобщена информация за прилаганите счетоводни политики (продължение)

ж) Оценяване на справедлива стойност (продължение)

Към всяка отчетна дата, ръководството прави анализ на измененията в стойностите на активите и пасивите, които подлежат на преоценяване съгласно счетоводните политики на Дружеството. Това включва преглед на ключовите входящи данни, използвани в последната оценка и сравняването им с подходяща историческа информация като сключени договори и други подходящи документи. Също така, ръководството, съвместно със специалистите-оценители, сравнява промените в справедливата стойност на всеки актив или пасив с подходящи външни източници, за да прецени дали промените са разумни.

За целите на оповестяването на справедливата стойност, Дружеството определя различни класове активи и пасиви в зависимост от тяхното естество, характеристики и риск и от съответното ниво от йерархията на справедливата стойност, описана по-горе.

Анализ на справедливите стойности на финансовите инструменти и допълнителни данни за начина, по който те са оценени, е предоставен в Бележка 15.

з) Основен капитал

Основният капитал е представен по номиналната стойност на издадените и платени дялове. Постъпленията от издадени акции над тяхната номинална стойност се отчитат като премийни резерви.

и) Парични дивиденди и непарични разпределения към собствениците

Задължение за парични или непарични разпределения към собствениците се признава, когато разпределението е одобрено от тях и не зависи от Дружеството. Кореспондиращата сума се дебитира директно в собствения капитал.

Задължението за непарични разпределения се оценява по справедливата стойност на активите, които подлежат на разпределение, като последващите преоценки се признава директно в собствения капитал.

При фактическото разпределение на непарични активи, разликата между балансовата стойност на признатото задължение и тази на разпределените активи се признава в печалбата или загубата за периода.

й) Имоти, машини и съоръжения

Имотите, машините и съоръженията се отчитат по цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и натрупаните загуби от обезценка, ако има такива. Цената на придобиване включва и разходи за подмяна на части от машините и съоръженията и разходи по заеми по дългосрочни договори за строителство, при условие, че отговарят на критериите за признаване на актив. При извършване на разходи за основен преглед на машина и/или съоръжение те се включват в балансовата стойност на съответния актив като разходи за подмяна, при условие че отговарят на критериите за признаване на актив. Всички други разходи за ремонт и поддръжка се признават в печалбата или загубата за периода в периода, в който са извършени.

Амортизацията се изчислява на база на линейния метод за срока на полезния живот на активите, които са определени както следва:

Машини, оборудване и стопански инвентар	от 3 до 14 години
Други дълготрайни активи	от 3 до 14 години

Имот, машина и съоръжение се отписва при продажбата му или когато не се очакват никакви бъдещи икономически изгоди от неговото използване или при освобождаване от него. Печалбите или загубите, възникващи при отписването на актива (представляващи разликата между нетните постъпления от продажбата, ако има такива, и балансовата стойност на актива) се включват в печалбата или загубата за периода, когато активът бъде отписан.

В края на всяка финансова година се извършва преглед на остатъчните стойности, полезния живот и прилаганите методи на амортизация на активите и ако очакванията се различават от предходните приблизителни оценки, последните се променят в бъдещи периоди.

2. Счетоводна политика (продължение)

2.2 Обобщена информация за прилаганите счетоводни политики (продължение)

к) Лизинг

На датата на влизане на договора в сила Дружеството преценява дали договорът представлява или съдържа лизинг. А именно, дали договорът прехвърля правото да се контролира използването на идентифицирания актив за определен период от време.

Дружеството като лизингополучател

Дружеството прилага единен подход за признаване и оценяване на всички лизинги, с изключение на краткосрочните лизинги (т.е. лизинги със срок на лизинговия договор до 12 месеца) и лизингите на активи с ниска стойност. Дружеството признава задължения по лизинги за плащане на лизинговите вноски и активи с право на ползване, представляващи правото на ползване на активите.

Активи с право на ползване

Дружеството признава активи с право на ползване от началната дата на лизинга (т.е. датата, на която основният актив е на разположение за употреба). Активите с право на ползване се оценяват по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и загуби от обезценка, и коригирана с всяка преоценка на лизинговите задължения. Цената на придобиване на активите с право на ползване включва сумата на признатите задължения по лизинга, понесените първоначални преки разходи и лизинговите плащания, извършени на или преди началната дата на лизинга, намалени с каквито и да било получени стимули по лизинга.

Активите с право на ползване се амортизират на линейна база за по-краткия от срока на лизинга и очакваните полезни животи на активите, както следва:

Сгради

1 година

Ако в края на срока на лизинга собствеността върху лизинговия актив се прехвърля към Дружеството, или цената на придобиване отразява упражняването на опция за закупуване, амортизацията се изчислява като се използва очакваният срок на полезния живот на актива.

Активите с право на ползване са предмет и на обезценка. Счетоводната политика за обезценка е оповестена в раздел (о) Обезценка на нефинансови активи.

Задължения по лизинги

От началната дата на лизинга Дружеството признава задължения по лизинги, оценени по сегашната стойност на лизинговите плащания, които ще бъдат извършени за срока на лизинга. Лизинговите плащания включват фиксирани вноски (включително фиксирани плащания по същество), намалени с каквито и да било подлежащи на получаване стимули по лизинга, променливи лизингови плащания, които зависят от индекс или лихвен процент, както и суми, които се очаква да бъдат платени по гаранции за остатъчна стойност.

Променливи лизингови плащания, които не зависят от индекс или лихвен процент, се признават като разходи през периода, в който възникне събитието или условието, което задейства плащането.

При изчислението на сегашната стойност на лизинговите плащания Дружеството използва вътрешно присъщ лихвен процент по заеми на началната дата на лизинга, тъй като заложеният в лизинга лихвен процент не може да бъде надеждно определен. След началната дата размерът на лизинговите задължения се увеличават с лихвата и се намаляват с извършените лизингови плащания. В допълнение балансовата стойност на лизинговите задължения се преоценява, ако е налице модификация, промяна в срока на лизинга, промяна в лизинговите плащания (например, промени в бъдещите плащания в резултат на промяна в индекса или лихвения процент, използван за определяне на тези лизингови плащания) или промяна в оценката на опцията за закупуване на основния актив.

Краткосрочни лизинги

Дружеството прилага освобождаването от признаване на краткосрочни лизинги по отношение на краткосрочните си лизинги на превозни средства и сгради (например, лизинги, чийто лизингов срок е 12 месеца или по-малко от началната дата и които не съдържат опция за закупуване). Лизинговите плащания по краткосрочни лизинги се изписват като разход на линейна база за срока на лизинга.

2. Счетоводна политика (продължение)

2.2 Обобщена информация за прилаганите счетоводни политики (продължение)

к) Лизинг (продължение)

Дружеството като лизингодател

Лизингови договори, при които дружеството не прехвърля в значителна степен всички рискове и ползи от собствеността върху актива, се класифицират като оперативни лизинги. Възникващите приходи от наеми се отчитат на линейна база за срока на лизинговия договор и се включват в приходите в отчета за всеобхватния доход поради оперативния си характер. Първоначалните преки разходи, във връзка с договарянето и уреждането на оперативния лизинг, се добавят към балансовата стойност на лизинговия актив и се признават за срока на лизинга на същата база както приходите от наеми. Условните наеми се признават като приход в периода, в който бъдат заработени.

л) Разходи по заеми

Разходи по заеми, пряко свързани с придобиването, изграждането или производството на актив, който по необходимост отнема значителен период от време, за да се подготви за предназначението си или за продажбата си, се капитализират като част от неговата цена на придобиване. Всички други разходи по заеми се отчитат като разход в периода, в който възникват. Разходите по заеми включват лихвите и други разходи, които Дружеството извършва във връзка с получаването на привлечени средства.

м) Обезценка на нефинансови активи

Към всяка отчетна дата, Дружеството оценява дали съществуват индикации, че даден актив е обезценен. В случай на такива индикации или когато се изисква ежегоден тест за обезценка на даден актив, Дружеството определя възстановимата стойност на този актив. Възстановимата стойност на актива е по-високата от справедливата стойност, намалена с разходите за продажба на актива или на обекта, генериращ парични потоци (ОГПП) и стойността му употреба. Възстановимата стойност се определя за отделен актив, освен в случай, че при използването на актива не се генерират парични потоци, които да са в значителна степен независими от паричните потоци, генерирани от други активи или групи от активи. Когато балансовата стойност на даден актив или ОГПП е по-висока от неговата възстановима стойност, той се счита за обезценен и балансовата му стойност се намалява до неговата възстановима стойност.

При определянето на стойността в употреба на актив, очакваните бъдещи парични потоци се дисконтират до тяхната сегашна стойност като се използва норма на дисконтиране преди данъци, която отразява текущата пазарна оценка на стойността на парите във времето и специфичните за актива рискове. Справедливата стойност, намалена с разходите за продажбата се определя чрез използването на подходящ модел за оценка.

Направените изчисления се потвърждават чрез използването на други модели за оценка или други налични източници на информация за справедливата стойност на актив или обект, генериращ парични потоци.

Изчисленията за обезценка се базират на подробни бюджети и прогнозни калкулации, които са изготвени поотделно за всеки ОГПП, към който са разпределени индивидуални активи. Тези бюджети и прогнозни калкулации обикновено покриват период от пет години. При по-дълги периоди се изчислява индекс за дългосрочен растеж и той се прилага след петата година към бъдещите парични потоци.

Загубите от обезценка се признават като други разходи в отчета за всеобхватния доход.

Към всяка отчетна дата, Дружеството преценява дали съществуват индикации, че загубата от обезценка на актив, която е призната в предходни периоди, може вече да не съществува или пък да е намаляла. Ако съществуват подобни индикации, Дружеството определя възстановимата стойност на актива или на обекта, генериращ парични потоци. Загубата от обезценка се възстановява обратно само тогава, когато е настъпила промяна в приблизителните оценки, използвани при определяне на възстановимата стойност на актива, след признаването на последната загуба от обезценка. Възстановяването на загуба от обезценка е ограничено, така че балансовата стойност на актива да не надвишава нито неговата възстановима стойност, нито да не надвишава балансовата стойност (след приспадане на амортизация), която щеше да бъде определена, ако не е била призната загуба от обезценка за актива в предходните години. Възстановяването на загуба от обезценка се признава в печалбата или загубата за периода.

2. Счетоводна политика (продължение)

2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

н) Парични средства и парични еквиваленти

Паричните средства и краткосрочните депозити в отчета за финансовото състояние включват парични средства по банкови сметки, в брой и краткосрочни депозити с първоначален падеж от три или по-малко месеца.

За целите на отчета за паричните потоци, паричните средства и паричните еквиваленти включват паричните средства и парични еквиваленти, както те са дефинирани по-горе, намалени с блокираните парични средства.

През 2022 г. „ФЬОНИКС Фарма ИТ Сървисиз“ ЕООД сключва договор за вътрешногрупов превод на парични средства с Фьоникс Интернационал Холдингс ГмбХ (предишно наименование: Фьоникс Интернационал Бетайлигунгс ГмбХ, Германия). Съгласно този договор, наличните парични средства по определени банковите сметки на Дружеството се трансферират ежедневно по сметка на Фьоникс Интернационал Холдингс ГмбХ (предишно наименование: Фьоникс Интернационал Бетайлигунгс ГмбХ, Германия) и в последствие се използват за погасяване на изходящите плащания на Дружеството. Трансферираните парични средства са представени като вземания или задължения към свързани лица в отчета за финансово състояние към края на годината. Тези парични средства не са класифицира като парични еквиваленти в Отчета за паричните потоци за 2023 г. и 2022 г., а тяхното изменение е представено в парични потоци от финансова дейност.

о) Провизии

Общи

Провизии се признават, когато Дружеството има сегашно задължение (правно или конструктивно) в резултат на минали събития, когато има вероятност за погасяване на задължението да бъде необходим поток от ресурси, съдържащ икономически ползи и когато може да бъде направена надеждна оценка на стойността на задължението. Когато Дружеството очаква, че някои или всички необходими за уреждането на провизията разходи ще бъдат възстановени, например съгласно застрахователен договор, възстановяването се признава като отделен актив, но само тогава когато е практически сигурно, че тези разходи ще бъдат възстановени. Разходите за провизии се представят в печалбата или загубата за периода, нетно от сумата на възстановените разходи. Когато ефектът от времевите разлики в стойността на парите е съществен, провизиите се дисконтират като се използва текуща норма на дисконтиране преди данъци, която отразява, когато е уместно, специфичните за задължението рискове. Когато се използва дисконтиране, увеличението на провизията в резултат на изминалото време се представя като финансов разход.

2. Счетоводна политика (продължение)

2.3 Промени в счетоводните политики и оповестявания

Стандарти/изменения, които са влезли в сила и са приети от Европейския съюз

Приетите счетоводни политики са последователни на прилаганите през предходната финансова година, с изключение на следните МСФО и изменения на МСФО, които са възприети от Дружеството от 1 януари 2023 г.:

- МСФО 17 Застрахователни договори,
- МСС 1 Представяне на финансови отчети и Изложение за практика по МСФО 2: Оповестяване на счетоводни политики (Изменения),
- МСС 8 Счетоводна политика, промени в счетоводните приблизителни оценки и грешки: Дефиниция за счетоводни приблизителни оценки (Изменения),
- МСС 12 Данъци върху дохода: Отсрочен данък, свързан с активи и пасиви, възникващи в резултат на една сделка (Изменения),
- МСС 12 Данъци върху дохода: Международна данъчна реформа – Втори стълб Моделни правила (Изменения)

Възприетите и изменени стандарти и разяснения не са оказали съществено влияние върху счетоводните политики на Дружеството.

3. Съществени счетоводни преценки, приблизителни оценки и предположения

Изготвянето на финансовия отчет налага ръководството да направи преценки, приблизителни оценки и предположения, които влияят върху стойността на отчетените активи и пасиви, и оповестяването на условни пасиви към отчетната дата, както и върху отчетените приходи и разходи за периода. Несигурностите, свързани с направените предположения и приблизителни оценки биха могли да доведат до фактически резултати, които да изискват съществени корекции в балансовите стойности на съответните активи или пасиви в следващи отчетни периоди.

Преценки

При прилагането на счетоводните политики на Дружеството, освен приблизителните оценки, ръководството е направило следните преценки, които имат най-съществен ефект върху сумите, признати във финансовия отчет.

Действащо предприятие

Към 31 декември 2023 г. Дружеството отчита печалба от оперативна дейност в размер на 136 хил. лв. и нетни парични потоци от оперативна дейност в размер на 449 хил. лв. Краткосрочните пасиви на Дружеството надвишават краткосрочните активи с 499 хил. лв. към 31 декември 2023 г.

Ръководството е анализирано способността на Дружеството да продължи дейността си в бъдеще и е предприело следните основни мерки за подобряване на финансовото състояние на „Фьоникс Фарма ИТ Сървисиз“ ЕООД:

- Конкретни мерки и политики за подобряване на нетния оборотен капитал, марж, увеличаване на приходите от предоставяне на услуги;
- Дружеството разчита и на финансовата подкрепа на компанията-майка и съгласно договор, подписан с нея има достъп до вътрешно групово финансиране в рамките на одобрен лимит. Към 31 декември 2023 г. Дружеството не е усвоило суми по този договор.

На база на посочените по-горе показатели, ръководството счита, че Дружеството ще продължи дейността си като действащо предприятие и следователно, ще бъде в състояние да урежда пасивите си в нормалния ход на неговата дейност, без да е необходимо да реализира съществена част от активите си или да предприема други принудителни мерки.

ФЪОНИКС ФАРМА ИТ СЪРВИСИЗ ЕООД
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

За годината, приключваща на 31 декември 2023 г.

3. Съществени счетоводни преценки, приблизителни оценки и предположения (продължение)

Приблизителни оценки и предположения

Основните предположения, които са свързани с бъдещи и други основни източници на несигурности в приблизителните оценки към отчетната дата, и за които съществува значителен риск да доведат до съществени корекции в балансовите стойности на активите и пасивите през следващия отчетен период, са посочени по-долу:

Полезни животи на имоти, машини и съоръжения

Финансовото отчитане на имотите, машините и съоръженията включва използването на приблизителни оценки за техните очаквани полезни животи и остатъчни стойности, които се базират на преценки от страна на ръководството на Дружеството. Информация за полезните животи на имоти, машини и съоръжения е представена в Бележка 2.2 й.

Отсрочени данъци

Отсрочените данъчни активи се признават за всички неизползвани данъчни загуби до степента, до която е вероятно да е налице облагаема печалба, срещу която те да бъдат приспаднати. Определянето на сумата на отсрочените данъчни активи, която да бъде призната изисква да бъде направена съществена преценка от ръководството, която се базира на очакваното време на възникване и нивото на бъдещите облагаеми печалби, както и на бъдещите стратегии за данъчно планиране на Дружеството. Допълнителна информация за отсрочените данъци е оповестена в Бележка 6.

Определяне на срока на лизинга за договори с опции за подновяване и прекратяване - Дружеството като лизингополучател

Дружеството определя срока на лизинга като неотменимия срок на лизинга, заедно с каквито и да било периоди, обхванати от опция за удължаването му, ако е сигурно в разумна степен, че опцията ще бъде упражнена, или каквито и да било периоди, обхванати от опция за прекратяването на лизинга, ако е сигурно в разумна степен, че опцията няма да бъде упражнена.

След датата на влизане в сила на договора Дружеството преоценява срока на лизинга, ако е налице съществено събитие или промяна в обстоятелствата, което е в неговия контрол и засяга способността му да упражни или да не упражни опцията за подновяване или прекратяване (например изграждане на съществени подобрения в нает имот).

Лизинги – приблизителна оценка на вътрешно присъщ лихвен процент

Дружеството не може надеждно да определи лихвения процент, заложен в лизинга, следователно, за оценка на задълженията си по лизингите то използва вътрешноприсъщ лихвен процент (ВЛП). Вътрешноприсъщ лихвен процент представлява лихвеният процент, който Дружеството трябва да плати, за да вземе назаем средствата, необходими за придобиването на актив със сходна стойност на актива с право на ползване, за сходен период и със сходно обезпечение в сходна икономическа среда. Следователно вътрешноприсъщият лихвен процент отразява онова, което Дружеството "би трябвало да плати", което изисква приблизителна оценка, когато не са на разположение подлежащи на наблюдение лихвени проценти или когато те трябва да бъдат коригирани за отразяване на условията на лизинга. Група ФЪОНИКС е определила приблизително вътрешноприсъщ лихвен процент, който да се прилага от Дружеството, използвайки подлежащи на наблюдение входящи данни (като например, пазарни лихвени проценти), както и приблизителни оценки, специфични за държавата, в която Дружеството извършва дейност.

4. Публикувани стандарти, които все още не са в сила и не са възприети по-рано

4.1. Стандарти/изменения, които все още не са влезли в сила, но са приети от Европейския съюз

Публикуваните нови и изменени стандарти и разясненията към тях, които все още не са в сила, до датата на издаване на финансовия отчет на Дружеството, са оповестени по-долу. Дружеството възнамерява да приложи тези нови и изменени стандарти и разяснения, при условие че са приложими, когато влязат в сила.

- **МСС 1 Представяне на финансови отчети: Класификация на пасивите като текущи или нетекущи (Изменения).** Измененията са в сила за годишни отчетни периоди, започващи на или след 1 януари 2024 г., като по-ранното им прилагане е позволено, и ще трябва да се прилагат ретроспективно в съответствие с МСС 8. Дружеството ще анализира и оцени ефектите от измененията върху финансовото състояние или резултатите от дейността.
- **МСФО 16 Лизинг: Пасив по лизинг при сделка за продажба с обратен лизинг (изменения).** Измененията са в сила за годишни отчетни периоди, започващи на или след 1 януари 2024 г., като по-ранното им прилагане е позволено. Дружеството ще анализира и оцени ефектите от измененията върху финансовото състояние или резултатите от дейността.

4.2. Стандарти/изменения, които все още не са влезли в сила и не са приети от Европейския съюз

- **МСС 7 Отчети за паричните потоци и МСФО 7 Финансови инструменти: Оповестяване – Споразумения за финансиране на доставчици (Изменения).** Измененията са в сила за годишни отчетни периоди, започващи на или след 1 януари 2024 г., като по-ранното им прилагане е позволено. Дружеството ще анализира и оцени ефектите от измененията върху финансовото състояние или резултатите от дейността.
- **МСС 21 Ефекти от промените във валутните курсове: Липса на обменяемост (Изменения).** Измененията са в сила за годишни отчетни периоди, започващи на или след 1 януари 2025 г., като по-ранното им прилагане е позволено. Дружеството ще анализира и оцени ефектите от измененията върху финансовото състояние или резултатите от дейността.
- **Изменение на МСФО 10 Консолидирани финансови отчети и МСС 28 Инвестиции в асоциирани предприятия и съвместни предприятия: Продажба или вноска на активи между инвеститор и негово асоциирано или съвместно предприятие.** През месец декември 2015 г. СМСС отложи за неопределен период датата на влизане в сила на това изменение в очакване на резултата от неговия изследователски проект за счетоводното отчитане при прилагането на капиталовия метод. Дружеството ще анализира и оцени ефектите от измененията върху финансовото състояние или резултатите от дейността.

ФЪОНИКС ФАРМА ИТ СЪРВИСИЗ ЕООД
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
 За годината, приключваща на 31 декември 2023 г.

5. Приходи и разходи

5.1 Приходи от услуги

По-долу е представена разбивка на общите приходи от стоки и услуги, и другите приходи на Дружеството за 2023 г., като се вземат предвид и изискванията за представяне и оповестяване на МСФО 15:

	1 януари – 31 декември 2023 г.	7 юни – 31 декември 2022 г.
	<i>хил. лв.</i>	<i>хил. лв.</i>
Приходи от договори с клиенти (а)	4,834	1,617
Приходи от услуги	4,834	1,617

През 2023 г. Дружеството е реализирало приходи от предоставяне на ИТ услуги.

За периода от 7 юни до 31 декември 2022 г. Дружеството е префактурирало с надценка на компанията-майка суми, свързани с разходи за оперативна дейност и разходи за придобиване на ДМА.

5.2 Разходи за външни услуги

	1 януари – 31 декември 2023 г.	7 юни – 31 декември 2022 г.
	<i>хил. лв.</i>	<i>хил. лв.</i>
Консултантски услуги	(951)	(1,066)
Оперативен лизинг и разходи за наем	(9)	(50)
Маркетинг и реклама	(8)	-
Ремонт и поддръжка	(6)	(3)
Застраховки	(5)	(1)
ИТ и комуникации	(3)	(1)
Други разходи	(87)	(9)
	(1,069)	(1,130)

Начислените за периода суми за услуги, извършени от регистрирания одитор на Дружеството възлизат на 21 хил. лв.

5.3 Разходи за персонал

	1 януари – 31 декември 2023 г.	7 юни – 31 декември 2022 г.
	<i>хил. лв.</i>	<i>хил. лв.</i>
Възнаграждения	(2,722)	-
Социални осигуровки	(345)	-
	(3,067)	-

ФЪОНИКС ФАРМА ИТ СЪРВИСИЗ ЕООД
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
 За годината, приключваща на 31 декември 2023 г.

5. Приходи и разходи (продължение)

5.4 Други разходи

	1 януари – 31 декември 2023 г.	7 юни – 31 декември 2022 г.
	<i>хил. лв.</i>	<i>хил. лв.</i>
Разходи за командировки	(153)	(27)
Корпоративни такси	(71)	(112)
Представителни разходи	(22)	(7)
Разходи за данъци	(7)	(2)
Други разходи	(5)	(1)
	(258)	(149)

5.5 Финансови разходи

	1 януари – 31 декември 2023 г.	7 юни – 31 декември 2022 г.
	<i>хил. лв.</i>	<i>хил. лв.</i>
Разходи за лихви по лизинги	(27)	-
Отрицателни валутни курсови разлики	(4)	-
	(31)	-

5.6 Финансови приходи

	1 януари – 31 декември 2023 г.	7 юни – 31 декември 2022 г.
	<i>хил. лв.</i>	<i>хил. лв.</i>
Приходи от лихви	2	-
	2	-

ФЪОНИКС ФАРМА ИТ СЪРВИСИЗ ЕООД
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
 За годината, приключваща на 31 декември 2023 г.

6. Данък върху доходите

Основните компоненти на разхода данък върху доходите за годината, приключваща на 31 декември 2023 г. са:

	1 януари – 31 декември 2023 г. <i>хил. лв.</i>	7 юни – 31 декември 2022 г. <i>хил. лв.</i>
Разход за текущ данък върху доходите	(23)	(34)
Приход от отсрочени данъци	8	-
Разход за данък върху доходите, отчетен в печалбата или загубата за периода	(15)	(34)
(Разход)/Приход от данък върху доходите, отчетен в друг всеобхватен доход	-	-

Приложимата ставка на данъка върху доходите за 2023 г. е 10%. През 2024 г. приложимата данъчна ставка е 10%.

Равнението между прихода от данък върху доходите и счетоводната загуба, умножена по приложимата данъчна ставка за годините, приключващи на 31 декември 2023 г. и 31 декември 2022 г., е представено по-долу:

	1 януари – 31 декември 2023 г. <i>хил. лв.</i>	7 юни – 31 декември 2022 г. <i>хил. лв.</i>
Счетоводна загуба преди данъци	107	333
Приход от данък върху доходите по приложимата данъчна ставка от 10% за 2023 г. (2022 г. 10%)	(11)	(33)
Разходи, непризнати за данъчни цели	(4)	(1)
Разход за данък върху доходите при ефективна данъчна ставка	(15)	(34)
14.02 %		

Отсрочените данъци към 31 декември 2023 г. и 31 декември 2022 г. са свързани със следното:

	Отчет за финансовото състояние		Печалба или загуба за периода	
	2023 <i>хил. лв.</i>	2022 <i>хил. лв.</i>	2023 <i>хил. лв.</i>	2022 <i>хил. лв.</i>
<i>Отсрочени данъчни пасиви</i>				
Ускорена амортизация за данъчни цели	(1)	-	(1)	-
	(1)	-		
<i>Отсрочени данъчни активи</i>				
Начисление за доходи на местни физически лица	2	-	2	-
Начисление за неизползвани платени отпуски на персонала	7	-	7	-
	9	-		
Приход/(разход) по отсрочени данъци			8	-
Отсрочени данъчни активи, нетно	8	-		

ФЪОНИКС ФАРМА ИТ СЪРВИСИЗ ЕООД
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
 За годината, приключваща на 31 декември 2023 г.

6. Данък върху доходите (продължение)

Равнение на отсрочените данъчни активи

	2023 г.	2022 г.
	<i>хил. лв.</i>	<i>хил. лв.</i>
На 1 януари	-	-
Приход от отсрочени данъци, отчетен в печалбата или загубата за периода	8	-
На 31 декември	8	-

Изменения в ЗКПО, свързани с глобален минимален корпоративен данък от 15%

В края на 2023 г. бяха приети изменения в ЗКПО, с които ефективно от 1.01.2024 г. се въвежда облагане с глобален минимален корпоративен данък от 15% на многонационалните и големите национални групи от предприятия, съгласно условията, посочени в ЗКПО. Тези изменения са в контекста на т. нар. Модел на правила по Втори стълб на ОИСР в съответствие със споразумението на глобално и европейско ниво, започнало с инициативата BEPS (Изкуствено намаляване на данъчната основа и прехвърляне на печалби) на ОИСР за справяне с данъчните предизвикателства, възникнали в резултат на дигитализацията на икономиката.

Измененията в ЗКПО, свързани с облагане с глобален минимален данък от 15% ефективно от 01.01.2024 г. са приложими към Дружеството. По-конкретно, съгласно новите разпоредби в ЗКПО Дружеството подлежи на облагане с национален допълнителен данък. Към датата на одобрение за издаване на настоящия финансов отчет, Дружеството е в процес на оценяване на потенциалните ефекти от измененията в ЗКПО и не разполага с налична и разумно оценима количествена информация, която да бъде оповестена в тази връзка. Към 31.12.2023 г. Дружеството прилага задължителното временно изключение съгласно МСС 12 по отношение на счетоводното отчитане на отсрочени данъци, произтичащи от измененията в ЗКПО по линия на прилагането на Модела на правила по Втори стълб на ОИСР.

ФЪОНИКС ФАРМА ИТ СЪРВИСИЗ ЕООД
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
 За годината, приключваща на 31 декември 2023 г.

7. Имоти, машини и съоръжения

	Машини и оборудване	Компютърно оборудване	Офис обзавеждане	Подобрения на наети помещения	Разходи за придобиване на ДМА	Общо
	<i>хил. лв.</i>	<i>хил. лв.</i>	<i>хил. лв.</i>	<i>хил. лв.</i>	<i>хил. лв.</i>	<i>хил. лв.</i>
Отчетна стойност:						
На 7 юни 2022 г.						
Придобити	-	-	-	-	260	260
На 31 декември 2022 г.	-	-	-	-	260	260
На 1 януари 2023	-	-	-	-	260	260
Придобити	-	-	54	-	-	54
Трансфери	3	177	3	77	(260)	-
На 31 декември 2023 г.	3	177	57	77	-	314
Амортизация:						
На 7 юни 2022 г.	-	-	-	-	-	-
На 31 декември 2022 г.	-	-	-	-	-	-
На 1 януари 2023	-	-	-	-	-	-
Начислена за годината	-	44	6	15	-	65
На 31 декември 2023 г.	-	44	6	15	-	65
Балансова стойност:						
На 7 юни 2022 г.	-	-	-	-	-	-
На 31 декември 2022 г.	-	-	-	-	260	260
На 31 декември 2023 г.	3	133	51	62	-	249

Напълно амортизирани активи в употреба

Дружеството няма напълно амортизираните активи, които са все още в употреба през 2023 г.

ФЪОНИКС ФАРМА ИТ СЪРВИСИЗ ЕООД
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
 За годината, приключваща на 31 декември 2023 г.

8. Търговски и други вземания

	2023 г.	2022 г.
	хил. лв.	хил. лв.
Вземания за ДДС	21	302
Аванси към доставчици	22	8
Разходи за бъдещи периоди	8	2
Други вземания	63	-
Общо търговски и други вземания	114	312

9. Парични средства

	2023 г.	2022 г.
	хил. лв.	хил. лв.
Парични средства в банкови сметки	95	272
	95	272

Паричните средства в банкови сметки се олихвяват с плаващи лихвени проценти, базирани на дневните лихвени проценти по банкови депозити. Паричните средства на път представляват инкасираните суми в края на периода, които са постъпили в банкови сметки на Дружеството в първите работни дни на следващия отчетен период.

10. Основен капитал и резерви

10.1 Основен капитал

	2023 г.	2022 г.
	хил. лв.	хил. лв.
50,000 броя дялове с номинална стойност 1 лв. всеки	50	50

Регистрираният дружествен капитал на „ФЪОНИКС Фарма ИТ Сървисиз“ ЕООД е 50 хил. лв., разпределен в 50,000 (петдесет хиляди) дяла с номинална стойност 1 лев всеки от тях. Дяловете се притежават еднолично от ФЪОНИКС Интернационал Холдингс ГмбХ, Германия (предишно наименование: Фьоникс Интернационал Бетайлигунгс ГмбХ, Германия) и са изцяло платени към 31 декември 2023г.

Изменението в основния капитал е представено по-долу:

	Брой дялове	Номинална стойност (хил. лв.)
На 7 юни 2022	50,000	50
На 1 януари 2023	50,000	50
На 31 декември 2023 г.	50,000	50

10.2 Резерви

Резервите на Дружеството възлизат на 243 хил. лв. към 31 декември 2023 г. (31 декември 2022 г.: 243 хил. лв.)

Резервите се формират в резултат на разпределение на печалбата от минали години. Тези резерви могат да се използват за изплащане на дивиденди, покриване на загуби и други цели по решение на едноличния собственик на капитала.

ФЬОНИКС ФАРМА ИТ СЪРВИСИЗ ЕООД
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
За годината, приключваща на 31 декември 2023 г.

11. Търговски и други задължения

	2023 г.	2022 г.
	хил. лв.	хил. лв.
Търговски задължения към доставчици	100	12
Данъчни задължения	60	36
Задължения към персонал	465	-
Други	19	15
	644	63

Условията на посочените по-горе търговски и други задължения са както следва:

- Търговските задълженията не са лихвоносни и обичайно, се уреждат в договорения срок;
- Данъчните задължения не са лихвоносни и се уреждат в законово установените срокове;
- Другите задължения не са лихвоносни и обичайно, се уреждат в определения срок.

12. Оповестяване на свързани лица

Крайна компания - майка

Крайна компания-майка на „ФЬОНИКС Фарма ИТ Сървисиз“ ЕООД е Фьоникс Фарма СЕ, Германия. Дружеството принадлежи към Група Фьоникс. Крайно контролиращо лице е г-н Меркле.

Пряка компания-майка

ФЬОНИКС Интернационал Холдингс ГмбХ, Германия (предишно наименование: Фьоникс Интернационал Бетайлигунгс ГмбХ, Германия) е пряк едноличен собственик на „ФЬОНИКС Фарма ИТ Сървисиз“ ЕООД.

Други свързани лица (под общ контрол)

"Фьоникс Фарма" ЕООД, "Бену България" ЕООД, ЕЛ Фарма Румъния СРЛ, Фьоникс Фармахандел ГмбХ & Ко КГ, Германия, Фармегра д.о.о., Черна гора, Европа Лек Фарма ДООЕЛ, Македония, Фьоникс Фарма ДОО, Сърбия, Фьоникс Груп ИТ ГмбХ, Германия, Фьоникс Фарма ДОО, Босна и Херцеговина, Фьоникс Фарма Айнкауф ГмбХ, Германия, Европа Лек Фарма Сараево, Босна и Херцеговина, Фьоникс Фарма ДООЕЛ, Македония, Европа Лек Фарма д.о.о., Сърбия, Апатика Сървисис с.р.о., Чехия, Джей Ди Ем Иновейшън ГмбХ, Германия и Ей Ди Джи Апотекен Дийнстляйстунгсгезелшафт мбХ, Германия са дружества от Група Фьоникс и са свързани лица, защото са под общ контрол на Фьоникс Фарма СЕ, Германия.

ФЬОНИКС ФАРМА ИТ СЪРВИСИЗ ЕООД
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
 За годината, приключваща на 31 декември 2023 г.

12. Оповестяване на свързани лица (продължение)

		Продажби на свързани лица	Покупки от свързани лица	Суми, дължими от свързани лица	Суми, дължими на свързани лица
		хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
Продажби на / покупки от свързани лица					
<i>Други свързани лица (под общ контрол)</i>					
"Фьоникс Фарма" ЕООД	2023 г.	-	1,369	-	86
	2022 г.	-	1,809	-	1,809
Фьоникс Фармахандел ГмбХ & Ко КГ, Германия	2023 г.	3,746	-	457	-
	2022 г.	1,062	-	1,062	-
Ей Ди Джи Апотекен Дийнстляйстунгсгезелшафт мбХ, Германия	2023 г.	31	-	10	-
	2022 г.	20	-	20	-
Джей Ди Ем Иновейшън ГмбХ, Германия	2023 г.	1,057	-	88	-
	2022 г.	535	-	535	-
2023 г.				555	86
2022 г.				1,617	1,809

През 2022 г. „ФЬОНИКС Фарма ИТ Сървисиз“ ЕООД сключва договор за вътрешногрупов превод на парични средства с Фьоникс Интернационал Холдингс ГмбХ (предишно наименование: Фьоникс Интернационал Бетайлигунгс ГмбХ, Германия). Съгласно този договор, наличните парични средства по определени банковите сметки на Дружеството се трансферират ежедневно по сметка на Фьоникс Интернационал Холдингс ГмбХ (предишно наименование: Фьоникс Интернационал Бетайлигунгс ГмбХ, Германия) и в последствие се използват за погасяване на изходящите плащания на Дружеството. Вземанията или задълженията по сметката за вътрешногрупов превод на парични средства се олихвяват на дневна база. Разходът за лихви за периода от 1 януари до 31 декември 2023 г. е 0 хил. лв.

Трансферираните парични средства са представени като вземания от свързани лица в отчета за финансово състояние към края на годината и са в размер на 405 хил. лв.

ФЪОНИКС ФАРМА ИТ СЪРВИСИЗ ЕООД
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
 За годината, приключваща на 31 декември 2023 г.

12. Оповестяване на свързани лица (продължение)

Условия на сделките със свързани лица

Продажбите на и покупките от свързани лица се извършват по договорени цени. Неиздължените салда в края на годината са необезпечени, безлихвени (с изключение на заемите) и уреждането им се извършва с парични средства. За вземанията от или задълженията към свързани лица не са предоставени или получени гаранции. Дружеството не е извършило обезценка на вземания от свързани лица към 31 декември 2023 г. поради липса на съществени отписани суми, поради несъбираемост, в предходни периоди и ниска вероятност от неплащане.

Преглед за обезценка се извършва всяка финансова година на база на анализ на финансовото състояние на свързаното лице и пазара, на който то оперира.

Възнаграждения на основния ръководен персонал

	2023 г.	2022 г.
	хил. лв.	хил. лв.
Възнаграждения	-	-
Социални осигуровки	-	-
	-	-

13. Активи с право на ползване

	Сгради	Общо
	хил. лв.	хил. лв.
Отчетна стойност:		
На 7 юни 2022 г.	-	-
На 31 декември 2022 г.	-	-
Придобити	1,194	1,194
На 31 декември 2023 г.	1,194	1,194
Амортизация:		
На 7 юни 2022 г.	-	-
На 31 декември 2022 г.	-	-
Начислена амортизация за годината	155	155
На 31 декември 2023 г.	155	155
Балансова стойност:		
На 7 юни 2022 г.	-	-
На 31 декември 2022 г.	-	-
На 31 декември 2023 г.	1,039	1,039

Съгласно МСФО 16 Дружеството е определило, че договори за наем на офис помещения, използвани в основната дейност на същото, представляват лизингови договори. Дружеството е признало актив с право на ползване и задължение по лизинг. Дружеството амортизира активите с право на ползване на линейна база.

ФЪОНИКС ФАРМА ИТ СЪРВИСИЗ ЕООД
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
 За годината, приключваща на 31 декември 2023 г.

14. Лизинг

През януари 2023 г. Дружеството е сключило със свързано лице лизингов договор за наем на офис помещение, използвано в дейността. Договорът за лизинг е със срок от 1 година и с клауза за автоматично подновяване за още 1 година.

По-долу са представени балансовите стойности на задълженията по лизинги и движенията през периода:

	2023	2022
	<i>хил. лв.</i>	<i>хил. лв.</i>
Към 1 януари	-	-
Придобити	1,194	-
Натрупана лихви	27	-
Плащания	(170)	-
Към 31 декември	1,051	-
Текущи	113	-
Нетекущи	938	-

Общите изходящи парични потоци на Дружеството, свързани с лизинги, са в размер на 170 хил. лв. (2022 г.: 0 хил. лв.).

По-долу са представени сумите, признати в печалбата или загубата:

	2023
	<i>хил. лв.</i>
Разходи за амортизация на активи с право на ползване (Приложение 13)	155
Разходи по лихви по задължения по лизинги (Приложение 5.5)	27
Обща стойност, призната в печалбата или загубата	182

15. Ангажменти и условни задължения

Капиталови ангажменти

Към 31 декември 2023 г. Дружеството няма капиталови ангажменти.

Правни искиове

Срещу Дружеството няма заведени значителни правни искиове.

Условни банкови гаранции

Към 31 декември 2023 г. Дружеството няма издадени банкови гаранции.

Капиталови ангажменти и ангажменти по лизинги с начална дата след 31 декември 2023 г.

Към 31 декември 2023 г. Дружеството няма сключени лизингов договор с начална дата след края на отчетния период.

Ръководството на Дружеството не счита, че съществуват съществени рискове в резултат на динамичната фискална и регулаторна среда в България, които биха наложили корекции във финансовия отчет за годината, приключваща на 31 декември 2023 г.

16. Цели и политика за управление на финансовия риск и капитала

Основните финансови пасиви на Дружеството включват търговски и други задължения, задължения към свързани лица и задължения по лизингови договори. Основната цел на тези финансови инструменти е да се осигури финансиране за дейността на Дружеството. Дружеството притежава финансови активи като например, търговски и други вземания, вземания от свързани лица и парични средства, които възникват пряко от дейността.

През 2023 г. Дружеството не притежава и не търгува с деривативни финансови инструменти.

Основните рискове, произтичащи от финансовите инструменти на Дружеството са ликвиден риск, валутен риск и кредитен риск. Политиката, която ръководството на Дружеството прилага за управление на тези рискове, е обобщена по-долу.

Лихвен риск

Дружеството има незначителна част лихвоносни активи, изразяващи се в парични средства и съответно не е изложено на лихвен риск.

Ликвиден риск

Ефективното управление на ликвидността на Дружеството предполага осигуряване на достатъчно оборотни средства, предимно, чрез краткосрочно финансиране от свързани лица.

Към 31 декември, падежната структура на финансовите пасиви на Дружеството, на база на договорените недисконтирани плащания, е представена по-долу:

Към 31 декември 2023 г.

	На поискване	< 3 месеца	3-12 месеца	1-5 години	> 5 години	Общо
	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
Търговски и други задължения	-	119	-	-	-	119
Задължения към свързани лица	-	86	-	-	-	86
Задължения по лизингови договори	-	236	716	83	40	1,075
	-	441	716	83	40	1,280

Към 31 декември 2022 г.

	На поискване	< 3 месеца	3-12 месеца	1-5 години	> 5 години	Общо
	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
Търговски и други задължения	-	27	-	-	-	27
Задължения към свързани лица	-	1,809	-	-	-	1,809
	-	1,836	-	-	-	1,836

Валутен риск

Дружеството извършва покупки, продажби, предоставяне и получаване на заеми в български лева и евро. Тъй като валутният курс лев/евро е фиксиран на 1.95583, валутният риск, произтичащ от евровете експозиции на Дружеството е минимален.

Кредитен риск

Дружеството работи само с клиенти свързани лица. Салдата по търговските вземанията се следят текущо, в резултат на което експозицията на Дружеството по трудносъбираеми и несъбираеми вземания не е съществена.

Максималната кредитна експозиция на Дружеството по повод на признатите финансови активи, възлиза на съответната им стойност по отчета за финансовото състояние към 31 декември 2023 г.

16. Цели и политика за управление на финансовия риск и капитала (продължение)

Управление на капитала

Основната цел на управлението на капитала на Дружеството е да се осигури стабилен кредитен рейтинг и капиталови показатели, с оглед продължаващото функциониране на бизнеса и максимизиране на стойността му за едноличния собственик.

Дружеството управлява капиталовата си структура и я изменя, ако е необходимо, в зависимост от промените в икономическите условия. С оглед поддържане или промяна на капиталовата си структура, Дружеството може да коригира изплащането на дивиденди на едноличния собственик, да намали или увеличи основния си капитал, по решение на едноличния собственик. През 2023 г. няма промени в целите, политиките или процесите по отношение на управлението на капитала на Дружеството.

Дружеството следи собствения си капитал чрез реализирания финансов резултат за отчетния период, както следва:

	2023 г. хил. лв.
Нетна печалба в хил. лв.	92

Върху Дружеството няма външно-наложени капиталови изисквания. Структурата и управлението на привлечения капитал се осъществяват от компанията-майка.

17. Справедлива стойност на финансови инструменти

Таблицата по-долу съпоставя отчетната стойност на финансовите инструменти на Дружеството спрямо тяхната справедлива стойност:

	Отчетна стойност		Справедлива стойност	
	2023 г. хил. лв.	2022 г. хил. лв.	2023 г. хил. лв.	2022 г. хил. лв.
<i>Финансови активи</i>				
Търговски и други вземания	93	10	93	10
Вземания от свързани лица	555	1,617	555	1,617
Парични средства	95	272	95	272
<i>Финансови пасиви</i>				
Търговски и други задължения	119	27	119	27
Задължения към свързани лица	86	1,809	86	1,809
Задължения по лизингови договори	1,051	-	1,051	-

Справедливата стойност на финансовите инструменти на Дружеството е определена като цената, която би била получена при продажбата на финансов актив или платена при прехвърлянето на финансов пасив в неспринудена сделка между пазарни участници към датата на оценката. При оценяването на справедливата стойност са използвани следните методи и допускания:

- Парични средства, търговски вземания, търговски и други задължения - поради краткосрочния падеж на тези финансови инструменти, тяхната справедлива стойност се доближава до съответната отчетна стойност;

18. Събития след отчетната дата

След 31 декември 2023 г. не са настъпили други събития, които да налагат допълнителни корекции и/или оповестявания във финансовия отчет на Дружеството за годината, приключваща на 31 декември 2023 г.

Вярно с оригинала

Димитър Петров -
Управител

Матс Келберг -
Управител

 