Финансов отчет

Медис Фарма България ЕООД

31 декември 2022 г.

Съдържание

Страница

Счетоводен баланс	**3-4**
Отчет за приходите и разходите	**5**
Отчет за собствения капитал	**6**
Отчет за паричните потоци	**7**
Пояснения към финансовия отчет	**8**

Счетоводен баланс на Медис Фарма България ЕООД към 31 декември 2022

АКТИВ	Поясн ение	2022	2021	ПАСИВ	Поясн ениеи	2022	2021
Раздели, групи, статии		*хил. лв.*	*хил. лв.*	*Раздели, групи, статии*		*хил. лв.*	*хил. лв.*
А. Нетекущи активи				**А. Собствен капитал**			
II. Дълготрайни материални активи				**I. Записан капитал**	9.1	4	4
1. Съоръжения и други	5	13	24	**III. Натрупана печалба** от минали години, в т.ч.:			
Общо за група II:		13	24	- неразпределена печалба		138	101
III. Отсрочени данъчни активи	6	2	2				
Общо за група III:		2	2	*Общо за група III:*		138	101
Общо за раздел А:		**15**	**26**				
				IV. Текуща печалба		56	37
Б. Текущи активи							
II. Вземания							
1. Вземания от клиенти и доставчици	7	206	171	**Общо за раздел А:**		**198**	**142**
2. Други вземания	7	59	37	**Б. Задължения**			
Общо за група II:		**265**	**208**	1. Задължения към доставчици, в т.ч.:	10	53	43
III. Парични средства в т. ч.:							
- в безсрочни сметки	8	56	42	до 1 година		53	43
Общо за група III:		**56**	**42**	2. Задължения към предприятия от група, в т.ч.:		5	24
Общо за раздел Б:		321	250	до 1 година		5	20
				~~над~~ 1 ~~година~~		-	4
				3. Други задължения, в т.ч.:	10	80	67
				до 1 година		80	67

АКТИВ Раздели, групи, статии	Бележки	2022 хил. лв.	2021 хил. лв.	ПАСИВ Раздели, групи, статии	Бележки	2022 хил. лв.	2021 хил. лв.
				Общо за раздел Б, в т.ч.:		**138**	**134**
				до 1 година		138	130
				Над 1 година		-	4
СУМА НА АКТИВА (А + Б)		**336**	**276**	СУМА НА ПАСИВА (А + Б)		**336**	**276**

Съставил: Zlatko Draganov Doryanov — Digitally signed by Zlatko Draganov Doryanov Date: 2023.01.27 11:25:13 +02'00'

/Златко Дорянов – представляващ „Ди Ай Зет Консулт" ООД/

Управител: Aleksandar Spasovski — Digitally signed by Aleksandar Spasovski Date: 2023.01.27 12:46:32 +02'00'

/Александър Спасовски/

Прокурист: ERNA SLANA — Digitally signed by ERNA SLANA Date: 2023.02.27 10:42:17 +01'00'

/Ерна Слана/

Дата: 27 януари 2023 г.

Отчет за приходите и разходите на Медис Фарма България ЕООД за годината, приключваща на 31 декември 2022

	Пояснение	2022 '000 лв.	2021 '000 лв.
Приходи от продажби на услуги	11	2,152	1,440
Разходи за материали	12	(112)	(110)
Разходи за външни услуги	13	(862)	(597)
Разходи за персонала	14	(807)	(598)
Разходи за амортизация на нефинансови активи	5	(15)	(11)
Други разходи	15	(287)	(78)
Печалба от оперативна дейност		**69**	**46**
Финансови разходи	16	**(6)**	**(5)**
Печалба преди данъци		**63**	**41**
Разходи за данъци от печалбата	17	(7)	(4)
Печалба за годината		**56**	**37**

Съставил: Zlatko Draganov Doryanov — Digitally signed by Zlatko Draganov Doryanov Date: 2023.01.27 11:25:27 +02'00'

/Златко Дорянов – представляващ „Ди Ай Зет Консулт" ООД/

Управител: Aleksandar Spasovski — Digitally signed by Aleksandar Spasovski Date: 2023.01.27 12:46:58 +02'00'

/Александър Спасовски/

Прокурист: ERNA SLANA — Digitally signed by ERNA SLANA Date: 2023.02.27 13:46:35 +01'00'

/Ерна Слана/

Дата: 27 януари 2023 г.

Отчет за собствения капитал на Медис Фарма България ЕООД за годината, приключваща на 31 декември 2022

Всички суми са представени в '000 лв.	**Основен капитал**	**Неразпределена печалба**	**Текуща печалба**	**Общо собствен капитал**
Салдо към 1 януари 2022 г.	**4**	**101**	**37**	**142**
Салдо след промени в счетоводната политика и грешки	**4**	**101**	**37**	**142**
Печалба за годината	-	-	56	56
Други изменения в собствения капитал	-	37	(37)	-
Салдо към 31 декември 2022 г.	**4**	**138**	**56**	**198**

Zlatko Draganov Doryanov
Digitally signed by Zlatko Draganov Doryanov
Date: 2023.01.27 11:25:40 +02'00'

Съставил: _____
/Златко Дорянов – представляващ „Ди Ай Зет Консулт" ООД/

Дата: 27 януари 2023 г.

Aleksandar Spasovski
Digitally signed by Aleksandar Spasovski
Date: 2023.01.27 12:47:25 +02'00'

Управител: _____
/Александър Спасовски/

ERNA SLANA
Digitally signed by ERNA SLANA
Date: 2023.01.30 08:30:52 +01'00'

Прокурист: _____
/Ерна Слана/

Отчет за паричните потоци на Медис Фарма България ЕООД за годината, приключваща на 31 декември 2022

Наименование на паричните потоци	2022 г. Постъпл-ения	2022 г. Плащания	2022 г. Нетен поток	2021 г. Постъпл-ения	2021 г. Плащания	2021 г. Нетен поток
	хил. лв.	*хил. лв.*	*хил. лв.*	*хил. лв.*	*хил. лв.*	*хил. лв.*
А. Парични потоци от основна дейност						
Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	2,129	1,371	758	1,410	857	553
Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения	-	800	(800)	-	603	(603)
Парични потоци от лихви, комисиони и други подобни	-	2	(2)	-	1	(1)
Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики	-	4	(4)	-	3	(3)
Платени данъци върху печалбата	-	5	(5)	-	5	(5)
Други парични потоци от основна дейност	159	68	91	129	45	84
Всичко парични потоци от основна дейност (А)	**2,288**	**2,250**	**38**	**1,539**	**1,514**	**25**
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност						
Парични потоци, свързани с дълготрайни активи	-	4	(4)	-	13	(13)
Всичко парични потоци от инвестиционна дейност (Б)	**-**	**4**	**(4)**	**-**	**13**	**(13)**
В. Парични потоци от финансова дейност						
Парични потоци, свързани със заеми	-	20	(20)	-	20	(20)
Парични потоци, свързани със лихви	-	-	-	-	1	(1)
Всичко парични потоци от финансова дейност (В)	**-**	**20**	**(20)**	**-**	**21**	**(21)**
Г. Изменение на паричните средства през периода (А+Б+В)	**2,288**	**2,274**	**14**	**1,539**	**1,548**	**(9)**
Д. Парични средства в началото на периода			**42**			**51**
Е. Парични средства в края на периода			**56**			**42**

Съставил: Zlatko Draganov Doryanov — Digitally signed by Zlatko Draganov Doryanov Date: 2023.01.27 11:25:55 +02'00'

/Златко Дорянов – представляващ „Ди Ай Зет Консулт" ООД/

Управител: Aleksandar Spasovski — Digitally signed by Aleksandar Spasovski Date: 2023.01.27 12:40:01 +02'00'

/Александър Спасовски/

Прокурист: ERNA SLANA — Digitally signed by ERNA SLANA Date: 2023.02.27 13:47:04 +01'00'

/Ерна Слана/

Дата: 27 януари 2023 г.

Пояснения към финансовия отчет

1. Предмет на дейност

Основната дейност на „Медис Фарма България" ЕООД („Медис Фарма България" или „Дружеството") се състои в промотиране и маркетинг на фармацевтични продукти.

„Медис Фарма България" ЕООД е регистрирано като еднолично дружество с ограничена отговорност в България на 24 февруари 2017 г. Седалището и адресът на управление е в гр. София, ул. „Атанас Иширков" No 31, офис 6. Дружеството е вписано в Търговския регистър при Агенция по вписванията с ЕИК 204472114.

Броят на служителите към 31 декември 2022 г. е 13 души.

Едноличен собственик е „Медис фармацевстка дружба д.о.о." (Medis farmacevtska druzba d.o.o.), регистрирано в Словения

2. Основа за изготвяне на финансовия отчет

Финансовият отчет на Дружеството е съставен в съответствие с Националните счетоводни стандарти (НСС), приложими в България.

Финансовият отчет е съставен в български лева, което е функционалната валута на Дружеството. Всички суми са представени в хиляди лева ('000 лв.) включително сравнителната информация за 2021 г., освен ако не е посочено друго.

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

Дружеството отчита печалба за периода в размер на 56 хил. лв. (За 2021 г.: печалба в размер на 37 хил. лв.)

Към датата на изготвяне на настоящия финансов отчет ръководството е направило преценка на способността на Дружеството да продължи своята дейност като действащо предприятие на база на наличната информация за предвидимото бъдеще. След извършения преглед на дейността на Дружеството ръководството очаква, че Дружеството има достатъчно финансови ресурси, за да продължи оперативната си дейност в близко бъдеще и продължава да прилага принципа за действащо предприятие при изготвянето на финансовия отчет.

3. Счетоводна политика

3.1. Общи положения

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

Финансовият отчет е изготвен при спазване на принципите за оценяване на всички видове активи, пасиви, приходи и разходи, съгласно НСС. Базите за оценка са оповестени подробно по-нататък в счетоводната политика към финансовия отчет.

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

3.2. Представяне на финансовия отчет

Финансовият отчет е представен в съответствие с СС 1 „Представяне на финансови отчети".

3.3. Сделки в чуждестранна валута

Сделките в чуждестранна валута се отчитат във функционалната валута на Дружеството по официалния обменен курс към датата на сделката (обявения фиксинг на Българска народна банка). Печалбите и загубите от курсови разлики, които възникват при уреждането на тези сделки и преоценяването на паричните позиции в чуждестранна валута към края на отчетния период, се признават в печалбата или загубата.

Непаричните позиции, оценявани по историческа цена в чуждестранна валута, се отчитат по обменния курс към датата на сделката (не са преоценени). Непаричните позиции, оценявани по справедлива стойност в чуждестранна валута, се отчитат по обменния курс към датата, на която е определена справедливата стойност.

3.4. Приходи

Приходите от дейността включват приходи от продажба на услуги. Допълнителна информация е представена в пояснение 11.

Приходите се оценяват по справедлива стойност на полученото или подлежащото на получаване възнаграждение, като не се включват данък добавена стойност, всички търговски отстъпки и количествени рабати, направени от Дружеството.

Приходите се признават или в даден момент или с течение на времето, когато или докато Дружеството удовлетвори задълженията за изпълнение, прехвърляйки обещаните стоки или услуги на своите клиенти.

3.4.1. Приходи от лихви

Приходите от лихви се признават пропорционално във времето, като се използва метода на ефективния лихвен процент.

3.5. Оперативни разходи

Оперативните разходи се признават във финансовия резултат при ползването на услугите или на датата на възникването им.

3.6. Разходи за лихви и разходи по заеми

Разходите по заеми следва да се признават като текущ финансов разход за периода, в който са възникнали, в отчета за приходите и разходите на ред „Финансови разходи".

3.7. Нематериални активи

Нематериалните активи се отчитат по цена на придобиване, включваща всички платени мита, невъзстановими данъци и направените преки разходи във връзка с подготовка на актива за експлоатация, при което капитализираните разходи се амортизират въз основа на линейния метод през оценения срок на полезен живот на активите, тъй като се счита, че той е ограничен.

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

Последващите разходи, които възникват във връзка с нематериалните активи след първоначалното им признаване, се признават в отчета за приходите и разходите за

периода на тяхното възникване, освен ако благодарение на тях активът може да генерира повече от първоначално предвидените бъдещи икономически ползи и когато тези разходи могат надеждно да бъдат оценени и отнесени към актива. Ако тези условия са изпълнени, разходите се добавят към себестойността на актива.

Остатъчната стойност и полезният живот на нематериалните активи се преценяват от ръководството към всяка отчетна дата.

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

Разходите за амортизация са включени в отчета за приходите и разходите на ред „Амортизация на нефинансови активи".

Приходите от продажбата на нематериални активи се отразяват в отчета за приходите и разходите на ред „Други приходи".

Избраният праг на същественост за нематериалните активи на Дружеството е в размер на 200 лв.

3.8. Дълготрайни материални активи

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

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

Последващите разходи, свързани с определен актив от дълготрайни материални активи, се прибавят към балансовата сума на актива, когато е вероятно Дружеството да има икономически ползи, надвишаващи първоначално оценената ефективност на съществуващия актив. Всички други последващи разходи се признават за разход за периода, в който са направени.

Остатъчната стойност и полезният живот на дълготрайни материални активи се преценяват от ръководството към всяка отчетна дата.

Дълготрайни материални активи, придобити при условията на финансов лизинг, се амортизират на база на очаквания полезен срок на годност, определен посредством сравнение с подобни собствени активи на Дружеството, или на база на лизинговия договор, ако неговият срок е по-кратък.

Амортизацията на дълготрайните материални активи се изчислява, като се използва линейният метод върху оценения полезен живот на отделните групи активи, както следва:

- Съоръжения и оборудване 6.67 години
- Компютри 2 години

Дълготраен материален актив се отписва при продажбата му или когато не се очакват никакви бъдещи икономически изгоди от неговото използване или при освобождаване от него.

Избраният праг на същественост за дълготрайните материални активи на Дружеството е в размер на 162 лв.

3.9. Отчитане на лизинговите договори

В съответствие с изискванията на СС 17 „Лизинг" правата за разпореждане с актива се прехвърлят от лизингодателя върху лизингополучателя в случаите, в които лизингополучателят понася съществените рискове и изгоди, произтичащи от собствеността върху наетия актив.

При сключване на договор за финансов лизинг активът се признава в баланса на лизингополучателя по по-ниската от двете стойности – справедливата стойност на наетия актив и настоящата стойност на минималните лизингови плащания плюс непредвидени плащания, ако има такива. Общата сума на наемните плащания се отчита като задължение, а разликата между стойността, по която е записан наетия актив (както е посочено по-горе) и общата сума на договорените наемни плащания се отчита като финансов разход за бъдещ период. Последният се признава като текущ финансов разход пропорционално на относителния дял на дължимите минимални лизингови плащания по договора към общата сума на договорните лизингови плащания.

Активите, придобити при условията на финансов лизинг, се амортизират в съответствие с изискванията на СС 16 „Дълготрайни материални активи" или СС 38 „Нематериални активи".

Всички останали лизингови договори се считат за оперативни лизингови договори. Плащанията по оперативен лизингов договор се признават като разходи по линейния метод за срока на споразумението. Разходите, свързани с оперативния лизинг, напр. разходи за поддръжка и застраховки, се признават като разходи за дейността за текущия период.

3.10. Тестове за обезценка на нефинансови активи

При изчисляване размера на обезценката Дружеството дефинира най-малката разграничима група активи, за която могат да бъдат определени самостоятелни парични потоци (единица, генерираща парични потоци). В резултат на това някои от активите подлежат на тест за обезценка на индивидуална база, а други - на база на единица, генерираща парични потоци.

Всички активи и единици, генериращи парични потоци, се тестват за обезценка поне веднъж годишно. Всички други отделни активи или единици, генериращи парични потоци, се тестват за обезценка, когато събития или промяна в обстоятелствата индикират, че тяхната балансова стойност не може да бъде възстановена.

За загуба от обезценка се признава сумата, с която балансовата стойност на даден актив или единица, генерираща парични потоци, превишава възстановимата им стойност, която е по-високата от справедливата стойност, намалена с разходите по продажба на даден актив, и неговата стойност в употреба. За да определи стойността в употреба, ръководството на Дружеството изчислява очакваните бъдещи парични потоци за всяка единица, генерираща парични потоци, и определя подходящия дисконтов фактор с цел калкулиране на настоящата стойност на тези парични потоци. Данните, използвани при тестването за обезценка, се базират на последния одобрен бюджет на Дружеството, коригиран при необходимост с цел елиминиране на ефекта от бъдещи реорганизации и значителни подобрения на активи. Дисконтовите фактори се определят за всяка отделна единица, генерираща парични потоци, и отразяват съответния им рисков профил, оценен от ръководството на Дружеството.

Загубите от обезценка на единица, генерираща парични потоци, се посочват в намаление на балансовата сума на активите от тази единица. За всички активи на Дружеството

ръководството преценява последващо дали съществуват индикации за това, че загубата от обезценка, призната в предходни години, може вече да не съществува или да е намалена. Обезценка, призната в предходен период, се възстановява, ако възстановимата стойност на единицата, генерираща парични потоци, надвишава нейната балансова стойност.

3.11. Финансови инструменти

Финансовите активи и пасиви се признават, когато Дружеството стане страна по договорни споразумения, включващи финансови инструменти.

Финансов актив се отписва, когато се загуби контрол върху договорните права, които съставляват финансовия актив, т.е. когато са изтекли правата за получаване на парични потоци или е прехвърлена значимата част от рисковете и изгодите от собствеността.

Финансов пасив се отписва при неговото погасяване, изплащане, при анулиране на сделката или при изтичане на давностния срок.

При първоначално признаване на финансов актив и финансов пасив, Дружеството ги оценява по справедлива стойност плюс разходите по транзакцията.

В зависимост от начина на последващо отчитане, финансовите активи се класифицират в една от следните категории:

- финансови активи, държани за търгуване
- финансови активи, държани до настъпване на падеж;
- заеми и вземания;
- финансови активи на разположение за продажба.

Всички приходи и разходи, свързани с притежаването на финансови инструменти, се отразяват в текущия финансов резултат при получаването им, независимо от това как се оценява балансовата стойност на финансовия актив, за който се отнасят, и се представят в отчета за приходите и разходите на редове „Финансови разходи" или „Финансови приходи" с изключение на загубата от обезценка на търговски вземания, която се представя на ред „Други разходи".

Финансовите активи и финансовите пасиви се оценяват последващо, както е посочено по-долу.

3.11.1. Финансови активи

С цел последващо оценяване на финансовите активи, те се класифицират в следните категории:

Заеми и вземания

Тази категория включва недеривативни финансови активи като заеми и вземания с фиксирани или определими плащания, които не се котират на активен пазар. След първоначалното признаване те се оценяват по амортизирана стойност с използване на метода на ефективната лихва. Дисконтиране не се извършва, когато ефектът от него е несъществен. Дружеството класифицира в тази категория парите и паричните еквиваленти, както и търговските и други вземания.

- **Търговски вземания**

Търговските вземания са суми, дължими от клиенти за продадени стоки или услуги, извършени в обичайния ход на стопанската дейност. Обикновено те се дължат за уреждане в кратък срок и следователно са класифицирани като текущи. Търговските

вземания се признават първоначално в размер на безусловното възнаграждение, освен ако съдържат значителни компоненти на финансиране. Дружеството държи търговските вземания с цел събиране на договорните парични потоци и следователно ги оценява по амортизирана стойност, като използва метода на ефективната лихва. Дисконтиране не се извършва, когато ефектът от него е несъществен.

Дружеството използва опростен подход при отчитането на търговските и други вземания, и признава загуба от обезценка като очаквани кредитни загуби за целия срок. Те представляват очакваният недостиг в договорните парични потоци, като се има предвид възможността за неизпълнение във всеки момент от срока на финансовия инструмент.

Значими вземания се тестват за обезценка по отделно, когато са просрочени към датата на финансовия отчет или когато съществуват обективни доказателства, че контрагентът няма да изпълни задълженията си. Всички други вземания се тестват за обезценка по групи, които се определят в зависимост от индустрията и региона на контрагента, както и от други кредитни рискове, ако съществуват такива. В този случай процентът на обезценката се определя на базата на исторически данни относно непогасени задължения на контрагенти за всяка идентифицирана група. Загубата от обезценка на търговските вземания се представя в отчета за приходите и разходите на ред „Други разходи".

3.11.2. Финансови пасиви

Финансовите пасиви на Дружеството включват търговски и други задължения.

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

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

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

3.12. Материални запаси

В себестойността на материалните запаси се включват директните разходи по закупуването им и други преки разходи, свързани с доставката им. Финансовите разходи не се включват в стойността на материалните запаси. Към края на всеки отчетен период материалните запаси се оценяват по по-ниската от себестойността им и тяхната нетна реализуема стойност. Сумата на всяка обезценка на материалните запаси до нетната им реализуема стойност се признава като разход за периода на обезценката.

Нетната реализуема стойност представлява очакваната продажна цена на материалните запаси, намалена с очакваните разходи по продажбата. В случай че материалните запаси са били вече обезценени до нетната им реализуема стойност и в последващ отчетен период се окаже, че условията довели до обезценката не са вече налице, то се възприема новата им нетна реализуема стойност. Сумата на възстановяването може да бъде само до размера на балансовата стойност на материалните запаси преди обезценката. Сумата на

обратно възстановяване на стойността на материалните запаси се отчита като намаление на разходите за материали за периода, в който възниква възстановяването.

Дружеството определя разходите за материални запаси, като използва метода среднопретеглена стойност.

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

3.13. Данъци върху печалбата

Разходите за данъци, признати в периода, включват сумата на отсрочените и текущи данъци.

Текущите данъчни активи и/или пасиви представляват тези задължения към или вземания от данъчните институции, отнасящи се за текущи или предходни отчетни периоди, които не са платени към датата на финансовия отчет. Текущият данък е дължим върху облагаемата печалба, който се различава от печалбата или загубата във финансовите отчети. Изчисляването на текущия данък е базиран на данъчните ставки и на данъчните закони, които са в сила към края на отчетния период.

Отсрочените данъци се изчисляват по пасивния метод за всички временни разлики между балансовата стойност на активите и пасивите и тяхната данъчна основа. Отсрочен данък не се предвижда при първоначалното признаване на актив или пасив, освен ако съответната транзакция не засяга данъчната или счетоводната печалба.

Отсрочените данъчни активи и пасиви не се дисконтират. При тяхното изчисление се използват данъчни ставки, които се очаква да бъдат приложими за периода на реализацията им, при условие че те са влезли в сила или е сигурно, че ще влезнат в сила, към края на отчетния период.

Отсрочените данъчни пасиви се признават в пълен размер.

Отсрочени данъчни активи се признават, само ако съществува вероятност те да бъдат усвоени чрез бъдещи облагаеми доходи.

Отсрочени данъчни активи и пасиви се компенсират, само когато Дружеството има право и намерение да компенсира текущите данъчни активи или пасиви от същата данъчна институция.

Промяната в отсрочените данъчни активи или пасиви се признава текущо във финансовия резултат като компонент от разходите за данъци върху печалбата.

3.14. Парични средства

Паричните средства се състоят от наличните пари в брой и парични средства по банкови сметки.

3.15. Собствен капитал

Основният капитал на Дружеството отразява номиналната стойност на емитираните дялове.

Неразпределената печалба/натрупана загуба включва натрупаните печалби/загуби от минали години.

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

3.16. Пенсионни и краткосрочни възнаграждения на служителите

Дружеството отчита краткосрочни задължения по компенсируеми отпуски, възникнали поради неизползван платен годишен отпуск в случаите, в които се очаква той да бъдат ползван в рамките на 12 месеца след датата на отчетния период, през който наетите лица са положили труда, свързан с тези отпуски. Краткосрочните задължения към персонала включват надници, заплати и социални осигуровки.

Съгласно изискванията на Кодекса на труда при прекратяване на трудовото правоотношение, след като служителят е придобил право на пенсия за осигурителен стаж и възраст, Дружеството е задължено да му изплати обезщетение в размер до шест брутни работни заплати. Към 31 декември 2022 г. Дружеството не е отчело задължения за доходи на персонала при пенсиониране.

Дружеството не е разработвало и не прилага планове за възнаграждения на служителите след напускане.

Краткосрочните доходи на служителите, включително и полагаемите се отпуски, са включени в текущите пасиви на ред „Търговски и други задължения" по недисконтирана стойност, която Дружеството очаква да изплати.

3.17. Провизии, условни пасиви и условни активи

Провизиите се признават, когато има вероятност сегашни задължения в резултат от минало събитие да доведат до изходящ поток на ресурси от Дружеството и може да бъде направена надеждна оценка на сумата на задължението. Възможно е срочността или сумата на изходящия паричен поток да е несигурна. Сегашно задължение се поражда от наличието на правно или конструктивно задължение вследствие на минали събития. Провизиите за преструктуриране се признават само ако е разработен и приложен подробен формален план за преструктуриране или ръководството е обявило основните моменти на плана за преструктуриране пред тези, които биха били засегнали. Провизии за бъдещи загуби от дейността не се признават.

Сумата, която се признава като провизия, се изчислява на база най-надеждната оценка на разходите, необходими за уреждане на сегашно задължение към края на отчетния период, като се вземат в предвид рисковете и несигурността, свързани със сегашното задължение. Когато съществуват редица подобни задължения, вероятната необходимост от изходящ поток за погасяване на задължението се определя, като се отчете групата на задълженията като цяло. Провизиите се дисконтират, когато ефектът от времевите разлики в стойността на парите е значителен.

Обезщетения от трети лица във връзка с дадено задължение, за които Дружеството е сигурна, че ще получи, се признават като отделен актив. Този актив може и да не надвишава стойността на съответната провизия.

Провизиите се преразглеждат към края на всеки отчетен период и стойността им се коригира, за да се отрази най-добрата приблизителна оценка.

В случаите, в които се счита, че е малко вероятно да възникне изходящ поток на икономически ресурси в резултат на текущо задължение, пасив не се признава. Условните пасиви следва да се оценяват последващо по по-високата стойност между описаната по-горе сравнима провизия и първоначално признатата сума, намалена с натрупаната амортизация.

Вероятни входящи потоци на икономически ползи, които все още не отговарят на критериите за признаване на актив, се смятат за условни активи. Те са описани заедно с условните задължения на Дружеството в пояснение 21.

3.18. Значими преценки на ръководството при прилагане на счетоводната политика

Значимите преценки на ръководството при прилагането на счетоводните политики на Дружеството, които оказват най-съществено влияние върху финансовите отчети, са описани по-долу. Основните източници на несигурност при използването на приблизителните счетоводни оценки са описани в пояснение 4.

3.18.1. Отсрочени данъчни активи

Оценката на вероятността за бъдещи облагаеми печалби за усвояването на отсрочени данъчни активи се базира на последната одобрена бюджетна прогноза, коригирана относно значими необлагаеми приходи и разходи и специфични ограничения за пренасяне на неизползвани данъчни загуби или кредити. Ако надеждна прогноза за облагаема печалба предполага вероятното използване на отсрочен данъчен актив особено в случаи, когато активът може да се употреби без времево ограничение, тогава отсроченият данъчен актив се признава изцяло. Признаването на отсрочени данъчни активи, които подлежат на определени правни или икономически ограничения или несигурност, се преценява от ръководството за всеки отделен случай на базата на специфичните факти и обстоятелства.

4. Несигурност на счетоводните приблизителни оценки

При изготвянето на финансовия отчет ръководството прави редица предположения, оценки и допускания относно признаването и оценяването на активи, пасиви, приходи и разходи.

Действителните резултати могат да се различават от предположенията, оценките и допусканията на ръководството и в редки случаи съответстват напълно на предварително оценените резултати.

Информация относно съществените предположения, оценки и допускания, които оказват най-значително влияние върху признаването и оценяването на активи, пасиви, приходи и разходи е представена по-долу.

4.1.1. Обезценка

За загуба от обезценка се признава сумата, с която балансовата стойност на даден актив или единица, генерираща парични потоци, превишава възстановимата им стойност, която е по-високата от справедливата стойност, намалена с разходите по продажба на даден актив, и неговата стойност в употреба. За да определи стойността в употреба, ръководството на Дружеството изчислява очакваните бъдещи парични потоци за всяка единица, генерираща парични потоци, и определя подходящия дисконтов фактор с цел калкулиране на настоящата стойност на тези парични потоци (вж. пояснение 3.10). При изчисляване на очакваните бъдещи парични потоци ръководството прави предположения относно бъдещите брутни печалби. Тези предположения са свързани с бъдещи събития и обстоятелства. Действителните резултати могат да се различават и да наложат значителни корекции в активите на Дружеството през следващата отчетна година.

В повечето случаи при определянето на приложимия дисконтов фактор се прави оценка на подходящите корекции във връзка с пазарния риск и рисковите фактори, които са специфични за отделните активи.

4.1.2. Полезен живот на амортизируеми активи

Ръководството преразглежда полезния живот на амортизируемите активи в края на всеки отчетен период.

Към 31 декември 2022 г. ръководството определя полезния живот на активите, който представлява очакваният срок на ползване на активите от Дружеството. Преносните стойности на активите са анализирани в пояснение 5. Действителният полезен живот може да се различава от направената оценка поради техническо и морално изхабяване, предимно на софтуерни продукти и компютърно оборудване.

5. Дълготрайни материални активи

Дълготрайните материални активи на Дружеството включват компютърна техника, съоръжения и оборудване и подобрения на наети активи. Балансовата стойност може да бъде анализирана, както следва:

	Компютърна техника '000 лв.	Съоръжения и оборудване '000 лв.	Други '000 лв.	Общо '000 лв.
Отчетна стойност				
Салдо към 1 януари 2022 г.	**64**	**30**	**4**	**98**
Новопридобити активи	4	-	-	**4**
Салдо към 31 декември 2022 г.	**68**	**30**	**4**	**102**
Амортизация				
Салдо към 1 януари 2022 г.	**(49)**	**(21)**	**(4)**	**(74)**
Амортизация	(11)	(4)	-	**(15)**
Салдо към 31 декември 2022 г.	**(60)**	**(25)**	**(4)**	**(89)**
Балансова стойност към 31 декември 2022 г.	**8**	**5**	**-**	**13**
Отчетна стойност				
Салдо към 1 януари 2021 г.	**51**	**30**	**4**	**85**
Новопридобити активи	13	-	-	**13**
Салдо към 31 декември 2021 г.	**64**	**30**	**4**	**98**
Амортизация				
Салдо към 1 януари 2021 г.	**(43)**	**(16)**	**(4)**	**(63)**
Амортизация	(6)	(5)	-	**(11)**
Салдо към 31 декември 2021 г.	**(49)**	**(21)**	**(4)**	**(74)**
Балансова стойност към 31 декември 2021 г.	**15**	**9**	**-**	**24**

Всички разходи за амортизация са включени в отчета за приходите и разходите на ред „Разходи за амортизация на нефинансови активи".

Към 31.12.2022 г. Дружеството няма договорно задължение за закупуване на дълготрайни материални активи. През 2022 г. и 2021 г. не е имало съществени договорни задължения във връзка с дълготрайни материални активи.

Дружеството не е заложило дълготрайни материални активи като обезпечение по свои задължения.

6. Отсрочени данъчни активи и пасиви

Отсрочените данъци възникват в резултат на временни разлики и могат да бъдат представени като следва:

Отсрочени данъчни пасиви (активи)	**1 януари 2022**	**Признати в текущия отчетен период**	**31 декември 2022**
	'000 лв.	**'000 лв.**	**'000 лв.**
Текущи пасиви			
Доходи на служители и неползвани отпуски	2	-	2
	2	-	2
Признати като:			
Отсрочени данъчни активи	2	-	2

Към 31 декември 2022 г. всички отсрочени данъчни активи са включени в счетоводния баланс.

7. Търговски и други вземания

	2022	**2021**
	'000 лв.	**'000 лв.**
Търговски вземания от свързани лица	206	171
Данъци за възстановяване	45	36
Платени аванси	7	-
Гаранционни депозити	6	1
Други	1	-
	265	**208**

Нетната балансова стойност на търговските вземания се приема за разумна приблизителна оценка на справедливата им стойност. Всички търговски вземания на Дружеството са прегледани относно индикации за обезценка. През периода няма отписани или обезценени вземания. Анализ на експозицията на Дружеството към кредитен риск във връзка с търговски и други вземания е представен в пояснение 23.2.

8. Парични средства

Паричните средства включват следните елементи:

	2022	**2021**
	'000 лв.	**'000 лв.**
Парични средства:		
- в банкови сметки	56	42
Парични средства	**56**	**42**

Дружеството няма блокирани парични средства.

9. Собствен капитал

9.1. Основен капитал

Основният капитал на Дружеството е в размер на 4,000 лева и се състои от 40 на брой напълно платени дяла с номинална стойност в размер на 100 лева за дял. Всички дялове са с право на получаване на дивидент и ликвидационен дял и представляват един глас от общото събрание на съдружниците на Дружеството.

	2022 Брой дялове	2021 Брой Дялове
Капитал, напълно платен в началото на годината	40	40
Капитал, напълно платен в началото на годината	**40**	40

Всички издадени дялове са собственост на едноличния собственик на капитала Медис фармацевстка дружба д.о.о. (Medis farmacevtska druzba d.o.o.)

10. Търговски и други задължения

Търговските задължения, отразени в баланса, включват:

	2022 '000 лв.	2021 '000 лв.
Текущи:		
Търговски задължения към доставчици	23	38
Начисления	30	5
	53	**43**

Нетната балансова стойност на текущите търговски задължения се приема за разумна приблизителна оценка на справедливата им стойност.

Другите задължения могат да бъдат обобщени, както следва:

	2022 '000 лв.	2021 '000 лв.
Текущи:		
Задължения към персонала	60	52
Задължения за данъци	4	2
Задължения за осигурителни вноски	16	12
Задължение към финансови институции	-	1
	80	**67**

11 Приходи от продажби

Приходите от продажби на Дружеството могат да бъдат анализирани, както следва:

	2022 '000 лв.	2021 '000 лв.
Приходи от продажба на услуги	2,152	1,440
	2,152	**1,440**

Приходите от продажби на услуги са приходи от промотиране и маркетинг на фармацевтични продукти. Заплащането на услугите се извършва по банков път.

12 Разходи за материали

	2022 '000 лв.	2021 '000 лв.
Рекламни материали	(66)	(82)
Гориво за автомобили	(37)	(19)
Офис материали	(7)	(5)
Активи под праг за капитализация	(3)	(4)
	(112)	**(110)**

13 Разходи за външни услуги

Разходите за външни услуги включват:

	2022 '000 лв.	2021 '000 лв.
Разходи за реклама и маркетинг	(440)	(317)
Разходи за промотиране на продукти	(180)	(104)
Разходи за наеми на автомобили	(113)	(97)
Разходи за наем на офис	(35)	(20)
Разходи за счетоводни услуги	(15)	(13)
Разходи за телефонни и интернет услуги	(15)	(11)
Разходи за обучения	(9)	(7)
Разходи за преводачески услуги	(8)	(2)
Транспортни и куриерски услуги	(6)	(5)
Разходи за електричество, отопление и климатизация	(5)	(3)
Други	(36)	(18)
	(862)	**(597)**

14 Разходи за персонала

Разходите за възнаграждения на персонала включват:

	2022 '000 лв.	2021 '000 лв.
Разходи за заплати и възнаграждения	(716)	(523)
Разходи за социални осигуровки	(95)	(66)
Начисление за неизползван платен отпуск	4	(9)
Разходи за персонала	**(807)**	**(598)**

15 Други разходи

Другите разходи на Дружеството включват:

	2022 '000 лв.	2021 '000 лв.
Разходи за такси за лекарствени продукти	(130)	(12)
Командировки и транспорт	(108)	(28)
Представителни разходи	(20)	(19)
Социални разходи	(16)	(11)
Други	(13)	(8)
	(287)	**(78)**

16 Финансови приходи и разходи

Финансовите разходи за представените отчетни периоди могат да бъдат анализирани, както следва:

	2022 '000 лв.	2021 '000 лв.
Загуби от валутни курсови разлики	(4)	(3)
Други банкови такси и комисионни	(2)	(2)
Финансови разходи	**(6)**	**(5)**

17 Разходи за данъци върху печалбата

Очакваните разходи за данъци, базирани на ефективната данъчна ставка в размер на 10 % (2021 г.: 10 %), и действително признатите данъчни разходи в периода могат да бъдат равнени, както следва:

	2022 '000 лв.	2021 '000 лв.
Печалба преди данъчно облагане	63	41
Данъчна ставка	10%	10%
Очакван разход за данъци върху печалбата	(6)	(4)
Корекции за разходи, непризнати за данъчни цели:	(1)	-
Текущ разход за данъци върху печалбата	(7)	(4)
Отсрочени данъчни приходи:		
Възникване и обратно проявление на временни разлики	-	-
Разходи за данъци върху печалбата	(7)	(4)

Пояснение 6 предоставя информация за отсрочените данъчни активи и пасиви, включваща стойностите, признати директно в другия всеобхватен доход.

18 Дивиденти

През 2022 г. и 2021 г. Дружеството не е изплащало дивиденти на своите собственици.

19 Сделки със свързани лица

Свързаните лица на Дружеството включват собствениците, предприятия от групата Медис, други свързани лица, ключов управленски персонал.

Транзакциите със свързани лица са извършвани при договорени условия и не са предоставяни или получавани никакви гаранции. Разчетните суми обикновено се изплащат по банков път.

19.1 Търговски сделки със свързани лица

	2022 '000 лв.	2021 '000 лв.
Продажба на услуги:		
- продажба на услуги към Медис д.о.о, Словения	2,152	1,440

20 Разчети със свързани лица в края на годината

	2022 '000 лв.	2021 '000 лв.
Текущи		
Вземания от:		
Медис д.о.о, Словения	206	171
Общо текущи вземания от свързани лица	**206**	**171**
Общо вземания от свързани лица	**206**	**171**

	2022 '000 лв.	2021 '000 лв.
Текущи		
Задължения към:		
Заеми към Медис д.о.о, Словения	5	20
Общо текущи задължения към свързани лица	**5**	**20**
Нетекущи		
Задължения към:		
Заеми към Медис д.о.о, Словения		
Общо нетекущи задължения към свързани лица	**-**	**4**
Общо задължения към свързани лица	**5**	**24**

Всички търговки сделки със свързани лица се извършват по нормални бизнес и търговски условия. Никое от салдата не е обезпечено.

21 Условни активи и условни пасиви

През годината няма предявени правни искове към Дружеството.

22 Категории финансови активи и пасиви

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

Финансови активи	**Пояснение**	**2022 '000 лв.**	**2021 '000 лв.**
Заеми и вземания:			
Търговски и други вземания	7	265	208
Парични средства	8	56	42
		321	**250**

Финансови пасиви	**Пояснение**	**2022 '000 лв.**	**2021 '000 лв.**
Финансови пасиви, отчитани по амортизирана стойност			
Задължения към доставчици	10	53	43
Задължения към предприятия от група	10	5	24
Други задължения	10	80	67
		138	**134**

Вижте пояснение 3.11 за информация относно счетоводната политика за всяка категория финансови инструменти. Описание на политиката и целите за управление на риска на Дружеството относно финансовите инструменти е представено в пояснение 23.

23 Рискове, свързани с финансовите инструменти

Цели и политика на ръководството по отношение управление на риска
Дружеството е изложено на различни видове рискове по отношение на финансовите си инструменти. За повече информация относно финансовите активи и пасиви по категории на Дружеството вижте пояснение 22. Най-значимите финансови рискове, на които е изложено Дружеството са пазарен риск, кредитен риск и ликвиден риск.

Управлението на риска на Дружеството се осъществява от централната администрация на Дружеството. Приоритет на ръководството е да осигури краткосрочните и средносрочни парични потоци, като намали излагането си на финансови пазари.

Дружеството не се занимава активно с търгуването на финансови активи за спекулативни цели, нито пък издава опции.

Най-съществените финансови рискове, на които е изложено Дружеството, са описани по-долу.

23.1 Анализ на пазарния риск

Вследствие на използването на финансови инструменти Дружеството е изложено на пазарен риск и по-конкретно на риск от промени във валутния курс, лихвен риск, както и риск от промяната на конкретни цени, което се дължи на оперативната и инвестиционната дейност на Дружеството.

23.1.1 Валутен риск

Съществена част от сделките на Дружеството се осъществяват в български лева или евро. Заемите и част от търговските задължения на Дружеството са в евро. Това не води до излагане на валутен риск, защото еврото е фиксирано към български лев в резултат на въведения Валутен борд от 1997 г.

23.1.2 Лихвен риск

Политиката на Дружеството е насочена към минимизиране на лихвения риск при дългосрочно финансиране.

23.2 Анализ на кредитния риск

Кредитният риск представлява рискът даден контрагент да не заплати задължението си към Дружеството. Дружеството е изложено на този риск във връзка най-вече с възникване на вземания от клиенти. Излагането на Дружеството на кредитен риск е ограничено до размера на балансовата стойност на финансовите активи, признати в края на отчетния период, както е посочено по-долу:

	2022 '000 лв.	2021 '000 лв.
Групи финансови активи – балансови стойности:		
Парични средства	56	42
Търговски вземания от клиенти	206	171
Други вземания	59	37
Балансова стойност	**321**	**250**

Дружеството редовно следи за неизпълнението на задълженията на свои клиенти и други контрагенти. Ръководството на Дружеството счита, че всички гореспоменати финансови активи, които не са били обезценявани или са с настъпил падеж през представените отчетни периоди, са финансови активи с висока кредитна оценка.
Дружеството не е предоставяло финансовите си активи като обезпечение по други сделки.

По отношение на търговските и други вземания Дружеството не е изложено на значителен кредитен риск към нито един отделен контрагент или към група от контрагенти, които имат сходни характеристики, с изключение на вземанията от свързани лица, за които дружеството оценява кредитния риск като незначителен.

Кредитният риск относно паричните средства, се счита за несъществен, тъй като контрагентите са банки с добра репутация и висока външна оценка на кредитния рейтинг. Загуба от обезценка не е признавана по отношение на вземания от клиенти. Балансовите стойности описани по-горе, представляват максимално възможното излагане на кредитен риск на Дружеството по отношение на тези финансови инструменти

23.3 Анализ на ликвидния риск

Ликвидният риск представлява рискът Дружеството да не може да погаси своите задължения. Дружеството посреща нуждите си от ликвидни средства, като внимателно следи плащанията по погасителните планове на дългосрочните финансови задължения, както и входящите и изходящи парични потоци, възникващи в хода на оперативната дейност. Нуждите от ликвидни средства се следят ежеседмично, както и на базата на 30-

дневни прогнози. Нуждите от ликвидни средства в дългосрочен план - за периоди от 180 и 360 дни, се определят месечно.

Към 31 декември 2022 г. падежите на договорните задължения на Дружеството (съдържащи лихвени плащания, където е приложимо) са обобщени, както следва:

	Договорени парични потоци	
31 декември 2022 г.	**До 1 година '000 лв.**	**От 1 до 5 години '000 лв.**
Задължения към доставчици	53	-
Задължения към предприятия от група	5	-
Други задължения	80	-
Общо	**138**	**-**

В предходните отчетни периоди падежите на договорните задължения на Дружеството са обобщени, както следва:

	Договорени парични потоци	
31 декември 2021 г.	**До 1 година '000 лв.**	**От 1 до 5 години '000 лв.**
Задължения към доставчици	43	-
Задължения към предприятия от група	20	4
Други задължения	67	-
Общо	**130**	**4**

Стойностите, оповестени в този анализ на падежите на задълженията, представляват недисконтираните парични потоци по договорите, които могат да се различават от балансовите стойности на задълженията към отчетната дата.

Финансовите активи като средство за управление на ликвидния риск
При оценяването и управлението на ликвидния риск Дружеството отчита очакваните парични потоци от финансови инструменти, по-специално наличните парични средства и търговски вземания.

24 Събития след края на отчетния период

Не са възниквали коригиращи събития или значителни некоригиращи събития между датата на финансовия отчет и датата на одобрението му за публикуване.

25 Одобрение на финансовия отчет

Финансовият отчет към 31 декември 2022 г. (включително сравнителната информация) е одобрен и приет от Управителя на 27 януари 2023 г.