ГАЛЕН 2011 ЕООД

Ф И Н А Н С О В О Т Ч Е Т

З А Г О Д И Н А Т А П Р И К Л Ю Ч В А Щ А Н А
31.12.2022 г.

С Н Е З А В И С И М О Д И Т О Р С К И Д О К Л А Д

23.06.2023 г. - гр.Хасково

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

ДО ЕДНОЛИЧНИЯ СОБСТВЕНИК

НА ГАЛЕН 2011 ЕООД

Мнение

Ние извършихме одит на финансовия отчет на **"ГАЛЕН 2011" ЕООД**, съдържащ счетоводния баланс към 31 декември 2022 г. и отчета за приходите и разходите, отчета за собствения капитал и отчета за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и приложение към финансовия отчет, съдържащо обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики.

По наше мнение, приложеният финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2022 г. и неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Националните счетоводни стандарти (НСС), приложими в България.

База за изразяване на мнение

Ние извършихме нашия одит в съответствие с Международните одиторски стандарти (МОС). Нашите отговорности съгласно тези стандарти са описани допълнително в раздела от нашия доклад „Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет". Ние сме независими от Дружеството в съответствие с „Международния етичен кодекс на професионалните счетоводители (включително Международни стандарти за независимост) на Съвета за международни стандарти по етика за счетоводители (Кодекса на 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.

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.

Допълнителни въпроси, които поставя за докладване Законът за счетоводството

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

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

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

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.

Отговорности на ръководството за финансовия отчет

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с НСС, приложими в България 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.

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.

— достигаме до заключение относно уместността на използване от страна на ръководството на счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие и, на базата на получените одиторски доказателства, относно това дали е налице съществена несигурност, отнасяща се до събития или условия, които биха могли да породят значителни съмнения относно способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие. Ако ние достигнем до заключение, че е налице съществена несигурност, от нас се изисква да привлечем внимание в одиторския си доклад към свързаните с тази несигурност оповестявания във финансовия отчет или в случай че тези оповестявания са неадекватни, да модифицираме мнението си. Нашите заключения се основават на одиторските доказателства, получени до датата на одиторския ни доклад. Бъдещи събития или условия обаче могат да станат причина Дружеството да преустанови функционирането си като действащо предприятие.

— оценяваме цялостното представяне, структура и съдържание на финансовия отчет, включително оповестяванията, и дали финансовият отчет представя основополагащите за него сделки и събития по начин, който постига достоверно представяне.

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

Емил Стефанов Енчев

Регистриран одитор, отговорен за одита

ул. Гео Милев 11 Б 2

гр. Димитровград 6400, България





26 юни 2023 година

ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ
СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС 1
ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ 2
ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ 3
ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ 4
СПРАВКА ЗА НЕТЕКУЩИТЕ (ДЪЛГОТРАЙНИТЕ) АКТИВИ 5

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО 6
2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО 7
3. СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС 17
4. ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ 19
5. СВЪРЗАНИ ПРЕДПРИЯТИЯ 22
6. УПРАВЛЕНИЕ НА ФИНАНСОВИТЕ РИСКОВЕ 22
7. СЪБИТИЯ СЛЕД ДАТАТА НА БАЛАНСА 25
8.ДРУГИ ОПОВЕСТЯВАНИЯ 26

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС
ГАЛЕН 2011 ЕООД
към 31.12.2022 г.
гр. Хасково, ул. Узунджово, № 12, ЕИК 201645511

АКТИВ			ПАСИВ		
РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Сума (хил.лв.) Текуща година	Предходна година	РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Сума (хил.лв.) Текуща година	Предходна година
а	1	2	а	1	2
А. *Нетекущи (дълготрайни) активи*			**А. *Собствен капитал***		
I. Дълготрайни материални активи			**I. Записан капитал**	**1**	**1**
1. Съоръжения и други	35	59	**II. Натрупана печалба (загуба) от минали години, в т. ч.:**		
Общо за група I. :	**35**	**59**	- неразпределена печалба	911	93
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ А. :	***35***	***59***	- непокрита загуба	(419)	(419)
Б. *Текущи (краткотрайни) активи*			**Общо за група II. :**	**492**	**(326)**
I. Материални запаси			**III. Текуща печалба (загуба)**	**1 054**	**937**
1. Продукция и стоки, в т. ч.:	2 200	1 945	***ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ А. :***	***1 547***	***612***
- стоки	2 200	1 945	**Б. *Задължения***		
Общо за група I. :	**2 200**	**1 945**	1. Задължения към доставчици, в т. ч.:	2 590	1 849
II. Вземания			- до 1 година	2 590	1 849
1. Вземания от клиенти и доставчици, в т. ч.:	578	424	2. Други задължения, в. т. ч.:	228	227
Общо за група II. :	**578**	**424**	до 1 година	228	227
III. Парични средства, в т. ч.:			към персонала, в т.ч.:	75	68
- в брой	778	256	- до 1 година	75	68
- в безсрочни сметки (депозити)	772	3	осигурителни задължения, в т. ч.:	32	27
Общо за група III. :	**1 550**	**259**	- до 1 година	32	27
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ Б. :	***4 328***	***2 628***	- данъчни задължения, в т. ч.:	121	132
В. *Разходи за бъдещи периоди*	***2***	***1***	- до 1 година	121	132
			ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ Б., в т.ч. :	***2 818***	***2 076***
			- до 1 година	2 818	2 076
СУМА НА АКТИВА	**4 365**	**2 688**	**СУМА НА ПАСИВА**	**4 365**	**2 688**

Дата на съставяне: 23.06.2023 г.
гр.Хасково

Ръководител: .....
Веселина Петкова Вълчанова

0797 Емил Енчев
Регистриран одитор

26/06/2023 г.

Съставител: .....
"КАРИ МВ" ЕООД
Управител: Мария Йорданова Карасанова

О Т Ч Е Т
ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
ГАЛЕН 2011 ЕООД
за 2022 г.
гр. Хасково, ул. Узунджово, № 12, ЕИК 201645511

Наименование на разходите	Сума /хил.лв/ текуща година	Сума /хил.лв/ предходна година
1	2	3
А. РАЗХОДИ		
1 Разходи за суровини, материали и външни услуги в т.ч.:	**411**	**309**
а) суровини и материали	70	43
б) външни услуги	341	266
2 Разходи за персонала, в т.ч.:	**1 316**	**1 184**
а) разходи за възнаграждения	1 103	993
б) разходи за осигуровки, в т.ч.:	213	191
3 Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч.:	**23**	**23**
а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т.ч.:	**23**	**23**
- разходи за амортизация	23	23
4 Други разходи, в т.ч.:	19 619	14 693
а) балансова стойност на продадени активи	19 612	14 689
Общо разходи за оперативната дейност	**21 369**	**16 209**
Общо разходи за обичайната дейност	**21 369**	**16 209**
5 Печалба от обичайната дейност	**1 171**	**1 041**
Общо разходи	**21 369**	**16 209**
6 Счетоводна печалба (общо приходи – общо разходи)	**1 171**	**1 041**
7 Разходи за данъци	*117*	*104*
8 Печалба	**1 054**	**937**
Всичко (общо разходи) + 7 + 8	22 540	17 250

Наименование на приходите	Сума /хил.лв/ текуща година	Сума /хил.лв/ предходна година
1	2	3
Б. ПРИХОДИ		
1 Нетни приходи от продажби в т.ч.:	**22 520**	**17 245**
а) стоки	22 415	17 152
б) услуги	105	93
2 Други приходи, в т.ч.:	20	5
- приходи от финансирания	16	1
Общо приходи от оперативната дейност	**22 540**	**17 250**
Общо приходи от обичайната дейност	**22 540**	**17 250**
Общо приходи	**22 540**	**17 250**
Всичко (Общо приходи)	22 540	17 250

Дата на съставяне: 23.06.2023 г.
гр.Хасково

Ръководител: .....
Веселина Петкова Вълчанова

ГАЛЕН 2011 ЕООД ХАСКОВО

0797 Емил Енчев
Регистриран одитор

26/06/2023г.

Съставител: .....
"КАРИ МВ" ЕООД
Управител: Мария Йорданова Карасанова

ОТЧЕТ
ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ
ГАЛЕН 2011 ЕООД
за 2022 г.
гр. Хасково, ул. Узунджово, № 12, ЕИК 201645511

	Наименование на паричните потоци	Текущ период			Предходен период		
		Постъпления	Плащания	Нетен поток	Постъпления	Плащания	Нетен поток
	а	1	2	3	4	5	6
А.	**Парични потоци от основна дейност**						
1	Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	27 660	24 791	2 869	22 287	20 198	2 089
2	Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения	8	1 318	(1 310)	10	1 179	(1 169)
3	Платени и възстановени данъци върху печалбата		145	(145)		77	(77)
4	Други парични потоци от основна дейност	-	10	(10)	-	164	(164)
	Всичко парични потоци от основна дейност (А)	***27 668***	***26 264***	***1 404***	***22 297***	***21 618***	***679***
Б.	**Парични потоци от финансова дейност**			-			-
1	Парични потоци от лихви, комисионни, дивиденти и други подобни		113	(113)		703	(703)
	Всичко парични потоци от финансова дейност (Б)	-	**113**	**(113)**	-	**703**	**(703)**
В.	Изменение на паричните средства през периода (А+Б)	**27 668**	**26 377**	**1 291**	**22 297**	**22 321**	**(24)**
Г.	Парични средства в началото на периода			**259**			**283**
Д.	**Парични средства в края на периода**			**1 550**			**259**

Дата на съставяне: 23.06.2023 г.
гр.Хасково

"ГАЛЕН 2011" ЕООД Хасково

Ръководител: .....
Веселина Петкова Вълчанова

0797 Емил Енчев
Регистриран одитор

26/06/2023г.

Съставител: .....
"КАРИ МВ" ЕООД
Управител: Мария Йорданова Карасанова

ОТЧЕТ
ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
ГАЛЕН 2011 ЕООД
за 2022 г.
гр. Хасково, ул. Узунджово, № 12, ЕИК 201645511

(Хил.лв)

Показатели	Записан капитал	Неразпределена печалба	Непокрита загуба	Текуща печалба/ загуба	Общо собствен капитал
а	1	2	3	4	5
1 *Салдо в началото на отчетния период*	**1**	**93**	**(419)**	**937**	**612**
2 *Салдо след промени в счетоводната политика и грешки*	**1**	**93**	**(419)**	**937**	**612**
3 Финансов резултат от текущия период			-	1 054	**1 054**
4 Разпределние на печалба в т.ч.:		937	-	(937)	-
4.1 - за дивиденти		(119)		-	**(119)**
5 *Салдо към края на отчетния период*	**1**	**911**	**(419)**	**1 054**	**1 547**
6 **Собствен капитал към края на отчетния период**	**1**	**911**	**(419)**	**1 054**	**1 547**

Дата на съставяне: 23.06.2023 г.
гр.Хасково

"ГАЛЕН 2011" ХАСКОВО ЕООД

Ръководител: .....
Веселина Петкова Вълчанова

0797 Емил Енчев
Регистриран одитор
26/06/2023 г.

Съставител: .....
"КАРИ МВ" ЕООД
Управител: Мария Йорданова Карасанова

СПРАВКА

за нетекущите(дълготрайните) активи към 31.12.2022 г.

ГАЛЕН 2011 ЕООД

гр. Хасково, ул. Узунджово, № 12, ЕИК 201645511

(хил. лв.)

Показатели	Отчетна стойност на нетекущите активи:				Последваща оценка		Преоценена стойност (4+5-6)	Амортизация				Последваща оценка		Преоценена амортизация в края на периода (11+12-13)	Балансова стойност в края на периода (7-14)
	в началото на периода	на постъпилите през годината	на излезлите през периода	в края на периода (1+2-3)	Увеличение	Намаление		в началото на периода	начислена през периода	Отчислена през периода	в края на периода (8+9-10)	Увеличение	Намаление		
а	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
I. Нематериални активи															
Продукти от развойна дейност				-			-				-			-	-
Концесии, патенти, лицензии, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи	6			6			6	6			6			6	-
Търговска репутация				-			-				-			-	-
Предоставени аванси и нематериални активи в процес на изграждане				-			-				-			-	-
Общо за група I:	6	-	-	6	-	-	6	6	-	-	6	-	-	6	-
II. Дълготрайни материални активи															
Земи и сгради, в т. ч.:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
земи	-			-			-				-			-	-
сгради	-			-			-	-	-		-			-	-
Машини, производствено оборудване и апаратура	-	-		-			-	-	-		-			-	-
Съоръжения и други	277	-		277			277	219	23		242			242	35
Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане		-		-			-				-			-	-
Общо за група II:	277	-	-	277	-	-	277	219	23	-	242	-	-	242	35
III. Дългосрочни финансови активи															
Акции и дялове в предприятия от група				-			-				-			-	-
Предоставени заеми на предприятия от група				-			-				-			-	-
Акции и дялове в асоциирани и смесени предприятия				-			-				-			-	-
Предоставени заеми, свързани с асоциирани и смесени предприятия				-			-				-			-	-
Дългосрочни инвестиции				-			-				-			-	-
Други заеми				-			-				-			-	-
Изкупени собствени акции номинална стойност				-			-				-			-	-
Общо за група III:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
IV. Отсрочени данъци	-			-			-				-			-	-
Общо нетекущи активи (I+II+III+IV)	*283*	-	-	*283*	-	-	*283*	*225*	*23*	-	*248*	-	-	*248*	*35*

Дата на съставяне: 23.06.2023 г.
гр.Хасково

Ръководител: .....
Веселина Петкова Вълчанова

Съставител: .....
"КАРИ МВ" ЕООД Управител:Мария Йорданова Каракашова

"ГАЛЕН 2011" ЕООД ХАСКОВО

1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО

„ГАЛЕН 2011" ЕООД е основано през 2011 год. като еднолично дружество с ограничена отговорност, Дружеството е вписано в Търговския регистър към Агенцията по вписванията, с ЕИК 201645511.

„ГАЛЕН 2011" ЕООД е търговско дружество с частен капитал. Дружеството е със седалище и адрес на управление: гр. Хасково, ул. Узунджово №12.

Адресът за кореспонденция е гр. Хасково, община Хасково, ул. Узунджово № 12.

През отчетната 2022 г. се управлява и представлява от Веселина Петкова Вълчанова.

1.1.Собственост и управление

"ГАЛЕН 2011" ЕООД е търговско дружество с частен капитал. Към 31 декември 2022 г. броя на дяловете му е 50 с номинална стойност от 100 (Сто) лева единия.

Към 31 декември 2022 г. броя на дяловете е 100(сто) с номинална стойност от 10 (Десет) лева единия.

Към 31 декември 2022 г. разпределението на дружествения капитал на дружеството е както следва:

- Веселина Петкова Вълчанова - 100.00 %

Дружеството се представлява и управлява от управителя- Веселина Петкова Вълчанова.

Дружеството няма разкрити клонове.

Списъчният брой на персонала към 31.12.2022 г. е 64 бр. (2021 г.: 61 бр.) работници и служители.

Средно списъчният брой на персонала към 31.12.2022 г. е 51 бр. (2021 г.: 50 бр.) работници и служители. По видове персонала е както следва:

№ по ред	Персонал	2022 г.	2021 г.
1.	Ръководители	5	5
2.	Аналитични специалисти	14	14
3.	Приложни специалисти	5	4
4.	Помощен персонал	8	6
5.	Персонал зает с услуги за населението	19	20
6.	Професии, не изискващи специална квалификация	-	1
	Общо:	**51**	**50**

Възнаграждения на ключовия управленски персонал

Възнаграждение на ключовият управленски персонал включват заплати и други краткосрочни доходи (в т.ч. и осигуровки за сметка на работодател) в размер 106 х.лв.към 31.12.2022 г. (31.12.2021 г.- 121 х.лв.)

1.2. Предмет на дейност

Основната дейност на дружеството през 2022 г. съгласно НКИД е: 4773 - Търговия на дребно с лекарства и други фармацевтични стоки.

Основни показатели на стопанската среда*

Основните показатели на стопанската среда, които оказват влияние върху дейността на дружеството, за периода 2019 – 2022 г. са представени в таблицата по-долу:

Показател	2019	2020	2021	2022
БВП в млн. лева	120 396	120 553	139 012	117 954*
Реален растеж на БВП	4.0 %	- 4.0 %	7.6 %	2.9 %**
Инфлация в края на годината (ХИПЦ)	3.1 %	0.0 %	6.6 %	14.3 %***
Среден валутен курс на щатския долар за годината	1.76	1.61	1.73	1.87
Валутен курс на щатския долар в края на годината	1.74	1.59	1.73	1.83
Основен лихвен процент в края на годината	0.00	0.00	0.00	1.30
Безработица (в края на годината)	5.9 %	6.7 %	4.8 %	4.7 %
Кредитен рейтинг на Р България по Standard&Poors (дългосрочен)	BBB	BBB	BBB	BBB
Кредитен рейтинг на Р България по Moody's (дългосрочен)	Baa2	Baa1	Baa1	Baa1
Кредитен рейтинг на Р България по Fitch (дългосрочен)	BBB	BBB	BBB	BBB

** Предварителни данни на БНБ към 30 септември 2022 г.*

*** Предварителни данни на БНБ към 23 януари 2022 г. за Q3 2022 г. спрямо Q3 2021 г.*

**** Данни на НСИ към 31 декември 2022 г.*

Война в Украйна – влияние върху дейността

На 24.02.2022 г. започна война на територията на Украйна с Русия, която продължава и към датата на издаване на този финансов отчет. Ръководството наблюдава, текущо анализира и оценява възможните последици и ефекти от войната върху дейността на дружеството. На този етап тя не оказва пряко непосредствено влияние върху дейността на дружеството. Поради това, ръководството на Дружеството не е идентифицирало области във финансовия отчет, върху които войната в Украйна да има пряко и съществено отражение и ефекти, включително по отношение на оценката на отделните активи и пасиви.

2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО

2.1.База за изготвяне на финансовия отчет

Финансовият отчет на Гален 2011 ЕООД е изготвен в съответствие със Закона за счетоводството (нов) в сила от 01.01.2016 г. (ДВ 95/08.12.2015 г.) и Националните счетоводни стандарти (НСС), утвърдени от МС с ПМС № 46/2005 (ДВ 30/07.04.2005 г.) и изменени и допълнени с ПМС 251/2007 г. (ДВ 86/ 26.10.2007 г.) и с ПМС 394/2015 г. (ДВ 3/12.01.2016 г. и в сила от 01.01.2016 г.)

От 01.01.2016 г. е в сила нов Закон за счетоводството, който отменя изцяло действащия до 31.12.2015 г. Закон за счетоводството. С новия закон се транспонират в националното счетоводно законодателство правилата и изискванията на Директива 2013/34/ЕС на Европейския парламент и на Съвета

на ЕС от 26.06.2013 г. относно годишните финансови отчети, консолидираните финансови отчети и свързаните доклади на някои видове предприятия.

Дружеството води своите счетоводни регистри в български лева (BGN) и изготвя своите официални финансови отчети в съответствие с българското счетоводно законодателство. Данните в годишния финансов отчет (ГФО) са представени в хиляди лева. Настоящият годишен финансов отчет е изготвен на принципа на историческата цена. На база определени в Закона за счетоводство критерии дружеството се класифицира в категорията малко предприятие.

За малките предприятия е предвидена възможност за облекчения при изготвянето на законовите финансови отчети. Ръководството на дружеството е взело решение да не прилага тези облекчения и запазва прилагания модел на пълен финансов отчет.

Несигурност на счетоводните приблизителни оценки

Представянето на финансов отчет съгласно Националните счетоводни стандарти изисква ръководството да направи най-добри приблизителни оценки, начисления и разумно обосновани предположения, които оказват ефект върху отчетените стойности на активите и пасивите, приходите и разходите, и на оповестяването на условни вземания и задължения към датата на отчета. Тези приблизителни оценки, начисления и предположения са основани на информацията, която е налична към датата на финансовия отчет, поради което бъдещите фактически резултати биха могли да бъдат различни от тях .

Действащо предприятие

Финансовия отчет е изготвен на базата на предположението, че Дружеството е действащо предприятие и ще продължава своята дейност в обозримо бъдеще.

През годината Дружеството реализира нетна печалба след данъци, в размер на 1054 х. лв. Дружеството обслужва редовно задълженията си към доставчици и няма просрочени задължения към трети страни. Собственият капитал е положителна величина в рамер на 1547 хил. лв.

С оглед на гореизложеното ръководството има основания да счита, че наличните капиталови ресурси и източници на финансиране(парични потоци от оперативна дейност), ще бъдат достатъчни да може Дружеството да покрие ликвидните си нужди и ще продължи да осъществява нормалната си търговска дейност.

2.2. Сравнителни данни

Дружеството представя сравнителна информация в този финансов отчет за една предходна година. Когато е необходимо, сравнителните данни се рекласифицират, за да се постигне съпоставимост спрямо промени в представянето в текущата година.

2.3. Функционална валута и признаване на курсови разлики

Функционална валута е валутата на основната икономическа среда, в която едно предприятие функционира и в която главно се генерират и изразходват паричните средства. Тя отразява основните сделки, събития и условия, значими за предприятието.

Дружеството води счетоводство и съставя финансовите си отчети в националната валута на Република България – български лев, възприет от Дружеството като функционална валута.

Разлики от промяна на валутни курсове, свързани с парични средства, търговски вземания и задължения, деноминирани в чуждестранна валута, се включват в отчета за приходите и разходите като финансови приходи и разходи.

Настоящият финансов отчет е изготвен в хиляди лева.

2.4. Нетекущи (Дълготрайни) активи

2.4.1.Нематериални активи

Нематериалните активи са представени във финансовия отчет по цена на придобиване (себестойност), намалена с натрупаната амортизация и загубите от обезценка. Цената на придобиване представлява справедливата стойност на съответния актив към датата на придобиване и тя включва покупната стойност и всички други преки разходи по сделката

Дружеството е определило стойностен праг от 700 лева, под който придобитите активи независимо, че притежават характеристиката на дълготраен актив, се изписват като текущ разход в момента на придобиването им.

В дружеството се прилага линеен метод на амортизация на нематериалните активи при определен полезен живот 2 години.

Балансовата стойност на нематериалните активи подлежи на преглед за обезценка, когато са налице събития или променени в обстоятелствата, които посочват, че балансовата стойност би могла да надвишава възстановимата им стойност. Тогава обезценката се включва като разход в отчета за приходи и разходи.

2.4.2. Дълготрайни материални активи

Първоначална оценка

При първоначално придобиване дълготрайните материални активи се оценяват по цена на придобиване, която включва покупната цена, митническите такси и всички други преки разходи, необходими за привеждане на актива в работно състояние. Преките разходи основно са: разходи за подготовка на обекта, разходи за първоначална доставка и обработка, разходите за монтаж, разходи за хонорари на лица, свързани с проекта, непризнат данъчен кредит и др.

Дружеството е определило стойностен праг от 700 лева, под който придобитите активи независимо, че притежават характеристиката на дълготраен актив, се изписват като текущ разход в момента на придобиването им.

Оценка след първоначално признаване

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

Отчитане на амортизациите

Дружеството използва линеен метод на амортизация на имотите, машините, съоръженията и оборудването. Земята не се амортизира. Срокът на годност на активите е съобразен с: физическото износване, спецификата на оборудването, предоставената информация от предприятието - производител на тези активи, бъдещите намерения за употреба и с предполагаемото морално остаряване.

Усредненият полезен живот по групи активи е както следва

- сгради - 25 г.
- машини и оборудване - 3.3 г.
- компютри и периферни устройство - 2 г.
- автомобили - 7 г.
- стопански инвентар - 7 г.

Определените срокове на полезен живот на дълготрайните материални активи се преглеждат в края на всеки отчетен период и при установяване на значителни отклонения спрямо бъдещите очаквания за срока на използването на активите, същият се коригира перспективно.

Последващи разходи

Разходите за ремонти и поддръжка се признават за текущи в периода, през който са направени. Извършени последващи разходи, свързани с имоти, машини и оборудване, които имат характер на подмяна на определени възлови части и агрегати, или на преустройство и реконструкция, се капитализират към балансовата стойност на съответния актив и се преразглежда остатъчния му полезен живот към датата на капитализация. Същевременно, неамортизираната част на заменените компоненти се изписва от балансовата стойност на активите и се признава в текущите разходи за периода на преустройството.

Обезценка на активи

Балансовите стойности на дълготрайните материални активи подлежат на преглед за обезценка, най-малко веднъж в края на отчетния период във връзка със съставянето на годишния финансов отчет. Когато са налице събития или промени в обстоятелствата, които показват, че балансовата стойност би могла да се отличава трайно от възстановимата им стойност. Ако са налице такива индикатори, че приблизително определената възстановима стойност е по-ниска от тяхната балансова стойност, то последната се коригира до възстановителната стойност на активите. Загубите от обезценка се отчитат в отчета за приходи и разходи.

2.5. Материални запаси

Материалните запаси са оценени по по-ниската от: цената на придобиване и нетната реализуема стойност.

Разходите, които се извършват, за да доведат даден продукт в неговото настоящо състояние и местонахождение, се включват в себестойността (цената на придобиване), както следва:

- суровини и материали в готов вид – всички доставни разходи, които включват вносни мита и такси, транспортни разходи, невъзстановими данъци и други разходи, които допринасят за привеждане на материалите в готов за тяхното използване вид;

При употребата или продажбата на материалните запаси се използва методът на средно-претеглената цена.

Нетната реализуема стойност представлява приблизително определената продажна цена на даден актив в нормалния ход на стопанска дейност, намалена с приблизително определените разходи по довършването в търговски вид на този актив и приблизително определените разходи за реализация.

2.6. Вземания

Вземанията се представят и отчитат по стойността на оригинално издадената фактура, намалена с размера на обезценката за несъбираеми суми. Приблизителната оценка за съмнителни и несъбираеми вземания се прави, когато за събираемостта на цялата сума съществува висока несигурност. Несъбираемите вземания се обезценяват изцяло, когато това обстоятелство се установи.

2.7. Парични средства

Паричните средства включват касовите наличности, разплащателните сметки и краткосрочните депозити в банки, чийто оригинален матуритет е до 3 месеца.

За целите на изготвянето на отчета за паричните потоци:

- паричните постъпления от клиенти и паричните плащания към доставчици са представени брутно, с включен ДДС (20%);
- лихвите по получени инвестиционни кредити и лихвите по финансов лизинг са включени като плащания към финансовата дейност, а лихвите, свързани с кредити, обслужващи текущата дейност са включени в оперативна дейност;
- при доставка на дълготрайни активи от страната, платеният ДДС се посочва на ред "плащания към доставчици" към паричните потоци от оперативна дейност, доколкото той участва и се възстановява в оперативните потоци на дружеството за съответния период (месец).
- при изплащане дивиденти се посочат на ред „изплащане на дивитенти" към паричните потоци от финансова дейност.

2.8. Задължения към доставчици и други задължения

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

2.9. Получени заеми

Всички получени заеми са представени по цена на придобиване (номинална сума), която се приема за справедлива стойност на полученото по сделката, нетно от преките разходи, свързани с тези заеми и привлечени ресурси.

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

Трудовите и осигурителни отношения с работниците и служителите в „Гален 2011" ЕООД се основават на разпоредбите на Кодекса на труда и на разпоредбите на действащото осигурително законодателство в Р България.

Основно задължение на дружеството в качеството му на работодател е да извършва задължително осигуряване на наетия персонал за фонд "Пенсии", допълнително задължително пенсионно осигуряване (ДЗПО), фонд "Общо заболяване и майчинство" (ОЗМ), фонд "Безработица", фонд "Трудова злополука и професионална болест" (ТЗПБ) и здравно осигуряване. Размерите на осигурителните вноски се утвърждават със Закона за бюджета на ДОО и Закона за бюджета на НЗОК за съответната година. Вноските се разпределят между работодателя и осигуреното лице в съответствие с правилата от Кодекса за социално осигуряване (КСО).

Осигурителните и пенсионни планове, прилагани от дружеството в качеството му на работодател, се основават на българското законодателство и са планове с дефинирани вноски. При тези планове работодателят плаща месечно определени вноски в държавните фонд "Пенсии", фонд "ОЗМ", фонд "Безработица", фонд "ТЗПБ", както и в универсални и професионални пенсионни фондове - на база фиксирани по закон проценти и няма правно или конструктивно задължение да доплаща във фондовете бъдещи вноски в случаите, когато те нямат достатъчно средства да изплатят на съответните лица заработените от тях суми за периода на трудовия им стаж. Аналогични са и задълженията по отношение на здравното осигуряване.

Към дружеството няма създаден и функциониращ частен доброволен осигурителен фонд.

Краткосрочни доходи

Краткосрочните доходи за персонала под формата на възнаграждения, бонуси и социални доплащания и придобивки (изискуеми в рамките на 12 месеца след края на периода, в който персоналът е положил труд за тях или е изпълнил необходимите условия) се признават като разход в ОПР в периода, в

който е положен трудът за тях или са изпълнени изискванията за тяхното получаване, и като текущо задължение (след приспадане на всички платени вече суми и полагащи се удръжки) в размер на недисконтираната им сума. Дължимите от дружеството вноски по социалното и здравно осигуряване се признават също като текущ разход и задължение в недисконтиран размер, заедно и в периода на начисление на съответните доходи, с които те са свързани.

Към датата на всеки финансов отчет дружеството прави оценка и признаване на сумата на разходите по натрупващите се компенсируеми отпуски, която се очаква да бъде изплатена като резултат от неизползваното право на натрупан отпуск. В оценката се включват приблизителната преценка за разходите за самите възнаграждения и разходите за вноски по задължителното обществено и здравно осигуряване, които работодателят дължи върху тези суми.

Дългосрочни доходи при пенсиониране

Съгласно Кодекса на труда дружеството е задължено да изплаща на персонала при настъпване на пенсионна възраст обезщетение, което в зависимост от трудовия стаж в предприятието може да варира между 2 и 6 брутни месечни работни заплати към датата на прекратяване на трудовото правоотношение. По своите характеристики тези схеми представляват планове с дефинирани доходи.

Изчислението на размера на тези задължения налага участието на квалифицирани актюери, за да може да се определи тяхната сегашна стойност към датата на отчета, по която те се представят в Баланса, коригирана с размера на непризнатите актюерски печалби и загуби, а респ. изменението в стойността им, вкл. признатите актюерски печалби и загуби - в ОПР.

Към датата на годишния финансов отчет ръководството на дружеството не е направило актюерска оценка на тези задължения за да определи тяхната сегашна стойност, която да включи в Баланса като дългосрочно задължение към персонала, а респективно изменението на стойността им за годината – в Отчета за приходи и разходи, тъй като е преценило, че тяхната стойност би била несъществена за целите на този отчет, имайки предвид броя, и възрастовата структура на персонала.

Доходи при напускане

Съгласно разпоредбите на Кодекса на труда, Дружеството в качеството му на работодател има задължение да изплати при прекратяване на трудовия договор, преди пенсиониране, определени видове обезщетения.

Дружеството признава задължения към персонала по доходи при напускане преди настъпване на пенсионна възраст, когато е демонстриран обвързващ ангажимент, на база анонсиран план, да се прекрати трудовият договор със съответните лица без да има възможност да се отмени, или при формалното издаване на документите за доброволно напускане. Доходи при напускане, платими повече от 12 месеца, се дисконтират и представят в Баланса по тяхната сегашна стойност.

2.11. Дружествен капитал и резерви

"ГАЛЕН 2011" ЕООД, като е дружество с ограничена отговорност е от категорията на капиталовите дружества, които са задължени да регистрират в търговския регистър определен минимален размер на капитал (основен капитал), който да служи като обезпечение на кредиторите на дружеството с оглед удовлетворяване на техните вземания.

2.12. Данъци от печалбата

Текущите данъци от печалбата са определени в съответствие с изискванията на българското данъчно законодателство – Закона за корпоративното подоходно облагане. Номиналната данъчна ставка за 2022 г. е 10% (2021 г.: 10%).

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

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

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

Балансовата стойност на всички отсрочени данъчни активи се преглеждат на всяка дата на финансовия отчет и се редуцират до степента, до която е вероятно те да се проявят обратно и да се генерира достатъчно облагаема печалба или проявяващи се през същия период облагаеми временни разлики, с които те да могат да бъдат приспаднати или компенсирани.

Отсрочените данъци, свързани с обекти, които са други компоненти на отчета за приходи и разходи или са отчетени директно в собствения капитал или друга балансова позиция, също се отчитат директно към съответния друг компонент на отчета за приходи и разходи или капиталов компонент или балансова позиция.

Отсрочените данъчни активи и пасиви се оценяват на база данъчните ставки, които се очаква да се прилагат за периода, през който активите ще се реализират, а пасивите ще се уредят (погасят), на база данъчните закони, които са в сила или с голяма степен на сигурност се очаква да са в сила.

Към 31.12.2022 г. отсрочените данъци от печалбата са оценени при ставка 10%

2.13. Приходи

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

Основният източник на приходи за дружиството е продажбата на фармацевтични стоки, козметика и санитарни материали.

При продажбите на стоки и материали приходите се признават, когато всички съществени рискове и ползи, произтичащи от тяхната собственост преминават в купувача.

При предоставянето на услуги, приходите се признават, отчитайки етапа на завършеност на сделката към датата на баланса, ако този етап може да бъде надеждно измерен, както и разходите, извършени по сделката и разходите за приключването й.

Финансовите приходи се включват в отчета за приходите и разходите, когато възникнат и представляват положителни разлики от промяна на валутни курсове и лихви.

2.14. Правителствени финансирания

Безвъзмездни помощи от публични институции (общински, държавни и международни, вкл. по реда на използване на Европейските фондове и програми) се признават първоначално като отсрочен доход (финансиране), когато е налице разумна сигурност, че то ще бъде получено от дружеството, и че последното е спазило и спазва условията и изискванията по дарението.

Правителствено финансиране, свързано с компенсиране на направени разходи, се признава в текущите печалби и загуби на систематична база за същия период, през който са признати и разходите.

Правителствено финансиране, свързано с компенсиране на инвестиционни разходи за придобиване на актив, се признава в текущите печалби и загуби на систематична база за целия период на полезен живот на актива, обичайно в размера на признатата в разходите амортизация.

2.15. Разходи

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

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

Банковите такси за обслужването на разплащателните сметки се третират като разходи за дейността.

Финансовите разходи се включват в отчета за приходите и разходите, когато възникнат и се състоят от лихвени разходи, свързани с получени заеми и такси по договор за кредит и издаване на банкова гаранция и отрицателни разлики от промяна на валутни курсове.

2.16. Преценки от определящо значение при прилагане счетоводната политика на дружеството. Ключови приблизителни оценки и предположения с висока несигурност

Признаване на данъчни активи / пасиви

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

Пасиви по отсрочени данъци са сумите на дължимите данъци от печалбата, платими в бъдещи периоди, по отношение на облагаеми временни разлики.

При признаването на отсрочените данъчни активи от ръководството е оценена вероятността отделните намаляеми временни разлики да имат обратно проявление в бъдеще и възможностите на дружеството да генерира в перспектива достатъчно данъчни печалби за тяхното компенсиране срещу тези печалби.

2.17. Финансови инструменти

2.17.1. Финансови активи

Дружеството класифицира своите финансови активи в категорията "кредити и вземания", включително паричните средства и еквиваленти. Класификацията е в зависимост от същността и целите (предназначението) на финансовите активи към датата на тяхното придобиване. Ръководството определя класификацията на финансовите активи на дружеството към датата на първоначалното им признаване в отчета за финансовото състояние .

Обичайно дружеството признава в отчета за финансовото състояние финансовите активи на датата на търгуване – датата, на която то се е обвързало (поело е окончателен ангажимент) да закупи съответните финансови активи. Всички финансови активи първоначално се оценяват по тяхната справедлива стойност плюс преките разходи по транзакцията.

Финансовите активи се отписват от отчета за финансовото състояние на дружеството, когато правата за получаване на парични средства (потоци) от тези активи са изтекли, или са прехвърлени и дружеството е прехвърлило съществената част от рисковете и ползите от собствеността върху актива на друго дружество (лице). Ако дружеството продължава да държи съществената част от рисковете и ползите асоциирани със собствеността на даден трансфериран финансов актив, то продължава да признава актива в отчета за финансовото състояние, но признава също и обезпечено задължение (заем) за получените средства.

Кредити и вземания са недеривативни финансови активи с фиксирани или установими плащания, които не се котират на активен пазар. Те се оценяват в отчета за финансовото състояние по тяхната амортизируема стойност при използването на метода на ефективната лихва, намалена с направена обезценка. Тези активи се включват в групата на текущите активи, когато матуритетът им е в рамките на 12

месеца или в един обичаен оперативен цикъл на дружеството, а останалите – като нетекущи. Тази група финансови активи включва: търговски вземания, други вземания от контрагенти и трети лица, парични средства и парични еквиваленти от отчета за финансовото състояние .

2.17.2. Финансови пасиви

Финансовите пасиви на дружеството включват задължения към доставчици и други контрагенти. Първоначално те се признават в отчета за финансовото състояние по справедлива стойност, нетно от преките разходи по транзакцията, а последващо – по амортизируема стойност по метода на ефективната лихва.

3. СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС

3.1. Нетекущи (дълготрайни) активи

Показатели	Отчетна стойност на нетекущи активи				Амортизация				Балансова стойност в края на пеиода
	в началото на периода	Посъпили през периода	Излезли през периода	в края на периода	в началото на периода	Начислена през периода	отписана през периода	в края на периода	
I.Нематериални активи									
Концесии,патенти,лицензии,търговски марки,програмни продукти и други подобни права и активи	6	-	-	6	6	-	-	6	-
Общо за група I:	6	-	-	6	6	-	-	6	-
II.Дълготрайни материални активи									
Земи и сгради, в т.ч.:	-	-	-	-	-	-	-	-	-
земи	-	-	-	-	-	-	-	-	-
сгради	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Машини,производствено оборудване и апаратура	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Съоражения и други	277	-	-	277	219	23	-	242	35
Общо за група II:	277	-	-	277	219	23	-	242	35
Общо нетекущи активи (I+II)	283	-	-	283	225	23	-	248	35

Към 31.12.2022 г. в състава на ДМА и ДНА са включени активи които са напълно амортизирани, но продължават да се ползват в стопанската дейност на дружеството по отчетна стойност както следва:

Дълготрайни материални активи с нулева балансова стойност	***Отчетна стойност (хил.лв.)***	
	2022 г.	***2021 г.***
Съоръжения и други	121	121
Програмни продукти	6	6
Общо отчетна стойност:	**127**	**127**

Няма временно извадени от употреба дълготрайни материални активи

Към 31 декември 2022 г. няма учредени тежести върху ДА.

3.2. Материални запаси

	31.12.2022	*31.12.2021*
	BGN '000	*BGN '000*
Стоки	2200	1945
Общо	**2200**	**1945**

Наличните към 31.12.2022 г. основни материали са представени в баланса по цена на придобиване.

3.3. Търговските вземания включват

	31.12.2022	*31.12.2021*
	BGN '000	*BGN '000*
Вземания от клиенти	578	424
Общо	**578**	**424**

3.4. Парични средства

	31.12.2022	*31.12.2021*
	BGN '000	*BGN '000*
Парични средства в каса	778	256
В банка	772	3
Общо	**1550**	**259**

Наличните към 31.12.2022 г. парични средства са по сметки на дружеството в банки с висока репутация и ликвидна стабилност.

Разходите за бъдещи периоди са в размер – 2 хил. лв. и представляват застраховки.

3.6. Собствен капитал

	31.12.2022	*31.12.2021*
	BGN '000	*BGN '000*
Записан капитал	1	1
Неразпределена печалба	911	93
Непокрита загуба от минали години	(419)	(419)
Текуща печалба	1054	937
Общо	**1547**	**612**

Към 31.12.2022 г. ***Записаният капитал*** на "АПТЕКИ ГАЛЕН" ЕООД възлиза на 1 хил. лв., разпределен в 100 дяла с номинална стойност на дял 10 лева всеки един дял.

3.7. Задължения

Задълженията на дружеството са:

	31.12.2022	*31.12.2021*
	BGN '000	***BGN '000***
Задължения до 1 год	*2818*	*2076*
Задължения над 1 год	-	-
Общо	**2818**	**2076**

	31.12.2022	*31.12.2021*	*31.12.2020*
	BGN '000	***BGN '000***	
Задължения към доставчици	2590	1849	
Задължения към персонала –текущи	75	68	
Осигурителни задължения – текущи	32	27	
Данъчни задължения в.т.ч.	121	132	
ДДС	84	61	
ЗДДФЛ	16	23	
ЗКПО	21	48	
Общо	**2818**	**2076**	

3.7.1.Задължения към доставчици са:

	31.12.2022	*31.12.2021*
	BGN '000	***BGN '000***
Текущи задължения свързани с оперативната дейност	2590	1849
Общо	**2590**	**1849**

4. ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ

4.1. Приходи

4.1.1.Нетните приходи от продажби включват:

	2022	*2021*
	BGN '000	***BGN '000***
Приходи от продажба на стоки	22520	17152
Общо	**22520**	**17152**

4.1.2.Нетните приходи от продажби на услуги :

	2022	*2021*
	BGN '000	***BGN '000***
Обработка на рецепти на НЗОК	105	93
Общо	**105**	**93**

4.1.3 Другите приходи включват:

	2022	*2021*
	BGN '000	***BGN '000***
Възстановени банкови такси	4	4
Компенсация ел. енергия	16	1
Общо	**20**	**5**

4.2.Разходи

4.2.1. Разходи за суровини, материали и външни услуги включват:

Разходи за материали:

	2022	*2021*
	BGN '000	***BGN '000***
Ел.енергия	56	34
Материали	14	9
Общо	**70**	**43**

Разходи за външни услуги

	2022	*2021*
	BGN '000	***BGN '000***
Застраховки	1	1
Банкови такси	61	42
Наеми	168	164
Други	111	59
Общо	**341**	**266**

4.2.2. Разходи за персонала

Общо разходите за персонала включват:

	2022	*2021*
	BGN '000	***BGN '000***
Разходи за текущи възнаграждения	1103	993
Вноски по социално и здравно осигуряване	213	191
Общо	**1316**	**1184**

4.2.3. Разходи за амортизация и обезценка

	2022	*2021*
	BGN '000	***BGN '000***
Разходи за амортизация	23	23
Общо	**23**	**23**

4.2.3.Други разходи

	2022	*2021*
	BGN '000	***BGN '000***
Други	7	4
Отчетна стойност на продадени активи	19612	14689
Общо	**19619**	**14693**

4.2.4. Разходи за данъци от печалбата

Основните компоненти на ***разхода за данъци от печалбата*** за годината, завършваща на 31 декември са:

	2022	*2021*
	BGN '000	***BGN '000***
Отчет за приходи и разходи		
Данъчна печалба за годината	1175	1043
Текущ разход за данък от печалбата	(117)	(104)
Отсрочени данъци от печалбата		
Общо разход за данъци от печалбата отчетени в ОПР	**117**	**104**

	2022 *BGN '000*	*2021* *BGN '000*
Равнение на данъчния разход на данъци от		
Печалбата определена спрямо счетоводния резултат		
Счетоводна печалба за годината	*1172*	*1041*
Данъци от печалбата – 10%	(117)	(104)
Постоянни разлики между счетоводна и данъчна печалба		
Свързани с увеличения - 27 хил.лв. (2021 г.:25 хил.лв.)	(2)	(2)
Свързани с намаления - 24 хил.лв. (2021 г.: 24 хил.лв.)	2	2
Общо разход за данъци от печалбата отчетени в ОПР	**(117)**	**(104)**

5. СВЪРЗАНИ ПРЕДПРИЯТИЯ

Свързани предприятия на дружеството са както следва:

Свързани лица на дружеството са:

- „ЛПВ"ЕООД -100%собственост на едноличния собственик
- „Димитрова"ЕООД -100%собственост на едноличния собственик
- „Гален 2009" ЕООД -100%собственост на едноличния собственик
- „Аптеки Гален" ЕООД -100%собственост на едноличния собственик
- „Гален.БГ" ЕООД -100%собственост на едноличния собственик
- „Денчева" ЕООД -100%собственост на едноличния собственик

През 2022 г. са извършвани сделки със свързаните лица както следва

- Покупки - 188 х.лв.
- Продажби - 127 х.лв.в т.ч.:
- Вземания от свързани лица – 14 х.лв.
- Задължения към свързани лица – 44 х.лв.

Сделките са извършени по пазарни цени.

6. УПРАВЛЕНИЕ НА ФИНАНСОВИТЕ РИСКОВЕ

Категории финансови инструменти:

	2022 г. *Финансови активи* *BGN'000*	*2021 г* *Финансови активи* *BGN'000*
Финансови активи		
Търговски и други вземания	578	424
Парични средства и парични еквиваленти	1550	259
Общо	**2128**	**683**

	Финансови пасиви 2022 г. BGN'000	*Финансови пасиви 2021 г. BGN'000*
Финансови пасиви		
Търговски задължения	2590	1849
Други задължения	228	227
Общо	**2818**	**2076**

В хода на обичайната си стопанска дейност дружеството може да бъде изложено на различни финансови рискове, най-важните от които са: пазарен(включващ валутен риск, риск от промяна на справедливите стойности и ценови риск),кредитен риск и ликвиден риск. Затова общото управление на риска е фокусирано върху прогнозиране на резултатите от определени области на финансовите пазари за да се постигне минимизиране на потенциалните отрицателни ефекти, които биха могли да се отразят върху финансовите резултати. Финансовите рискове текущо се идентифицират, измерват и наблюдават с помощта на различни контролни механизми за да се оценят адекватно формите на поддържане на свободните ликвидни средства, без да се допуска неоправдана концентрация на даден риск.

Управлението на риска се осъществява текущо под прякото ръководство на управителя.

Пазарен риск

Валутен риск

Дружеството не е изложено на значителен валутен риск, защото всички негови операции и сделки са деноминирани в български лева.

Ценови риск

Дружеството е изложено на ценови риск от два фактора:

- Евентуално намаляване на продажните цени на стоките, доколкото пределните цени на лекарствата се образуват в Р.България съгласно Наредба за условията, правилата и реда за регулиране и регистриране на цените на лекарствените продукти; и
- Нарастващата конкуренция на българския фармацевтичен пазар на дребно, рефлектираща и в цените на лекарствата.

За минимизиране на това влияние дружеството прилага своя фирменна стратегия, целящаоптимизиране на разходи, свързана с доставката на стоки, валидиране на алтернативни доставчици, прилагащи изгодни търговски условия, и не на последно място-гъвкава маркетингова и ценова политика. Договорните отношения с доставчиците са обект на текущо наблюдение и периодичен анализ и обсъждане за преразглеждане, респ. и актуализиране/предоговаряне спрямо промените на пазара.

Кредитен риск

При осъществяване на своята дейност дружеството е изложено на кредитен риск, който е свързан с риска някой от контрагентите му да не бъде в състояние да изпълни изцяло и в обичайно предвидените

срокове дължимите от тях търговски и други вземания. Финансовите активи на дружеството са концентрирани в две групи: пари в брой и в банкови сметки и търговски и други вземания, в т.ч. от свързани лица.

Паричните средства в дружеството са съсредоточени в няколко първокласни банки с висока репутация и стабилна ликвидност, което ограничава риска относно паричните средства и паричните еквиваленти.

Събираемостта и концентрацията на вземанията се контролира текущо от финансовия отдел, съгласно установената кредитна политика на дружеството.

Също така ръководството текущо наблюдава и регулира формиращата се концентрация на вземания по клиенти и контрагенти, в т.ч. от свързани лица.

Ликвиден риск

Ликвидният риск се изразява в негативната ситуация дружеството да не бъде в състояние да посрещне безусловно всички свои задължения съгласно техния падеж.

Дружеството провежда консервативна политика по управление на ликвидността, чрез която постоянно поддържа оптимален ликвиден запас парични средства и добра способност за финансиране на стопанската си дейност,включително чрез осигуряване и поддържане на адекватни кредитни ресурси и улеснения,

Текущо матуритетът и своевременното осъществяване на плащанията се следи от финансовия отдел чрез постоянно контролно наблюдение на фактическите и прогнозни парични потоци по периоди напред и поддържане на равновесие между матуритетните граници на активите и пасивите на дружеството.

Риск на лихвоносни парични потоци

Като цяло лихвоносните активи на дружеството са паричните средства и вземанията при условията на разсрочено плащане, които са безлихвени. Затова приходите и входящите оперативни парични потоци са в голяма степен независими от промените в пазарните лихвени равнища.

Също така, привлечените средства на дружеството под формата на дългосрочни и краткосрочни заеми са обичайно с фиксиран лихвен процент.

Ръководството на дружеството текущо наблюдава и анализира неговата експозиция спрямо промените в лихвените равнища

Дружеството управлява своя риск на паричните потоци спрямо лихвените равнища като при сключване на договорите за ползване на банкови кредити се стреми да договаря лихвен процент, избирайки най-изгодните условия, предлагани на банковия пазар.

Управление на капиталовия риск

С управлението на капитала Дружеството цели да създава и поддържа възможности то да продължи да функционира като действащо предприятие и да осигурява съответната възвръщаемост на инвестираните

средства на акционерите,стопански ползи на другите заинтересовани лица и участници в неговия бизнес, както и да поддържа оптимална капиталова структура, за да се редуцират разходите по капитала.

Дружеството текущо наблюдава осигуреността и структурата на капитала на база съотношението на задлъжнялост, представени в таблицата към 31 декември:

	2022	2021
	BGN'000	BGN'000
Общо дългов капитал, в т.ч.:	**2818**	**2076**
Задължения към доставчици	**2590**	**1849**
Задължения към трети лица	**228**	**227**
Намален с: паричните средства и парични еквиваленти	**1550**	**259**
Нетен дългов капитал	**1268**	**1817**
Общо собствен капитал	**1547**	**612**
Общо капитал	**2815**	**2429**
Съотношение на задлъжнялост	***45.04%***	***74.80%***

Оценяване по справедливи стойности

Концепцията за справедливата стойност предполага реализиране на финансови инструменти чрез продажба, на база позицията, предположенията и преценките на независими пазарни участници на основен или най-изгоден за даден актив или пасив пазар.В повечето случаи, обаче, по отношение на търговските вземания и задължения, банковите депозити и задълженията към свързани лица, дружеството очаква да реализира тези финансови активи и пасиви или чрез тяхното цялостно обратно изплащане, или респективно погасяване във времето. Затова те се представят по тяхната амортизируема стойност.

Притежаваните от дружеството финансови активи са обичайно търговски вземания и наличности по разплащателни сметки в банки, поради което се приема, че балансовата им стойност е приблизително равна на тяхната справедлива стойност.

Притежаваните от дружеството финансови пасиви представляват основно търговски задължения, поради което се приема, че балансовата им стойност е приблизително равна на тяхната справедлива стойност.

Ръководството на дружеството счита, че при съществуващите обстоятелства представените в счетоводния баланс оценки на финансови активи и пасиви са възможно най-надеждни, адекватни и достоверни за целите на финансовата отчетност.

7. СЪБИТИЯ СЛЕД ДАТАТА НА БАЛАНСА

Управлението на дружеството декларира, че за периода след датата, към която са съставени финансовите отчети, до датата на одобрението им, не са настъпили съществени и/или значителни за дейността на предприятието некоригиращи събития, не оповестяването на които би повлияло на вярното и честно представяне на финансовите отчети.

Съгласно ЗС дружеството запазва категоризацията си направена към 1.1.2016 г. поне за два отчетни периода, дори и да има промяна в критериите. Поради това първата година, когато е възможно да има

промяна в категоризацията е от 1.1.2018 г. Съгласно изискванията на чл. 20 от ЗСч дружеството следва да промени категорията си от 1.1.2023 г. категорията си на средно предприятие и запазва модела на финансов отчет от 2022 г.

Не са настъпили събития с коригиращ характер след датата на баланса.

8.ДРУГИ ОПОВЕСТЯВАНИЯ

1. Годишният счетоводен отчет е съставен към 31.12.2022 г.
2. ГФО е одобрен от Управителя на 23.06.2023 г.