ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2022

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2021

1. Учредяване и регистрация. Правен статут.

" Акта фарма" ЕООД (дружеството) е регистрирано в Търговски регистър към Агенция по вписванията с ЕИК 200966382 Адресът на управление е град София, ж.к. Овча купел 1, бл.425, вх.Б
Дружеството е с предмет на дейност Търговия на едро с фармацевтични стоки, медицинска техника и апаратура
Дружеството се управлява и представлява от Управител: Иван Минков Цанков

Настоящият годишен финансов отчет е одобрен за издаване от ръководството на дружеството на 16 юни 2023 година.

2. База за изготвяне на финансовия отчет и счетоводни принципи.

2.1. Приложима обща рамка за финансови отчети

Дружеството води текущото си счетоводство и изготвя финансовите си отчети в съответствие с изискванията на българското търговско и счетоводно законодателство. Съгласно Закона за счетоводството, Националните счетоводни стандарти, приложими в България.

2.2. База за изготвяне на годишния финансов отчет

Дружеството изготвя и представя финансовите си отчети на база на Националните счетоводни стандарти (НСС), приложими в България.

2.3. Счетоводни принципи

Финансовият отчет е изготвен в съответствие с основните счетоводни предположения за текущо начисляване и за действащо предприятие. Оценката на активите и пасивите и измерването на приходите и разходите е осъществено при спазване на принципа на историческата цена. Този принцип е модифициран в определени случаи с преоценката на някои активи и/или пасиви до тяхната справедлива стойност към 31 декември на текущата или на предходната година, както това е посочено на съответните места по-нататък.

2.4. Действащо предприятие

Към датата на изготвяне на настоящия финансов отчет, Ръководството е направило преценка на способността на дружеството да продължи своята дейност като действащо предприятие. При тази преценка е взета предвид цялата налична информация за предвидимото бъдеще, което е поне, но не е ограничено до дванадесет месеца от края на отчетния период.

2.5. Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки

Прилагането на НСС изисква от ръководството на дружеството да направи някои счетоводни предположения и приблизителни счетоводни оценки при изготвяне на финансовите отчети, с цел определяне стойността на някои активи, пасиви, приходи и разходи. Те се извършват въз основа на най-добрата преценка на ръководството, базирана на историческия опит и анализ на всички фактори, оказващи влияние при дадените обстоятелства към датата на изготвяне на финансовите отчети.

2.6. Сравнителни данни

Съгласно българското счетоводно законодателство, в т. ч. по реда на регламентираните за прилагане НСС, финансовата година приключва към 31 декември и предприятията са длъжни да представят годишни финансови отчети към същата дата, заедно със сравнителни данни към тази дата за предходната година.

2.7. Функционална валута и чуждестранна валута

Функционалната валута на дружеството е валутата, в която се извършват основно сделките в страната, в която то е регистрирано. Това е българският лев, който съгласно местното законодателство е с фиксиран курс към еврото при съотношение 1 евро = 1.95583 лв. БНБ определя обменните курсове на българския лев към другите чуждестранни валути използвайки курса на еврото към съответната валута на международните пазари. Валутата на представяне във финансовите отчети на дружеството също е българският лев.

При първоначално признаване, сделка в чуждестранна валута се записва във функционалната валута, като към сумата в чуждестранна валута се прилага обменният курс към момента на сделката или събитието. Паричните средства, вземанията и задълженията, деноминирани в чуждестранна валута се отчитат във функционалната валута като се прилага обменния курс, публикуван от БНБ за всеки работен ден. Паричните позиции в чуждестранна валута към 31 декември 2022 и 2021 година са оценени в настоящия финансов отчет по заключителния курс на БНБ.

Ефектите от курсовите разлики, свързани с уреждането на сделки в чуждестранна валута, или отчитането на сделки в чуждестранна валута по курсове, които са различни, от тези, по които първоначално са били признати, се включват в отчета за приходи и разходи в момента на възникването им. Валутата на представяне във финансовите отчети на дружеството също е българският лев. Всички данни за 2022 и за 2021 години са представени в настоящия финансов отчет в хиляди лева, освен ако на съответното място не е посочено нещо друго.

2.8.1. Валутен риск

Основните сделки, осъществявани от дружеството са деноминирани в български лева и евро. Българският лев е привързан към еврото, поради което не съществуват валутни рискове при осъществяване на сделки в евро. Дружеството не използва финансови инструменти за хеджиране на валутния риск.

2.8.2. Лихвен риск

Лихвеният риск представлява риска от колебание в размера на задълженията по заемите на дружеството и по договори за финансов лизинг, по които то е лизингополучател, дължащо се на изменението на договорените лихвени проценти. Ръководството на

дружеството счита, че то не е изложено на съществен лихвен риск във връзка с поетите ангажименти по действащи договори за заем, тъй като една част от тях са с фиксиран лихвен процент, а останалите са обвързани с плаваща лихва, която отразява текущите пазарни условия.

2.8.3. Ценови риск

Цените на стоките и услугите, които дружеството предоставя, са съобразени с пазарните условия в страната.

2.8.4. Кредитен риск

Политиката на дружеството в тази област е насочена към осъществяване на продажби на стоки и услуги на клиенти с подходяща кредитна репутация, за да се намали до минимум кредитния риск при заплащане с разсрочено плащане.

2.8.5. Ликвидност

Ръководството на дружеството поддържа достатъчно свободни парични наличности с цел осигуряване на постоянна ликвидност и погасяване на задълженията на дружеството в договорените с доставчиците и другите му кредитори срокове.

3. Дефиниция и оценка на елементите на финансовия отчет

3.1. Дълготрайни материални и нематериални активи

Дълготрайните материални и нематериални активи са оценени по цена на придобиване, образувана от покупната им стойност и допълнителните разходи, извършени по придобиването им и намалени с размера на начислената амортизация и евентуалните обезценки. Дружеството е приело счетоводна политика да капитализира извършените разходи за придобиване на активи, когато тези разходи превишават 700 лева.

Подходът за оценка на дълготрайните материални активи. Съгласно СС 16 *Дълготрайни материални активи*, тези активи се представят по цена на придобиване, намалена с натрупана амортизация и евентуални загуби от обезценка.

Последващи разходи, включително извършени за замяна на компонент от актива, се капитализират в стойността на актива, само ако отговарят на критериите за признаване на дълготраен актив. Балансовата стойност на заменените компоненти се отписва от стойността на актива в съответствие с изискванията на СС 16 *Дълготрайни материални активи.* Всички други последващи разходи се признават текущо в периода, през който са направени.

Амортизациите на дълготрайните активи се начисляват, като последователно е прилаган линейният метод.

По групи активи са прилагани следните амортизационни норми:

Групи активи	2022	2021
Сгради	4 %	4 %
Компютри и компютърна техника	50 %	50 %
Автомобили	25 %	25 %

Машини, съоръжения и оборудване	30 %	30 %
Права за ползване на софтуер	50 %	50 %
Стопански инвентар	15 %	15 %
Други ДМА	15 %	15 %

Амортизационните норми са определени от ръководството на база очаквания полезен живот на активите. В края на всеки отчетен период ръководството на дружеството прави преглед на остатъчния полезен живот на тези активи и на балансовите им стойности, с цел да провери за наличие на индикации за обезценка и/или необходимост от промяна на амортизационните норми.

Към 31 декември 2022 и 2021 година не възниква потребност от обезценка на дълготрайни активи или промяна на амортизационните норми.

Начисляването на амортизацията започва от месеца, следващ месеца, в който активът е въведен в употреба и се прекратява от месеца, следващ месеца на отписването му.

Дълготрайните материални активи, които са наети по договор за финансов лизинг, са представени в счетоводния баланс и се амортизират по начин, по който се амортизират собствените дълготрайни активи.

Амортизации не се начисляват на земите, напълно амортизираните активи и такива, които са в процес на придобиване.

3.2. Резерв от последващи оценки (преоценъчен резерв)

Дружеството е приело при възникване на необходимост преоценъчният резерв да се формира в резултат на преоценка на балансовата стойност на даден дълготраен материален актив. Натрупаното увеличение, в резултат на преоценки по отношение на даден актив, признато в преоценъчния резерв, се прехвърля директно в неразпределената печалба при неговата продажба, ликвидация или безвъзмездно прехвърляне.

3.3. Материални запаси

Материалните запаси при тяхното придобиване се оценяват по цена на придобиване, която включва всички преки разходи свързани с доставката на актива. Оценката на потреблението им се извършва по метода на конкретна стойност.

3.4. Финансови инструменти

Финансов инструмент е всеки договор, който поражда едновременно както финансов актив в едно предприятие, така и финансов пасив или инструмент на капитал в друго предприятие. Финансовите активи и пасиви се признават в счетоводния баланс, когато дружеството стане страна в договорните условия на съответния финансов инструмент, породил този актив или пасив.

Дейността на дружеството не предполага наличието на разнообразни финансови инструменти. Основните финансови инструменти на дружеството се състоят от изброените по-долу.

3.4.1. Вземания от клиенти, предоставени аванси и заеми

Вземанията от клиенти в лева са оценени по стойността на тяхното възникване, а тези в чуждестранна валута - по заключителния курс на БНБ към 31 декември 2022 година и са намалени с размера на начислените обезценки за несъбираеми вземания.

Дългосрочни финансови активи са предоставените парични заеми и временна финансова помощ за период по-дълъг от една година. Когато споразумението за заем предвижда незабавна изискуемост, той се класифицира като краткосрочен финансов актив.

Първоначално дългосрочните финансови активи са признати по справедлива стойност на даденото за тях вложение. След първоначалното им признаване, по амортизируема стойност, с помощта на метода на ефективната лихва, се оценяват финансови активи, които имат фиксиран падеж. Заеми и вземания, предоставени от дружеството, които нямат фиксиран падеж, се отчитат по себестойност.

В края на всеки отчетен период дружеството определя дали съществува обективно обстоятелство за обезценяване на даден финансов актив или група такива. Ако се налага обезценка, дружеството определя възстановимата стойност на финансовите активи и представя намалението като текущ финансов разход.

3.4.2. Парични средства и парични еквиваленти

Паричните средства и паричните еквиваленти в лева са оценени по номиналната им стойност, а паричните средства в чуждестранна валута - по заключителния курс на БНБ към 31 декември 2022 и 2021 година. За целите на съставянето на отчета за паричните потоци парите и паричните еквиваленти са представени като неблокирани пари в банки и каса.

3.4.4. Задължения към доставчици, други текущи задължения и получени аванси

Търговските и другите задължения в лева са оценени по стойността на тяхното възникване, а тези в чуждестранна валута по заключителния курс на БНБ към 31 декември 2022 и 2021 година.

3.5. Основен капитал

Основният капитал на дружеството е представен по неговата номинална стойност и съответства на актуалната му регистрация.

3.6. Лизингови договори

Финансов лизинг

Финансов лизинг е договор, който прехвърля в значителна степен всички рискове и изгоди от собствеността върху актива. Активите придобити чрез финансов лизинг се признават по по-ниската от тяхната справедлива стойност към датата на придобиване или по настоящата стойност на минималните лизингови плащания. Съществуващото задължение към лизингодателя се включва в счетоводния баланс на дружеството като задължение по финансов лизинг.

Лизинговите плащания се разделят на лихвени плащания и плащания по главницата така, че да се получи постоянен лихвен процент върху остатъчното задължение по лизинга. Финансовият лизинг поражда амортизационен разход за амортизируемите активи, както и финансов разход за всеки отчетен период. Амортизационната политика

по отношение на амортизируемите наети активи е съобразена с тази по отношение на собствените амортизируеми активи.

3.7. Признаване на приходите и разходите

Приходите от продажбите и разходите за дейността са начислявани в момента на тяхното възникване, независимо от паричните постъпления и плащания. Отчитането и признаването на приходите и разходите се извършва при спазване на изискването за причинна и следствена връзка между тях.

Приходите и разходите за лихви се начисляват текущо, на база на ефективния лихвен процент и сумата на вземането или задължението, за което се отнасят.

3.8. Разходи по заеми

Разходи по заеми са лихвите и други разходи, понесени от дружеството във връзка с привличането на заемен капитал. Те се признават директно в отчета за приходите и разходите в момента на тяхното възникване.

3.9. Доходи на персонала

В предприятието се реализират и начисляват суми за доходи на персонала по видове, както следва

Начисления за неползван платен отпуск

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

3.10. Условни задължения и условни активи

Дружеството не признава във финансовите отчети условни задължения и условни активи. Условните активи/задължения се оповестяват, когато е възможно постъпването/разходването на поток икономически ползи.

3.11. Разходи за данъци върху печалбата

Разходът за данъкът върху печалбата представлява сумата от текущия данък върху печалбата и данъчния ефект върху временните данъчни разлики. Текущият данък върху печалбата се определя въз основа на облагаемата (данъчна) печалба за периода като се прилага данъчната ставка съгласно данъчното законодателство към датата на финансовия отчет. Отсрочените данъчни активи и/или пасиви са сумите на (възстановимите)/ дължимите данъци върху печалбата за бъдещи периоди по отношение на (намаляемите)/облагаемите временни данъчни разлики.

Временните данъчни разлики се установяват при сравнение на отчетната стойност на един актив или пасив, представени в счетоводния баланс и неговата данъчна основа, получена при прилагане на данъчните правила. Отсрочените данъци върху печалбата се изчисляват чрез прилагането на балансовия метод на задълженията. Отсрочените данъчни пасиви се изчисляват и се признават за всички облагаеми временни разлики, докато отсрочените данъчни активи се признават, само ако има вероятност за тяхното обратно проявление и ако дружеството ще е в състояние в бъдеще да генерира достатъчно печалба, от която те да могат да бъдат приспаднати.

Ефектът от признаването на отсрочените данъчни активи и/или пасиви се отразява там, където е представен ефектът от самото събитие, което ги е породило. За събития, които засягат отчета за приходи и разходи, ефектът от отсрочените данъчни активи и пасиви е признат също в отчета за приходи и разходи. За събития, които са отчетени първоначално в капитала (преоценъчния резерв) и отсрочените данъчни активи и пасиви са признати за сметка на капитала.

В счетоводния баланс отсрочените данъчни активи и/или пасиви се представят компенсирано, тъй като подлежат на единен режим на облагане.

Данъчната ставка приложима за 2022 и 2021 е 10 %, като остава непроменена и през следващия период.

4. Нетекущи (дълготрайни) активи

4.1. Дълготрайни материални и нематериални активи

	Сгради	Офис и складово обзавеждане	Автомобили и други транспортни средства	Общо ДМА
	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
Отчетна стойност:				
Салдо на 1 януари 2022	-	181	45	**226**
Постъпили	-	24	62	**86**
Излезли	-		-	
Салдо на 31 Декември 2022	**-**	**205**	**107**	**312**
Натрупана амортизация:				
Салдо на 1 януари 2022	-	175	43	228
Амортизация за периода	-	10	15	**25**
Амортизация на излезлите	-		-	
Салдо на 31 декември 2022	**-**	**185**	**58**	**253**
Балансова стойност на 31 декември 2021	-	5	2	**7**
Балансова стойност на 31 декември 2022	-	20	49	**69**

5. Материални запаси

	31.12.2022 хил. лв.	31.12.2021 хил. лв.
Стоки	360	758
Общо	**360**	**758**

6. Текущи вземания

	31.12.2022 хил. лв.	31.12.2021 хил. лв.
Вземания по предоставени заеми	20 040	13 968
Вземания от клиенти, нетно		
Вземания от клиенти	*826*	*1626*
Обезценка на вземания		
Надплатени данъци		
ДДС за възстановяване	1011	1287
Предоставени депозити		
други		2
Общо	**21 877**	**16883**

7. Парични средства

	31.12.2022 хил. лв.	31.12.2021 хил. лв.
Парични средства в лева	1	12
Парични средства в чуждестранна валута	392	0
Общо	**393**	**12**

8. Разходи за бъдещи периоди

	31.12.2022 хил. лв.	31.12.2021 хил. лв.
Застраховки	3	1
Лихви по финансов лизинг	-	-
Други	2	3
Общо	**5**	**4**

9. Основен капитал

Към 31 декември 2022 година основният капитал на дружеството е в размер на 5000 / пет хиляди лева / . Дружеството планира увеличение на основния капитал на 50 000 / петдесет и пет хиляди лева /.

12. Текущи задължения

	31.12.2022 хил. лв.	31.12.2021 хил. лв.
Задължения по банкови кредити	-	-
Задължения към персонала	363	276
Задължения по получени заеми	-	-
Задължения за социално осигуряване	40	37
Задължения към доставчици	513	36
Данъчни задължения	83	47
Задължения по финансов лизинг	-	-
Други задължения	-	-
Задължения към свързани лица (т. 23)	14	-
Общо	**1 013**	**408**

13. Нетекущи задължения

	31.12.2022 хил. лв.	31.12.2021 хил. лв.
Задължения по банкови кредити	-	-
Задължения по получени заеми	-	-
Задължения по финансов лизинг	-	-
Задължения към свързани лица (т. 23)	-	-
Общо	-	-

14. Приходи от дейността

	Годината, завършваща на 31.12.2022 хил. лв.	Годината, завършваща на 31.12.2021 хил. лв.
Приходи от продажба на стоки	105 304	93 200
Приходи от продажба на услуги	12	-
Приходи от продажба на продукция	-	-
Приходи от продажба на ДМА	-	-
Приходи от продажба на материали	-	-
Приходи от наеми	-	-
Отписани задължения	-	-
Застрахователни обезщетения	-	-
Други приходи	-	-
Общо	**105 316**	**93 200**

15. Финансови приходи

	Годината, завършваща на 31.12.2022 хил. лв.	Годината, завършваща на 31.12.2021 хил. лв.
Приходи от лихви по предоставени заеми	337	231
Общо	**337**	**231**

16. Разходи за материали

	Годината, завършваща на 31.12.2022 хил. лв.	Годината, завършваща на 31.12.2021 хил. лв.
ГСМ	22	8
Ел. енергия	45	17
Резервни части	3	2
Вода за технологични нужди	1	1
Други	32	18
Общо	**103**	**46**

17. Разходи за външни услуги

	Годината, завършваща на 31.12.2022 хил. лв.	Годината, завършваща на 31.12.2021 хил. лв.
Комисионни	1	5
Поддръжка и ремонт	15	65
Застраховки	7	1
Данъци и такси	3	5
Рекламни и консултантски	55	77
Наеми	53	53
Съобщителни услуги	6	5
.....		
.....		
Други външни услуги	944	68
Общо	**1084**	**279**

18. Разходи за персонала

	Годината, завършваща на 31.12.2022 хил. лв.	Годината, завършваща на 31.12.2021 хил. лв.
Разходи за възнаграждения	6403	5105
Разходи за социални осигуровки и надбавки	281	249
Начисления за неизползвани отпуски		
Осигуровки за неизползвани отпуски		
Общо	**6684**	**5 354**

19. Разходи за амортизация и обезценка

	Годината, завършваща на 31.12.2022 хил. лв.	Годината, завършваща на 31.12.2021 хил. лв.
Амортизация на дълготрайни активи (т. 4)	65	18
Обезценка на вземания (т. 6)		
Общо	**65**	**18**

20. Други разходи

	Годината, завършваща на 31.12.2022 хил. лв.	Годината, завършваща на 31.12.2021 хил. лв.
Балансова стойност на продадени активи	92 401	82 648
Провизии за пенсиониране		
Командировки	136	36
Представителни разходи	38	28
други	47	6
Общо	**92 622**	**82 718**

21. Финансови разходи

	Годината, завършваща на 31.12.2022 хил. лв.	Годината, завършваща на 31.12.2021 хил. лв.
Разходи за лихви	-	-
Разходи за лихви от свързани лица (т. 23)	-	-
Банкови такси	18	11
Валутни разлики	-	-

Общо

18	11

22. Данъчно облагане

Изравняването на ефективния разход за данък е представено в следната таблица:

	Годината, завършваща на 31.12.2022 хил. лв.	Годината, завършваща на 31.12.2021 хил. лв.
Счетоводна печалба	**5077**	**5005**
Приложима данъчна ставка	10%	10%
Дължим данък по приложимата данъчна ставка	519	507
Общо разход/(приход) от данък	**4558**	**4498**

23. Оповестяване на свързаните лица и сделките с тях

Дружеството има сключен договор за ИТ поддръжка с друго дружество - Си Ай Ти ЕООД, собственост на управителя - Иван Цанков.
За цялата 2022г оборотът между Акта Фарма ЕООД и Си Ай Ти ЕООД е в размер на 146 400лв. с ДДС, а салдото към 31.12.2022г е 14 400лв. задължения на Акта Фарма ЕООД към Си Ай Ти ЕООД.

