

Годишен доклад за дейността
Годишен финансов отчет
Доклад на независимия одитор

ФАРМИМПОРТ АД

31 декември 2023 г.

Съдържание

	Страница
Годишен доклад за дейността	1
Доклад на независимия одитор	i
Счетоводен баланс	1
Отчет за приходите и разходите	2
Отчет за паричните потоци	3
Отчет за собствения капитал	4
Приложение към финансовия отчет	5

ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА НА ФАРМИМПОРТ АД ЗА 2023 г.

I. ДЕЙНОСТ, РАЗВИТИЕ И РЕЗУЛТАТИ

ФАРМИМПОРТ АД е дружество, учредено на 29.12.2003 г. с Решение № 1 на СГС, ФД № 12689/2003, като акционерно дружество с капитал 50 250 лв., който е разпределен в 50 250 поименни акции с номинална стойност 1 лев всяка.

Основният предмет на дейност на дружеството е търговия на едро с лекарствени продукти, медицинска апаратура и оборудване, консумативи за хуманитарна медицина.

Съгласно книгата на акционерите към 31.12.2023 г. дружеството има 2 /двама/ акционери, физически лица, притежаващи съответно 96 % и 4 % от капитала на дружеството.

През 2023 г. Дружеството е реализирало приходи от продажби на стоки в размер на 28 309 хил. лв. Приходите от услуги и други приходи са в общ размер на 990 хил. лв. Общо приходите от оперативна дейност са в размер на 29 554 хил. лв.

През отчетния период са реализирани разходи в общ размер на 23 321 хил. лв., от които балансовата стойност на продадените активи е в размер на 20 252 хил. лв., другите разходи са в размер на 121 хил. лв., а финансовите разходи са 273 хил. лв. Общият размер на разходите за оперативна дейност е увеличен спрямо предходната година с 3 757 хил. лв., а размерът на финансовите разходи се е увеличил спрямо предходната година с 27 хил. лв.

Печалбата преди данъци на дружеството за 2023 г. е 6 381 хил. лв. или с 344 хил. лв. повече от 2022 г., което е 5,70 % ръст спрямо 2022 г.

Вземанията на ФАРМИМПОРТ АД в края на 2023 г. са в размер на 23 443 хил. лв. в т.ч. – 23 330 хил. лв. вземания от клиенти и доставчици и 113 хил. лв. други вземания. Размерът на вземанията от клиенти и доставчици е с 178 хил. лв. по-малко в сравнение с предходната година.

Задълженията на дружеството, включително провизиите са в размер на 20 459 хил. лв., в т.ч. 19 782 хил. лв. към доставчици и 115 хил. лв. – данъчни задължения и 64 хил. лв. задължения към персонала, от които 58 хил. лв. - задължения по неизползвани от персонала компенсирани отпуски, както и 6 хил. лв. – осигурителни задължения по неизползвани от персонала компенсирани отпуски.

Структура на активите и пасивите

	Към 31.12.2023 г.		Към 31.12.2022 г.	
	хил. лв.	%	хил. лв.	%
АКТИВИ				
I. НЕТЕКУЩИ АКТИВИ	714	1,47 %	647	1,47 %
II. ТЕКУЩИ АКТИВИ, в т. ч.:	47 717	98,44 %	43 453	98,45 %
Парични средства	18 846	38,88 %	16 761	37,97 %
Търговски и други вземания	23 443	48,36 %	23 674	53,64 %
Стоки и материали	5 428	11,20 %	3 018	6,84 %
Разходи за бъдещи периоди	43	0,09 %	38	0,09 %
ПАСИВИ				
I. СОБСТВЕН КАПИТАЛ	28 015	57,79 %	22 274	50,46 %
II. ТЕКУЩИ ПАСИВИ, вкл. краткосрочна част на провизиите	20 418	42,12 %	21 835	49,47 %
III. НЕТЕКУЩИ ПАСИВИ, вкл. дългосрочна част на провизиите	41	0,09 %	29	0,07 %

Показатели от Баланса и Отчета за приходи и разходи

No	Показатели	2023 г.	2022 г.	2023 г. / 2022 г.	
		стойност	стойност	стойност	процент
1	Финансов резултат	5 741	5 421	320	5,90 %
2	Нетен размер на приходите от продажби	29 299	25 260	4 039	15,99 %
3	Собствен капитал	28 015	22 274	5 741	25,77 %
4	Пасиви (дългосрочни и краткосрочни)	20 459	21 864	-1 405	-6,43 %
5	Обща сума на активите	48 474	44 138	4 336	9,83 %
6	Приходи	29 702	25 574	4 128	16,14 %
7	Разходи	23 321	19 537	3 784	19,37 %
8	Краткотрайни активи	47 717	43 453	4 264	9,81 %
9	Разходи за бъдещи периоди	43	38	5	13,16 %
10	Краткосрочни задължения	20 418	21 835	-1 417	-6,49 %
11	Краткосрочни вземания	23 443	23 674	-231	-0,98 %
12	Краткосрочни финансови активи	42 289	40 435	1 854	4,59 %
13	Парични средства	18 846	16 761	2 085	12,44 %

Рентабилност:				
Коеф. на рентабилност на приходите от продажби	0,1959	0,2146	-0,0187	-8,71 %
Коеф. на рентабилност на собствения капитал	0,2049	0,2434	-0,0385	-15,82 %
Коеф. на рентабилност на пасивите	0,2806	0,2479	0,0327	13,19 %
Коеф. на капитализация на активите	0,1184	0,1228	-0,0044	-3,58 %
Ликвидност:				
Коеф. на обща ликвидност	2,3370	1,9901	0,3469	17,43 %
Коеф. на абсолютна ликвидност	0,9230	0,7676	0,1554	20,24 %
Финансова автономност:				
Коеф. на финансова автономност	1,3693	1,0188	0,3505	34,40 %
Коеф. на задлъжнялост	0,7303	0,9816	-0,2513	-25,60 %

Ръководството е наясно с бизнес рисковете, на които е изложено дружеството. По-долу са описани бизнес рисковете, които ръководството на дружеството счита за съществени, както и начина, по който те биха могли да повлияят на дейността. Ръководството не смята, че е вероятно съществени рискове да се отразят негативно на бъдещите операции на дружеството.

➤ **Макроикономически риск**

Макроикономическият риск е вероятността да бъде нарушена макроикономическата стабилност в България. Бюджетния дефицит, намалението на износа и растящата инфлация през последните 2 оказват отрицателен ефект върху макроикономическата стабилност.

➤ **Бизнес (оперативен) риск**

Клиенти на дружеството са основно предприятия с държавно или общинско участие в капитала, което поражда риск за своевременно събиране на вземанията.

II. ФИНАНСОВИ ИНСТРУМЕНТИ И РИСКОВЕ

Дейността на дружеството създава предпоставки за излагането на валутен, кредитен, ликвиден и лихвен риск.

➤ Валутен риск

Дружеството извършва своите стопански операции в лева, евро и румънски леи. Поради това е изложено на риск, свързан с възможни промени на валутния курс на румънската лея.

➤ Лихвен риск

Дружеството не е кредитор или заемополучател по лихвени заеми и не е изложено на лихвен риск.

➤ Кредитен риск

Дружеството е изложено на кредитен риск във връзка със своите търговски и други вземания и парични средства. Излагането на дружеството на кредитен риск е ограничено до размера на балансовата стойност на горепосочените финансови активи, признати в края на отчетния период. На базата на исторически показатели, ръководството счита, че кредитната оценка на търговските вземания, които не са с изтекъл падеж, е добра.

Кредитният риск относно пари и парични еквиваленти се счита за несъществен, тъй като контрагентите са банки с добра репутация и висока външна оценка на кредитния рейтинг.

➤ Ликвиден риск

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 за различни времеви периоди - ежеседмично, както и на базата на прогнози. Нуждите от парични средства се сравняват с паричните наличности, за да бъдат установени излишъци или дефицити. Този анализ определя дали заемите на разположение ще са достатъчни, за да покрият нуждите на дружеството за периода.

Дружеството държи пари в разплащателни сметки, за да посреща ликвидните си нужди за периоди до 30 дни.

Дружеството не използва хеджиращи инструменти.

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

Не са настъпили събития след 31 декември, които да налагат допълнителни корекции и/или оповестявания във финансовия отчет на дружеството за годината, приключваща на 31 декември 2023 г.

IV. БЪДЕЩО РАЗВИТИЕ НА ДРУЖЕСТВОТО

Балансът на дружеството е съставен съгласно счетоводния принцип на действащо предприятие: Приема се, че дружеството е действащо и ще остане такова в предвидимо бъдеще. ФАРМИМПОРТ АД няма нито намерение, нито необходимост да ликвидира или намали обема на своята дейност.

Ръководството на дружеството очаква да запази пазарния си дял през 2024 г.

V. ДЕЙСТВИЯ В ОБЛАСТТА НА НАУЧНОИЗСЛЕДОВАТЕЛСКАТА И РАЗВОЙНАТА ДЕЙНОСТ

Предметът на дейност на дружество ФАРМИМПОРТ АД не налага действия в областта на научноизследователската и развойната дейност.

VI. ЧОВЕШКИ РЕСУРСИ

Политиката на дружеството в областта на човешките ресурси е да предотвратява текучеството и задържа добрите специалисти чрез предоставяне на добри условия на труд, бонуси и други стимули.

VII. ЕКОЛОГИЯ

Дружеството спазва всички екологични изисквания, свързани с транспортирането, съхранението и унищожаването на лекарствени средства.

VIII. ИНФОРМАЦИЯ СЪГЛ. ЧЛ. 187Д И ЧЛ. 247 ОТ ТЗ (ТЪРГОВСКИ ЗАКОН)

1. Информация съгл. чл. 187д от ТЗ

Дружество ФАРМИМПОРТ АД няма прехвърлени акции през 2023 г.

Дружеството не притежава собствени акции.

Възнагражденията на членовете на съвета на директорите възлизат на 317 хил. лв. (2022 г.: 303 хил. лв).

През годината не са придобивани или прехвърляни акции на дружеството от/на членовете на СД.

2. Информация съгл. чл. 247, ал. 2 от ТЗ

През 2023 г. не са сключвани договори с дружеството от членовете на СД или свързани с тях лица, които излизат извън обичайната дейност на дружеството или съществено се отклоняват от пазарните условия.

Членовете на Съвета на директорите нямат специални права да придобиват акции и облигации на дружеството.

Участие на членовете на СД в други дружества към 31 декември 2023 г.:

Никола Владимиров Макавеев – притежава 95 % от дяловете в дружествата Мак Легал Консулт ООД и ЗОП Консултации ООД .

IX. НАЛИЧИЕ НА КЛОНОВЕ НА ДРУЖЕСТВОТО

Дружеството не притежава клонова мрежа.

гр. София

28.06.2024 г.

Изпълнителен директор

/Александър Панушев/



ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До акционерите на
Фармимпорт АД
ЕИК: 131181471
Гр. София

Мнение

Ние извършихме одит на финансовия отчет на Фармимпорт АД („Дружеството“), съдържащ счетоводен баланс към 31 декември 2023 г., отчет за приходите и разходите, отчет за собствения капитал и отчет за паричните потоци за годината завършваща на тази дата, както и пояснителните приложения към финансовия отчет, съдържащи съществена информация за счетоводната политика и друга пояснителна информация.

По наше мнение, приложеният финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2023 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 Закона 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 финансовия 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 на финансовия отчет в съответствие с НСС, приложими в България и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството определи, че е необходима, за да даде възможност за изготвянето на финансови отчети, които да не съдържат съществени отклонения, 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 отклонения, независимо дали дължащи се на измама или грешка и да издадем одиторски доклад, който да включва нашето мнение. Разумната степен на сигурност е висока степен на сигурност, но не е гаранция, че одит, извършен в съответствие със ЗНФО и МОС, винаги ще разкрива съществено отклонение, когато такова съществува. Отклоненията 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, ще 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 отклонения 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 основание за нашето мнение. Рискът да не бъде разкрито съществено отклонение, което е резултат от измама, е по-висок, отколкото риска от съществено отклонение, което е резултат от грешка, тъй като измамата може да включва тайно споразумяване, фалшифициране, преднамерени пропуски, изявления за въвеждане на одитора в заблуждение, както и пренебрегване или заобикаляне на вътрешния контрол.
- Получаваме разбиране за вътрешния контрол, имащ отношение към одита, за да разработим одиторски процедури, които да са подходящи при конкретните обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на вътрешния контрол на Дружеството.
- Оценяваме уместността на използваните счетоводни политики и разумността на счетоводните приблизителни оценки и свързаните с тях оповестявания, направени от ръководството.
- Достигаем до заключение относно уместността на използване от страна на ръководството на счетоводна база, основаваща се на предположението за действащо предприятие и, въз основа на получените одиторски доказателства, 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 стоящите в основата 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.


Мирослав Каменов

Управител и регистриран одитор, отговорен за одита
Ем Джи Ай Делта ООД



28.06.2024 г.

София

Счетоводен баланс
 към 31 декември 2023 година

АКТИВ				ПАСИВ			
Раздели, групи, статии	Прил.	Сума (хил.лв)		Раздели, групи, статии	Прил.	Сума (хил. лв)	
		текуща година	предходна година			текуща година	предходна година
А. НЕТЕКУЩИ (дълготрайни) АКТИВИ				А. СОБСТВЕН КАПИТАЛ			
<i>I. Нематериални активи</i>				<i>I. Записан капитал</i>	11.1	50	50
1. Предоставени аванси и нематериални активи в процес на изграждане	3	49	50	<i>II. Резерви</i>			
Общо за група I:		49	50	1. Законови резерви		5	5
<i>II. Дълготрайни материални активи</i>				2. Други резерви		2 324	2 324
1. Машини, производствено оборудване и апаратура	3	1	2	Общо за група II:		2 329	2 329
2. Компютърна техника	3	75	39	<i>III. Неразпределена печалба от минали години</i>		19 895	14 474
3. Транспортни средства	3	562	313	<i>IV. Текуща печалба</i>		5 741	5 421
4. Стопански инвентар	3	17	24	ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ "А"		28 015	22 274
5. Предоставени аванси и материални активи в процес на изграждане	3	-	211				
Общо за група II:		655	589				
<i>III. Отсрочени данъци</i>	5	10	8	Б. ПРОВИЗИИ			
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ "А"		714	647	1. Провизии за пенсии	23	41	29
				ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ "Б"		41	29
Б. ТЕКУЩИ (краткотрайни) АКТИВИ				В. ЗАДЪЛЖЕНИЯ			
<i>I. Материални запаси</i>				1. Задължения към доставчици до 1 год.	12	19 782	20 865
1. Материали		-	1	2. Други задължения до 1 год., в т.ч.:	15	636	970
2. Стоки		5 428	3 017	- към персонала	13	58	47
Общо за група I:	6	5 428	3 018	- осигурителни задължения	13	25	25
<i>II. Вземания</i>				- данъчни задължения	14	115	412
1. Вземания от клиенти и доставчици до 1 год.	7	23 330	23 508	ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ "В", в т.ч.:		20 418	21 835
2. Други вземания, в т.ч. над 1 година	8	113	166	до 1 година		20 418	21 835
Общо за група II:		23 443	23 674	над 1 година		-	-
<i>III. Парични средства, в т.ч.:</i>							
- в безсрочни сметки (депозити)		18 846	16 761				
Общо за група III:	9	18 846	16 761				
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ "Б"		47 717	43 453				
В. РАЗХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ	10	43	38				
СУМА НА АКТИВА		48 474	44 138	СУМА НА ПАСИВА		48 474	44 138

Дата на съставяне: 28 юни 2024 г.

Изпълнителен директор: Александър Панушев

Съставил: Кети Димитрова

Съгласно доклад на независимия одитор
 Одиторско дружество "Ем Джи Ай Делта" ООД

Мирослав Каменов
 управител и регистриран одитор, отговорен за одита

28-06-2024

Поясненията към финансовия отчет от стр. 5 до стр. 29 представляват неразделна част от него.

Отчет за приходите и разходите за годината, приключваща на 31 декември 2023 година

Наименование на разходите	Прил.	Сума (хил.лв.)		Наименование на приходите	Прил.	Сума (хил.лв.)	
		текуща година	предходна година			текуща година	предходна година
А. Разходи				Б. Приходи			
1. Разходи за материали и външни услуги, в т.ч.:		951	804	1. Нетни приходи от продажби, в т.ч.:	22	29 299	25 260
а) материали	16	82	70	а) стоки		28 309	24 537
б) външни услуги	17	869	734	б) услуги		990	723
2. Разходи за персонала, в т.ч.:	18	1 487	1 345	2. Други приходи	23	255	130
а) разходи за възнаграждения		1 352	1 224	Общо приходи от оперативна дейност		29 554	25 390
б) разходи за осигуровки, в т.ч.:		135	121	1. Други лихви и финансови приходи, в т.ч.:	20	148	184
- осигуровки, свързани с пенсии		95	81	а) положителни разлики от операции с финансови активи		148	184
3. Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч.:		237	206	Общо приходи		29 702	25 574
а) разходи за амортизация на дълготрайни материални и нематериални активи	3	237	206				
4. Други разходи, в т.ч.:	19	20 373	16 936				
а) балансова стойност на продадените активи		20 252	16 760				
б) други		121	176				
Общо разходи за оперативна дейност		23 048	19 291				
5. Разходи за обезценка на финансови активи		82	-				
6. Отрицателни разлики от промяна на валутните курсове		150	186				
7. Разходи за лихви и други финансови разходи		41	60				
Общо финансови разходи	20	273	246				
8. Печалба от обичайната дейност		6 381	6 037				
Общо разходи		23 321	19 537				
9. Счетоводна печалба (общо приходи - общо разходи)		6 381	6 037				
10. Разходи за данъци от печалбата	21	640	616				
а) текущ данък		642	618				
б) отсрочен данък		(2)	(2)				
11. Печалба		5 741	5 421				
Всичко		29 702	25 574	Всичко		29 702	25 574

Дата на съставяне: 28 юни 2024 г.

Изпълнителен директор: Александър Панушев

Съставил: Кети Димитрова

Съгласно доклад на независимия одитор
 Одиторско дружество "Ем Джи Ай Делта" ООД

Мирослав Каменов
 управител и регистриран одитор, отговорен за одита

Поясненията към финансовия отчет от стр. 5 до стр. 29 представляват неразделна част от него.

28-06-2024

Отчет за паричните потоци
 за годината, приключваща на 31 декември 2023 година

Наименование на паричните потоци	Текущ период			Предходен период		
	постъп- ления	плаща- ния	нетен поток	постъп- ления	плаща- ния	нетен поток
А. Парични потоци от основна дейност						
1. Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	37 228	28 904	8 324	29 992	18 553	11 439
2. Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения	-	1 464	(1 464)	-	1 326	(1 326)
3. Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики	63	84	(21)	-	1	(1)
4. Платени и възстановени данъци от печалбата	-	778	(778)	-	620	(620)
5. Платен и възстановен ДДС	-	3 547	(3 547)	-	3 282	(3 282)
6. Други парични потоци от основна дейност	68	191	(123)	236	216	20
Всичко парични потоци от основна дейност (А)	37 359	34 968	2 391	30 228	23 998	6 230
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност						
1. Парични потоци, свързани с дълготрайни активи	-	306	(306)	-	225	(225)
Всичко парични потоци от инвестиционна дейност (Б)	-	306	(306)	-	225	(225)
В. Парични потоци от финансова дейност						
Г. Изменения на паричните средства през периода (А+Б+В)			2 085			6 005
Д. Парични средства в началото на периода			16 761			10 756
Е. Парични средства в края на периода			18 846			16 761

Дата на съставяне: 28 юни 2024 г.

Изпълнителен директор: Александър Панушев



Съставил: Кети Димитрова

Съгласно доклад на независимия одитор
 Одиторско дружество "Ем Джи Ай Делта" ООД

Мирослав Каменов
 управител и регистриран одитор, отговорен за одита

28-06-2024



Поясненията към финансовия отчет от стр. 5 до стр. 29 представляват неразделна част от него.

Отчет за собствения капитал за годината, приключваща на 31 декември 2023 година

(хил.лв.)

ПОКАЗАТЕЛИ	Записан капитал	Резерви		Неразпределена печалба	Текуща печалба	Общо собствен капитал
		Законови резерви	Други резерви			
1. Салдо в началото на отчетния период	50	5	2 324	14 474	5 421	22 274
2. Финансов резултат за текущия период					5 741	5 741
3. Разпределения на печалба				5 421	(5 421)	-
4. Салдо към края на отчетния период	50	5	2 324	19 895	5 741	28 015
5. Собствен капитал към края на отчетния период	50	5	2 324	19 895	5 741	28 015

Дата на съставяне: 28 юни 2024 г.

Изпълнителен директор: Александър Панушев

Съставил: Кети Димитрова

Съгласно доклад на независимия одитор
 Одиторско дружество "Ем Джи Ай Делта" ООД

Мирослав Каменов
 управител и регистриран одитор, отговорен за одита

28-06-2024



Приложение към финансовия отчет

1. Обща информация

Основната дейност на Фармимпорт АД се състои в търговия на едро с лекарствени продукти, медицинска апаратура и оборудване, консумативи за хуманитарна медицина.

Дружеството е регистрирано като акционерно дружество в Търговския регистър на Република България с ЕИК 131181471. Седалището и адресът на управление на дружеството е: България, гр. София, 1113, район Изгрев, бул. Фредерик Жолио Кюри № 20, ет. 12.

Акциите на дружеството не са регистрирани на фондова борса.

Системата за управление на дружеството е едностепенна. Към 31 декември 2023 г. Съветът на директорите е в състав: Александър Тодоров Панушев, Александра Александрова Панушева и Никола Владимиров Макавеев. Ръководството на дружеството включва Александър Тодоров Панушев – Изпълнителен директор.

Средносписъчният брой на персонала нает по трудов договор към 31 декември 2023 г. е 17 души (2022 г.: 16 души).

2. Счетоводна политика

2.1. Основа за изготвяне на финансовия отчет

Финансовият отчет на Дружеството е изготвен в съответствие с Националните счетоводни стандарти и изискванията на Закона за счетоводството.

Финансовият отчет е съставен в български лева, която е функционалната валута на Дружеството. Всички суми са представени в хиляди лева ('000 лв.) (включително сравнителната информация за 2022 г.), освен ако не е посочено друго.

2.2. Общи положения

Финансовият отчет е съставен при спазване на принципа на действащо предприятие. Най-значимите счетоводни политики прилагани при изготвянето на този финансов отчет са представени по-долу.

Финансовият отчет е изготвен при спазване на принципа на историческата цена, модифициран в определени случаи с преоценката на някои активи и пасиви. Базите за оценка са оповестени подробно 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.

2.3. Сделки с чуждестранна валута

Сделките в чуждестранна валута се отразяват при спазване изискванията на СС 21 „Ефекти от промени във валутните курсове“.

Финансовият отчет на дружеството е изготвен в български лева (лв.) и това е отчетната валута на дружеството.

Сделките в чуждестранна валута, с изключение на тези за покупко-продажба на чуждестранна валута, се отчитат при първоначалното им признаване в отчетната валута на дружеството по официалния обменен курс за деня на сделката, (обявения фиксинг на Българска народна банка). Закупената валута се оценява по валутния курс на придобиването, а продадената по валутния курс на продажбата. Приходите и разходите от курсови разлики, които възникват при уреждането на тези сделки и преоценяването на паричните позиции в чуждестранна валута в края на периода, са отразени в Отчета за приходи и разходи като финансови приходи или финансови разходи.

Българският лев е фиксиран към еврото в съотношение 1 евро = 1.95583 лв.

2.4. Приходи и разходи

Приходите се оценяват по справедлива стойност на полученото или подлежащото на получаване плащане или възмездяване, като се отчита сумата на всички търговски отстъпки и количествени работи, направени от дружеството. При замяна на сходни активи, които имат сходна цена, размяната не се разглежда като сделка, която генерира приходи.

Продажба на стоки

Продажбата на стоки включва продажба предимно на лекарствени продукти. Приход се признава, когато дружеството е прехвърлило на купувача значимите ползи и рискове от собствеността на предоставените стоки. Счита се, че значимите рискове и ползи са прехвърлени на купувача, когато клиентът е приел стоките без възражение.

Предоставяне на услуги

Приходът, свързан със сделка по предоставяне на услуги, се признава в зависимост от етапа на завършеност на сделката към датата на съставянето на счетоводния баланс и когато резултатът от сделката може надлежно да се оцени.

Приходи от балансиращия механизъм на НЗОК

Коригираните суми по балансиращия механизъм на НЗОК в основната си част се префактурират на контрагентите-доставчици. Те се представят на нетна база в отчета за приходите и разходите.

Оперативните разходи се признават в отчета за приходите и разходите в момента на ползване на услугата или към датата на тяхното възникване на базата на принципа на начислението и съпоставимостта.

Приходи и разходи за лихви се отчитат текущо на принципа на начислението по метода на ефективния лихвен процент.

2.5. Нематериални активи

Нематериалните активи се оценяват първоначално по себестойност. В случаите на самостоятелно придобиване тя е равна на покупната цена, както и всички платени мита, невъзстановими данъци и направените преки разходи във връзка с подготовката на актива за експлоатация.

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 признаване, се признават в отчета за приходите и разходите в периода на тяхното възникване, освен ако има вероятност те да спомогнат на актива да генерира повече от първоначално предвидените бъдещи икономически изгоди и когато тези разходи могат надеждно да бъдат оценени и отнесени към актива. В тези случаи разходите се добавят към себестойността на актива.

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

Група активи: Годишна счетоводна аморт. норма (%)

- | | |
|-----------|----|
| • Софтуер | 50 |
| • Други | 50 |

Избраният праг за същественост за нематериалните активи на Дружеството е в размер на 700 лева.

2.6. 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 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 приходи и разходи за съответния период.

Последващи разходи свързани с определен дълготраен материален актив, се прибавят към балансовата сума на актива, когато е вероятно предприятието 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.

Амортизацията на материалните дълготрайни активи се начислява, като се използва линейният метод върху оценения полезен живот на отделните групи активи, както следва:

Група активи:	Годишна счетоводна амортиз. норма (%)
• Машини, оборудване и апаратура	30
• Автомобили	25
• Стопански инвентар	15
• Компютърна техника	50

Избраният праг на същественост за дълготрайните материални активи на Дружеството е в размер на 700 лв.

2.7. Отчитане на лизинговите договори

Към 31.12.2023 г. дружеството не е наемател по договори за финансов лизинг. Дружеството е наемател по договори за оперативен лизинг за офис, склад и паркоместа. В съответствие с изискванията на СС 17 „Лизинг“ лизингов договор се класифицира като финансов лизинг, когато наемодателят прехвърля на наемателя всички рискове и изгоди, свързани със собствеността върху актива.

При финансов лизингов договор Дружеството:

- отчита като задължение определената в договора обща сума на наемните плащания;

- записва наетия актив по справедлива стойност или със стойността на минималните лизингови плащания, ако те са по-ниски;
- признава като текущ финансов разход за периода част от финансовия разход за бъдещи периоди пропорционално на относителния дял на дължимите минимални лизингови плащания по договора за периода в общата сума на договорените наемни плащания;
- начислява амортизация на амортизируемите наети активи – в съответствие с възприетата амортизационна политика за подобни амортизируеми собствени активи;
- намалява задължението си с изплатените през срока на договора суми.

Всички останали лизингови договори се считат за експлоатационни лизингови договори. При тях дружеството отчита:

- като разходи за външни услуги начислените наемни вноски.

Извършените от дружеството разходи, свързани с подготовката и сключването на лизинговия договор (комисионни, такси и др.) се отчитат като разходи за дейността за текущия период. Когато в лизинговия договор освен наемните плащания (наемът) се предвиждат и допълнителни плащания - например за извършване на ремонти и подобрения, за изплащане на застраховки на отдадения под наем актив и други - те се отчитат отделно от наема.

2.8. Финансови активи

Финансовите активи включват парични средства и финансови инструменти. Финансовите инструменти с изключение на хеджиращите инструменти могат да бъдат разделени на следните категории:

- кредити и вземания, възникнали първоначално в дружеството;
- финансови активи, държани за търгуване;
- финансови активи, държани до настъпване на падеж;
- финансови активи, обявени за продажба.

Финансовите активи се разпределят към отделните категории в зависимост от целта, с която са придобити. Категорията на даден финансов инструмент определя метода му на оценяване и дали приходите и разходите се отразяват в печалбата или загубата или в другия всеобхватен доход на дружеството. Всички финансови активи с изключение на тези, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата, подлежат на тест за обезценка към датата на финансовия отчет. Финансовите активи се обезценяват, когато

съществуват обективни доказателства за това. Прилагат се различни критерии за определяне на загубата от обезценка в зависимост от категорията на финансовите активи, както е описано по-долу. Финансовите активи се признават на датата на уреждането.

Финансовите активи се признават първоначално по цена на придобиване, която е справедливата стойност на платеното възнаграждение и съответните разходи по сделката. Отписването на финансов актив се извършва, когато дружеството 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. Тестове за обезценка се извършват към всяка отчетна дата, за да се определи дали са налице обективни доказателства за наличието на обезценка на конкретни финансови активи или групи финансови активи.

Кредити и вземания

Кредити и вземания, възникнали първоначално в дружеството, са финансови активи създадени от предприятието посредством директно предоставяне на пари, стоки или услуги на дадени дебитори. Те са недеривативни финансови инструменти и не се котират на активен пазар. Кредитите и вземанията последващо се оценяват по амортизируема стойност с помощта на метода на ефективната лихва, намалена с размера на обезценката. Обезценката се отчита като финансов разход в отчета за приходите и разходите.

Търговските вземания се обезценяват когато е налице обективно доказателство че дружеството няма да е в състояние да събере сумите, дължими му в съответствие с оригиналните условия по сделката. Сумата на обезценката се определя като разлика между преносната стойност на вземането и настоящата стойност на бъдещите парични потоци.

2.9. Обезценка на активите на дружеството

Балансовата стойност на активите на дружеството се преразглежда към датата на изготвяне на баланса с цел да се определи дали има индикации, че стойността на даден актив е обезценена.

За целите на определяне на обезценката, активите на дружеството са групирани на най-малката разграничима група активи, за които могат да бъдат разграничени парични потоци – единица генерираща парични потоци. В резултат на това някои от активите са преглеждани за наличие на обезценка на индивидуална база, а други на база единица генерираща парични потоци.

Индивидуалните активи или единиците генериращи парични потоци се преглеждат за наличие на обезценка на стойността им веднъж годишно към датата на изготвяне на баланса, както и тогава когато събития или промяна в обстоятелства показват, че преносната стойност на активите може да не бъде възстановена.

В случаите, в които възстановимата стойност на даден актив е по-ниска от неговата балансова стойност, балансовата сума на актива следва да бъде намалена до размера на възстановимата стойност на актива. Това намаление представлява загуба от обезценка.

Възстановимата стойност представлява по-високата от нетната продажна цена на даден актив, базирана на пазарни условия, и стойността в употреба.

2.10. Материални запаси

Материалните запаси включват стоки и материали. В доставната стойност на материалните запаси се включват разходите по закупуването или производството им, преработката и други преки разходи свързани с доставката им до сегашното местоположение и състояние. Финансовите, административните, складовите, извънредните разходи, както и разходите за продажба не се включват в стойността на материалните запаси. Към края на всеки отчетен период материалните запаси се оценяват по по-ниската от доставната и тяхната нетна реализуема стойност, като разликата се отчита като други текущи разходи.

Нетната реализуема стойност представлява очакваната продажна цена на материалните запаси, намалена с необходимите разходи за завършване на производствения цикъл и 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, която те са имали преди обезценката. Възстановяването на предишната обезценка се отчита като увеличение на стойността на съответните материални запаси и като други текущи приходи. Отписването на материални запаси се извършва по метода на конкретната цена, по отделни партидни номера и срок на годност. При продажба на материалните запаси, тяхната балансова стойност се признава като разход в периода, в който е признат съответният приход.

2.11. Данъци от печалбата

Текущите данъчни активи и/или пасиви представляват тези задължения или вземания от бюджета, които се отнасят за текущия период и които не са платени към датата на баланса. Те са изчислени в съответствие с приложимата данъчна ставка и данъчни правила за облагане на печалбата за периода, за който се отнасят, на база на облагаемия финансов резултат за периода.

Отсрочените данъци се изчисляват по данъчните ставки съгласно данъчното законодателство, които се очаква да бъдат валидни през периода на тяхната реализация. Това включва сравнение между балансовата сума на активите и пасивите и тяхната съответна данъчна основа. Съществуващи данъчни загуби се оценяват по отношение на налични критерии за признаване във финансовия отчет преди да бъде отразен актив по отсрочени данъци. Такъв се признава, когато съществува вероятност за реализирането му посредством бъдещи данъчни печалби.

Пасиви по отсрочени данъци се признават в пълен размер. Активи по отсрочени данъци се признават, само ако съществува вероятност те да бъдат усвоени чрез бъдещи данъчни печалби.

Отсрочени данъчни активи и пасиви се представят компенсирано.

Промяната в отсрочените данъчни активи или пасиви се признава като компонент от данъчния приход или разход в отчета за приходите и разходите, освен ако те не са свързвани с позиции, признати директно в собствения капитал, при което съответният отсрочен данък се признава в собствения капитал.

2.12. Парични средства

Дружеството отчита като парични средства наличните пари в брой, парични средства по банкови сметки и депозити, които са лесно обръщаеми в паричен еквивалент и съдържат незначителен риск от промяна в стойността си.

2.13. Собствен капитал

Акционерният капитал на дружеството отразява номиналната стойност на емитираните акции. Законовите резерви са формирани въз основа на изискванията на Търговския закон. Другите резерви са формирани от неразпределени печалби от минали години. Неразпределената печалба включва натрупаните печалби от минали години.

2.14. Пенсионни и други задължения към персонала

Дружеството отчита краткосрочни задължения по компенсируеми отпуски, възникнали поради неизползван платен годишен отпуск в случаите, в които се очаква той да бъде 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, включително и полагаемите се отпуски. Те са включени в текущите пасиви на ред „Задължения към персонала“ по недисконтирана стойност, която дружеството очаква да изплати.

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. Дружеството няма други правни или договорни задължения след изплащането на фиксираните вноски. Планът за доходи на персонала при пенсиониране не е финансиран. Дружеството определя своето задължение за изплащане на доходи на персонала при пенсиониране като използва актюерски метод на оценка. Актюерските печалби и загуби се признават като приход или разход, когато нетните кумулативни непризнати актюерски печалби или загуби в края на предходната отчетна година са превишавали 10 % от настоящата стойност на задължението за изплащане на доходи на персонала при пенсиониране. Актюерските печалби или загуби се признават за очаквания средно-оставащ брой години трудов стаж на персонала.

Разходите за минал трудов стаж се признават като разход на линейна база за средния срок, докато доходите станат безусловно придобити. До степента, до която доходите са вече безусловно придобити, незабавно след въвеждане или промени в плана за доходи при пенсиониране, дружеството признава разхода за минал трудов стаж веднага.

Задължението за доходи на персонала при пенсиониране се състои от настоящата стойност на задължението за изплащане на тези доходи, намалена с непризнатите разходи за минал трудов стаж. Дружеството е начислило правно задължение за изплащане на обезщетения на наетите лица при пенсиониране в съответствие с изискванията на СС 19 „Доходи на персонала“.

2.15. 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, които се оценяват по справедлива стойност с отчитане на промените в печалбата или загубата.

Дивидентите, платими на акционерите, се признават, когато те са одобрени на Общото събрание на акционерите.

2.16. Съществени счетоводни преценки, приблизителни оценки и предположения

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

Приблизителни оценки и предположения

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

- Обезценка на вземания

Ръководството преценява необходимостта от обезценка на база на възрастов анализ на вземанията, исторически опит за нивото на отписване на несъбираеми вземания, както и анализ на платежоспособността на съответния клиент, промени в договорените условия на плащане и др. Ако финансовото състояние и резултати от дейността на клиентите се влошат (над очакваното), стойността на вземания, които трябва да бъдат отписани през следващи отчетни периоди, може да бъде по-голяма от очакваната към датата на счетоводния баланс. *Към 31 декември 2023 г. дружеството е признало обезценка за трудносъбираеми и несъбираеми вземания по липси и начети в размер на 82 хил. лева (2022 г.: няма) – бележка 8.*

- Обезценка на материални запаси

В края на всяка финансова година дружеството извършва преглед на състоянието и срока на годност на наличните материални запаси. При установяване на запаси, които съдържат потенциална вероятност да не бъдат реализирани по съществуващата им балансова стойност в следващите отчетни периоди, дружеството обезценява материалните запаси до нетна реализируема стойност. *Към 31.12.2023 г. дружеството не е признало обезценка на материални запаси (2022 г.: няма).*

3. Справка за нетекущите (дълготрайните) активи към 31 декември 2023 г.

Показатели	Отчетна стойност				Амортизация				Баланс- ва стойност в края на периода
	В начало- то на периода	на постъ- пилите през периода	на излезли- те през периода	В края на перио- да	В начало- то на периода	Начис- лена през периода	Отписана през периода	В края на перио- да	
I. Дълготрайни материални активи									
1. Машини и оборудване	95	-	8	87	93	1	8	86	1
2. Компютърна техника	160	69	56	173	121	32	55	98	75
3. Транспортни средства	849	445	1	1 293	535	197	1	731	562
4. Стопански инвентар	65	-	4	61	41	7	4	44	17
5. Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Общо за група I	1 169	514	69	1 614	790	237	68	959	655
II. Нематериални активи								-	-
1. Програмни продукти и други	13	-	6	7	13	-	6	7	-
2. Предоставени аванси и нематериални активи в процес на изграждане	50	-	1	49	-	-	-	-	49
Общо за група II	63	-	7	56	13	-	6	7	49
III. Отсрочени данъци	8	2	-	10	-	-	-	-	10
Общо нетекущи (дълготрайни) активи	1 240	516	76	1 680	803	237	74	966	714

Обезценка на ДМА и нематериални активи (НА)

Дружеството не е установило наличие на индикатори за обезценка на ДМА и НА. Съответно то не е признало обезценка на ДМА и НА към 31 декември 2023 г. (2022 г.: няма).

Напълно амортизирани ДМА и НА

Към 31.12.2023 г. отчетната стойност на напълно амортизираните активи е в размер на 478 х. лв. (31.12.2022 г. 43 х. лв.), която е разпределена по активи както следва:

- Машини, съоръжения, оборудване 84 хил. лв.; 31.12.2022 г. 38 хил. лв.
- Стопански инвентар 15 хил. лв.; 31.12.2022 г. 1 хил. лв.
- Компютърна техника 60 хил. лв.; 31.12.2022 г. 5 хил. лв.
- Автомобили 319 хил. лв.; 31.12.2022 г. няма.

Към 31.12.2023 г. отчетната стойност на напълно амортизираните НА, представляващи програмни продукти, е 7 хил. лв.; 31.12.2022 г. 13 хил. лв.

4. Лизинг

4.1. Финансов и експлоатационен лизинг, когато дружеството е наемател

През 2023 г. дружеството не е наемател на активи по финансов лизинг. Допълнителна информация за задълженията на дружеството по експлоатационни лизинги е представена в Бележка 24.

5. Отсрочени данъци

Отсрочените данъци, които възникват в резултат на временни разлики, са оценени по данъчна ставка в размер на 10 % (2022 г.: 10 %). Те могат да бъдат представени, както следва:

	Размер на временните разлики и неизползвани данъчни загуби		Отсрочени данъчни активи	
	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2022
	‘000 лв.	‘000 лв.	‘000 лв.	‘000 лв.
Текущи пасиви				
Задължения към персонала	105	83	10	8
Отпуски	64	54	6	5
Пенсии	41	29	4	3

Движението в отсрочените данъчни активи е както следва:

	2023	2022
	‘000 лв.	‘000 лв.
1. В началото на годината	8	6
2. Признати в отчета за приходите и разходите през	2	2
3. В края на периода (1+2)	10	8

6. Материални запаси

	31.12.2023	31.12.2022
	'000 лв.	'000 лв.
Материали	-	1
Стоки	5 428	3 017
	5 428	3 018

7. Вземания от клиенти и доставчици

Вземанията включват:

	31.12.2023	31.12.2022
	'000 лв.	'000 лв.
Вземания от клиенти	20 872	21 807
Вземания от доставчици	2 458	1 701
	23 330	23 508

Търговските вземания са дължими в срок до 210 дни и не съдържат ефективна лихва.

Нетната балансова стойност на търговските вземания се приема за разумна приблизителна оценка на справедливата им стойност.

Вземанията от доставчици са свързани с дължими суми от доставчици за предоставени отстъпки и суми за реципрочно възстановяване на средства съгласно механизма на НЗОК.

Към 31.12.2023 г. възрастовата структура на вземанията от клиенти е както следва:

Редовни вземания

	31.12.2023
Възраст	'000 лв.
до 30 дни	2 908
между 30 и 60	3 634
между 60 и 90	1 121
между 90 и 120	2 947
между 120 и 180	6 374
между 180 и 210	2 993
	19 977

Просрочени вземания

Възраст	31.12.2023 '000 лв.
до 30 дни	555
между 30 и 60	20
между 60 и 90	206
между 91 и 120	62
между 120 и 180	28
между 180 и 360	22
над 360	1
	<hr/>
	895

8. Други вземания

	31.12.2023 '000 лв.	31.12.2022 '000 лв.
Разчети по парични гаранции	21	82
Вземания от подотчетни лица	1	2
Вземания по липси и начети (брутна сума)	208	208
Обезценка на вземания по липси и начети	(208)	(126)
Вземания по липси и начети (нетна сума)	-	82
Реципрочни вземания от доставчици съгласно механизма на НЗОК	88	-
Други	3	
	<hr/>	<hr/>
	113	166

9. Парични средства

Паричните средства на Дружеството към 31 декември 2023 г. са 18 846 хил. лв.(31 декември 2022 г. – 16 761 хил. лв.), от които блокирана сума във връзка с издаване на банкови гаранции в размер на 500 хил. лв. (31 декември 2022 г.: 500 хил. лв.). Паричните средства са деноминирани както следва:

В лева – 14 814 хил. лв. (31 декември 2022 г: 14 220 хил. лв.)

В евро – 4 032 хил. лв. (31 декември 2022 г: 2 541 хил. лв.)

10. Разходи за бъдещи периоди

	31.12.2023	31.12.2022
	‘000 лв.	‘000 лв.
Разходи за бъдещи периоди свързани със		
застраховки	21	29
Други	22	9
	43	38

11. Собствен капитал

11.1. Записан капитал

Акционерният капитал на дружеството се състои от 50 250 броя поименни обикновени акции с номинална стойност в размер на 1 лв. за акция. Всички акции са с право на получаване на дивидент и ликвидационен дял и представляват един глас от Общото събрание на акционерите на дружеството.

	31.12.2023	31.12.2022
Брой издадени и напълно платени акции:		
В началото на годината	50 250	50 250
Общ брой акции, напълно платени на 31 декември	50 250	50 250

Списъкът на основните акционери на дружеството е представен, както следва:

	31.12.2023	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2022
	Брой акции	%	Брой акции	%
Александър Панушев	48 240	96	48 240	96
Александра Панушева	2 010	4	2 010	4
	50 250	100	50 250	100

12. Задължения към доставчици

Задълженията към доставчици включват:

	31.12.2023	31.12.2022
	‘000 лв.	‘000 лв.
Контрагент 1	10 807	20 412
Контрагент 2	8 973	450
Други	2	3
	19 782	20 865

13. Задължения към персонал и осигурителни предприятия

	31.12.2023	31.12.2022
	‘000 лв.	‘000 лв.
Задължения за неизползвани отпуски на персонала	58	48
Задължения за осигуровки на персонала, свързани с неизползвани отпуски	6	6
Задължения към социалното осигуряване	19	19
	83	73

14. Данъчни задължения

	31.12.2023	31.12.2022
	‘000 лв.	‘000 лв.
Задължения по ЗДДС	35	197
Задължения за корпоративен данък	42	178
Задължения за ДДФЛ	27	25
Други	11	12
	115	412

15. Други задължения

Другите задължения към 31.12.2023 г. в размер на 438 хил. лв. (31.12.2022 г. 485 х. лв.) представляват задължения към НЗОК във връзка с механизма за заплащане на лекарствените продукти.

16. Разходи за суровини и материали

	31.12.2023 '000 лв.	31.12.2022 '000 лв.
Разходи за гориво	32	36
Разходи за ел. енергия	13	13
Разходи за топлоенергия	8	5
Разходи за рекламни материали	3	5
Разходи за канцеларски и хигиенни материали	5	3
Разходи за вода	3	2
Други	18	6
	82	70

17. Разходи за външни услуги

	31.12.2023 '000 лв.	31.12.2022 '000 лв.
Нает транспорт	443	373
Разходи за наеми	109	102
Абонаментно обслужване	67	59
Разходи за застраховки	62	50
Одит	25	35
Пощенски, куриерски и далекосъобщителни услуги	24	20
Правни разходи	21	20
Разходи за наемане на персонал	6	4
Текущ ремонт на собствени и наети активи	16	2
Други	96	69
	869	734

18. Разходи за персонала

	31.12.2023	31.12.2022
	‘000 лв.	‘000 лв.
Разходи за текущи възнаграждения	1 331	1 204
Начисления за неизползван отпуск	9	8
Разходи за социални осигуровки	135	121
Начислени суми за дългосрочни задължения към персонала (бележка 25)	12	12
	1 487	1345

19. Други разходи

	31.12.2023	31.12.2022
	‘000 лв.	‘000 лв.
Балансова стойност на продадените стоки	20 252	16 760
Представителни разходи	74	76
Разходи за командировки	26	9
Дарения	16	31
Други	5	60
	20 373	16 936

20. Финансови приходи и разходи

	31.12.2023	31.12.2022
	‘000 лв.	‘000 лв.
- положителни разлики от промяна на валутни курсове	148	184
Финансови приходи	148	184
- разходи за обезценка на вземания	82	-
- отрицателни разлики от промяна на валутни курсове	150	186
- банкови такси и комисиони	41	53
- други	-	7
Финансови разходи	273	246

21. Разходи за данъци от печалбата

Разходите за данъци се определят на базата на приложимата данъчна ставка в България в размер на 10 % за 2023 г. (2022 г.: 10 %).

	2023	2022
	‘000 лв.	‘000 лв.
Счетоводна печалба за годината	6 381	6 037
Данъчна ставка	10 %	10 %
Очакван разход за данък	(638)	(604)
Разходи, неподлежащи на приспадане	(2)	(12)
Разход за данъци от печалбата	(640)	(616)

	2023	2022
	‘000 лв.	‘000 лв.
Данъчна печалба за годината по данъчна декларация	6 416	6 183
Данъчна ставка	10 %	10 %
Очакван разход за данък	(642)	(618)
Отсрочени данъци върху печалбата свързани с възникване и обратно проявление на временни разлики	2	2
Разход за данъци от печалбата	(640)	(616)

Пояснение 5 предоставя информация за отсрочените данъчни активи и пасиви.

22. Приходи

	2023	2022
	‘000 лв.	‘000 лв.
Приходи от продажби на стоки	28 309	24 537
Приходи от продажби на услуги	990	723
	29 299	25 260

Приходите от продажби на стоки се оценяват по справедлива стойност на полученото възнаграждение, като се изключат отстъпки, рабати и други данъци върху продажбите или мита, включително и отстъпки за лекарствени продукти към НЗОК.

Приходите от продажба на услуги представляват приходи от комисионни за търговско посредничество.

23. Други приходи

Другите приходи включват:

	2023	2022
	‘000 лв.	‘000 лв.
Ефект от балансиращия механизъм на НЗОК	248	121
Други	7	9
	255	130

Сумите по балансиращия механизъм се префактурират на контрагентите и се представят на нетна база в отчета за приходите и разходите.

Съгласно балансиращия механизъм на НЗОК са направени следните корекции по контрагенти:

2023 г.

	Разход за контрагент	Приход от контрагент	Нетен резултат
	‘000 лв.	‘000 лв.	‘000 лв.
Контрагент 1	1 188	1 425	237
Контрагент 2	57	68	11
	1 245	1 493	248

2022 г.

	Разход за контрагент	Приход от контрагент	Нетен резултат
	‘000 лв.	‘000 лв.	‘000 лв.
Контрагент 1	542	637	95
Контрагент 2	128	154	26
	670	791	121

24. Сделки със свързани лица

Свързаните лица на дружеството включват акционерите и ключовия управленски персонал.

През отчетния период не са извършвани транзакции към свързани лица при специални условия и никакви гаранции не са били предоставяни или получавани.

24.1. Сделки с членовете на органите на управление и ключовия управленски персонал

	2023	2022
	'000 лв.	'000 лв.
Краткосрочни възнаграждения		
• заплати	296	296
• разходи за социални осигуровки	11	7

25. Доходи на персонала при пенсиониране

Съгласно българското трудово законодателство, дружеството е задължено да изплати на служителите си при пенсиониране от две до шест брутни месечни заплати, в зависимост от прослужения стаж в предприятието. Ако служител е работил във Фармимпорт АД в продължение на 10 години, той получава шест брутни месечни заплати, при пенсиониране, а ако е работил по-малко от 10 години – две брутни месечни заплати. Планът за доходи на персонала при пенсиониране не е финансиран. Компонентите на разходите за доходи на персонала при пенсиониране, признати в отчета за приходите и разходите и задълженията, признати в счетоводния баланс към 31 декември 2023 г. и 2022 г. са обобщени по-долу:

Разходи за доходи на персонала при пенсиониране

	2023	2022
	'000 лв.	'000 лв.
Разходи за текущ стаж	(8)	(9)
Разходи за лихви	(3)	(1)
Платени доходи	-	-
Нетни актюерски (печалби)/загуби признати през годината	(1)	(2)
Разходи за доходи на персонала при пенсиониране, признати в отчета за приходите и разходите	(12)	(12)

Задължение за доходи на персонала при пенсиониране

	2023	2022
	‘000 лв.	‘000 лв.
Настояща стойност на задължението за доходи на персонала при пенсиониране	74	59
Непризната актюерска печалба/загуба	(33)	(30)
Задължение за доходи на персонала при пенсиониране, признати в счетоводния баланс	41	29

Основните предположения, използвани при определяне на задължението за доходи на персонала при пенсиониране са посочени по-долу:

	2023	2022
Норма на дисконтиране	4.03 %	1.50 %
Бъдещо увеличение на възнагражденията	5 %	5 %

26. Условни активи и условни пасиви

Лизинги – Дружеството като наемател

Дружеството отчита експлоатационни лизинги на активи – склад, офис и паркоместа. Общата сума на бъдещите задължения по тези лизинги към 31.12.2023 е както следва:

Период	‘000 лв.
До 1 година	110
От 1 до 2 години	14
От 2 до 5 години	10
	134

Други

Дружеството е страна по договор за кредит, обезпечаващ издаването на банкови гаранции в размер на 500 хил. лв. Договорът е сключен с Кей Би Си Банк, България и е със срок до 25.06.2026 година. Към 31.12.2023 г. няма усвояване по кредита. За обезпечение по кредита в банката са блокирани 500 хил. лв. – Приложение № 9. В полза на банката е направен и особен залог върху вземанията на дружеството.

Към 31.12.2023 г. банката е издала банкови гаранции от името на Фармимпорт АД на стойност 411 х. лв.

На дружеството е издадена кредитна карта от Централна кооперативна банка с лимит 10 хил. евро. Към 31.12.2023 г. кредитния лимит не е усвоен.

27. Политика на ръководството по отношение управление на финансовия риск

Дейността на дружеството създава предпоставки за излагането на валутен, кредитен, ликвиден и лихвен риск.

27.1. Валутен риск

Дружеството извършва своите стопански операции в лева, евро и румънски леи. То е изложено на риск, свързан с възможни промени на валутния курс на румънската лея.

27.2. Лихвен риск

Дружеството не е кредитор или заемополучател по лихвени заеми и не е изложено на лихвен риск.

27.3. Кредитен риск

Дружеството е изложено на кредитен риск във връзка със своите търговски и други вземания и парични средства. Излагането на дружеството на кредитен риск е ограничено до размера на балансовата стойност на горепосочените финансови активи, признати в края на отчетния период. На базата на исторически показатели, ръководството счита, че кредитната оценка на търговските вземания, които не са с изтекъл падеж, е добра.

Кредитният риск относно пари и парични еквиваленти се счита за несъществен, тъй като контрагентите са банки с добра репутация и висока външна оценка на кредитния рейтинг.

27.4. Ликвиден риск

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 за различни времеви периоди - ежеседмично, както и на базата на прогнози. Нуждите от парични средства се сравняват с паричните наличности, за да бъдат установени излишъци или дефицити. Този анализ определя дали заемите на разположение ще са достатъчни, за да покрият нуждите на дружеството за периода.

Дружеството държи пари в разплащателни сметки, за да посреща ликвидните си нужди за периоди до 30 дни.

28. Събития, настъпили след датата на годишния финансов отчет

Не са настъпили събития след 31 декември, които да налагат допълнителни корекции и/или оповестявания във финансовия отчет на дружеството за годината, приключваща на 31 декември 2023 г.

29. Одобрение на годишния финансов отчет

Финансовият отчет към 31 декември 2023 г. (включително сравнителната информация) е одобрен и приет от Съвета на директорите на 28 юни 2024