

**П Р И Л О Ж Е Н И Е**  
**КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ**  
**на „ФАРМА ЛЕК” АД**  
**за годината, приключваща на 31.12.2022 г.**

**I. ДАННИ ЗА ПРЕДПРИЯТИЕТО**

Наименование: „ФАРМА ЛЕК” АД

Седалище и адрес на управление: гр. Плевен, ул. „Георги Бенковски” № 18-20

Търговска регистрация: изх.№ 20081013142552/13.10.2008год. в Агенция по вписванията към МП

ЕИК по БУЛСТАТ: 200418005

**II. АКЦИОНЕРЕН КАПИТАЛ И СОБСТВЕНОСТ**

Основният капитал на дружеството е 50000 лв, разпределен в 1000 бр. акции, всеки с номинална стойност 50,00 лв. Капиталът е изцяло внесен.

**III. УПРАВЛЕНИЕ**

Дружеството се управлява от Съвет на директорите в състав: Елка Стефанова Йорданова, Пламев Димитров Павлов, Албена Борисова Дунчева-Реджепова.

**IV. ПЕРСОНАЛ**

Средно списъчният брой през 2022г. е 32 души., в т.ч. ръководители -4; специалисти -4; техници и приложни специалисти – 14; помощен административен персонал -7; персонал, зает с услуги за населението -2, машинни оператори и монтажници-1

**V. ПРОМЕНИ В ТЪРГОВСКАТА РЕГИСТРАЦИЯ ПРЕЗ 2021 ГОДИНА**

През 2022г. не са извършени промени в търговската регистрация.

**VI. ОСНОВНА ДЕЙНОСТ ПРЕЗ ОТЧЕТНИЯ ПЕРИОД**

Предмета на дейност по устав е търговия на дребно с лекарствени средства .

**VII. СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА**

**ОФИЦИАЛНА СЧЕТОВОДНА БАЗА** – Финансовият отчет е изготвен в съответствие със Закона за счетоводството и Националните счетоводни стандарти.

**ГОДИШНИЯТ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ОБХВАЩА:**

1. Счетоводен баланс /приложение 1 към СС 1/.
2. Отчет за приходи и разходи / приложение 2 към СС 1/.
3. Отчет за паричните потоци по прекия метод / приложение 1 към СС 7/.

4. Отчет за собствения капитал /приложение 4 към СС 1/.
5. Приложение към ГФО 2022, съгласно чл.24.1 от СС 1.
6. Приложение № 5 по СС 1 „Представяне на финансовите отчети”, като приложение към т.5

Предприятието води своето текущо счетоводство и изготвя финансовите си отчети в съответствие с изискванията на българското търговско и счетоводно законодателство.

Дружеството не е извършвало промени в счетоводната си политика през 2022 година спрямо предходния отчетен период.

Настоящият годишен финансов отчет е изготвен при спазване на принципа на историческата цена.

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 отчетните стойности на активите и пасивите, приходите и разходите, и на оповестяванията на условни вземания и задължения към датата на отчета. Тези приблизителни оценки, начисления и предположения са основани на информацията, която е налична към дата на финансовия отчет, поради което бъдещите фактически резултати биха могли да разчитат на тях

**ОТЧЕТНА ВАЛУТА** – Функционална и отчетна валута на дружеството е българският лев. Всички стопански операции през периода са извършени в български лева.

Паричните средства, вземанията и задълженията, деноминирани в чуждестванна валута са отчитат в легова равностойност на база валутния курс към датата на операцията и се преоценяват на месечна база, като се използва официалният курс на БНБ на последния работен ден от месеца. В счетоводния баланс активите и пасивите, деноминирани в чуждестранна валута, са представени по легова равностойност по официалния обменен курс на БНБ за 31.12.2022 г.

Всички данни за 2022 г. и за 2021 г. са представени в настоящия финансов отчет в хиляди лева.

**СРАВНИТЕЛНИ ДАННИ** – В съпоставителните данни за предходния отчетен период не са правени рекласификации в отделните обекти. В този финансов отчет е представена сравнителна информация за периода от 1 януари до 31 декември на предходната 2021 финансова година

## VIII. ДЪЛГОТРАЙНИ АКТИВИ

**КРИТЕРИИ ЗА ОТЧИТАНЕ НА ДЪЛГОТРАЙНИТЕ АКТИВИ** – Като дълготрайни активи се отчитат закупените активи, които отговарят на критериите за признаване като дълготрайни по реда на СС 16, и с определен праг на същественост 700 лв., под който придобитите активи, независимо че притежават характеристиката на дълготраен актив се изписват като текущ разход в момента на придобиването им. Спрямо предходния отчетен период няма промени във възприетия праг на същественост за отчитане на ДА-от 700лв.

**ПЪРВОНАЧАЛНО ОТЧИТАНЕ НА ДЪЛГОТРАЙНИТЕ АКТИВИ** – ДА са оценени при първоначалното отчитане по цена на придобиване, образувана от покупната им стойност и допълнителните разходи при придобиването, включително невъзстановими данъци и такси. Последващите разходи, свързани с ДА, се отчитат в увеличение на първоначалните разходи за придобиване, ако те водят до изгода, която е значително по-голяма от тази при

първоначалното признаване на актива. Всички други последващи разходи се отчитат за разход в периода, през който са възникнали.

**ПОСЛЕДВАЩА ОЦЕНКА НА ДЪЛГОТРАЙНИТЕ АКТИВИ** – След първоначалното признаване всеки отделен актив се отчита по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и натрупаните загуби от обезценка.

Последващи разходи, свързани с дълготраен актив, водещи до подобряване на бъдещата икономическа изгода от актива, се отчитат като увеличение на балансовата му стойност

Разходите за текущ ремонт и поддръжка се признават за текущи в периода, през който са направени.

**ПРЕГЛЕД ЗА ОБЕЗЦЕНКА** - Балансовите стойности на дълготрайните активи подлежат на проверка за обезценка, 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 възстановимата стойност на активите. Загубите от обезценка се отчитат в отчета за приходи и разходи.

Към 31.12.2022год. ръководството е извършило преглед на значими за дружеството ДА. За активите няма надеждна информация от външни източници за определяне на възстановимата им стойност. Не се предвижда промяна или реструктуриране на дейността на дружеството. Към 31.12.2022 год. не са отчетени обстоятелства за обезценка на активите.

**АМОРТИЗАЦИИ** – За всички ДА се прилага линейният метод на амортизиране. Амортизациите се начисляват от началото на следващия месец след въвеждането на актива в употреба.

Срокът на годност на отделните активи е определен от ръководството съобразно: физическото износване, спецификата на оборудването, бъдещите намерения за употреба и предполагаемото морално остаряване.

Приетият полезен срок на ползване на ДА е както следва:

Група активи	Полезен срок на ползване /год/	Счетоводна аморти. норма /%/
Сгради и съоръжения	25 години	4%
Машини и оборудване	5 години	20%
Автомобили	4 години	25%
Компютри	2 години	50%
Други	7 години	15%

Определеният срок на годност на дълготрайните активи се преглежда в края на всеки отчетен период и при установяване на значими отклонения спрямо бъдещите очаквания за срока на използване на активите, същият се коригира перспективно.

През 2022год. няма промени в определения от дружеството срок на ползване на ДА .

Отчетените разходи за амортизация през 2022год. са в размер на 20 х.лв.

В справката за дълготрайните активи /приложение №5 към СС №1/ са представени отчетните стойности към началото и края на периода, групирани по видове дълготрайни

активи, придобитите и отписани през периода ДА, увеличенията и намаленията им, както и начислените през периода и натрупани амортизации.

**ОГРАНИЧЕНИЯ** – Няма ограничения върху собствеността и ползването на дълготрайните материални активи.

**ПЕЧАЛБИ И ЗАГУБИ ОТ ПРОДАЖБА** – Дълготрайните активи се отписват от баланса когато се извадят трайно от употреба и не се очакват от тях бъдещи стопански изгоди или при продажба. Печалбите или загубите от продажби на отделни активи се определят чрез сравняването на приходите от продажби и балансовата стойност на актива към датата на продажбата. Приходите от продажбата се посочват отделно в ОПР, а балансовата стойност към „балансова стойност на продадени активи”.

## IX. ДЪЛГОСРОЧНИ ИНВЕСТИЦИИ

Дългосрочните инвестиции се представят в счетоводния баланс по себестойност, намалена със загубите от обезценка.

Дългосрочните инвестиции в баланса представляват съучастия в „ФАРМАКОР” ЕООД и “ФАРМАКОР “1 ЕООД

## X. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ

Придобиването на МЗ се отчита по доставната им стойност, увеличена с други преки разходи по придобиването им, за да доведат даден продукт в неговото настоящо състояние и местонахождение

Материалните запаси са оценени по по-ниската: от цена на придобиване /себестойност/ и нетната им реализируема стойност. Нетната реализируема стойност представлява приблизително определената продажна цена на даден актив в нормалния ход на стопанската дейност, намалена с приблизително определените разходи до довършването в търговски вид на този актив и приблизително определените разходи за реализация

Поради липса на условия за обезценка към 31.12.2022 г. не са настъпили корекции в стойността на МЗ и те са представени по тяхната доставна стойност.

Отписването на МЗ се извършва месечно по метода средно претеглена доставна стойност. В коя на отчетната 2022год. дружеството отчита 702х.лв. налични стоки, който съпоставимо отговарят на месечната реализация.

## XI. ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ

Търговските вземания се представят и отчитат по стойността на оригинално издадената фактура, намалени с размера на евентуалните загуби от обезценки за несъбираеми суми.

Приблизителната оценка за съмнителни и несъбираеми суми се прави, когато за събираемостта на цялата сума съществува висока несигурност. Несъбираемите суми се изписват, когато се установят правните основания за това, или когато дадено търговско вземане се прецени като напълно несъбираемо или по давност. Изписването се отразява като разход.

Към 31.12.2022 г. не са отчитани загуби за несъбираеми вземания поради това, че ръководството на дружеството не отчита търговски риск.

Към 31.12.2022 има вземания в размер на 2293 х.лв. Вземанията от клиенти са в размер на 337х.лв. и са текущи. Има и предоставени заеми на свързани предприятия, които също

са текущи и олихвяеми. През 2022год са отчетени от тях и приходи от лихви в размер на 14х.лв.

## XII. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА

Паричните средства и еквиваленти включват касовите наличности и наличностите в разплащателните сметки и депозитите в банки.

За целите на изготвянето на паричните потоци, паричните постъпления от клиенти и паричните плащания към доставчици са представени бруто, с включен ДДС 20%.

Към 31.12.2022 г. дружеството разполага общо със 245 х.лв. парични наличности.

## XIII. ЗАДЪЛЖЕНИЯ

Краткосрочните задължения се отчитат по номиналната стойност 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..

Към 31.12.2022 г. задълженията на дружеството са в размер на 3170 х.лв., които са краткосрочни, в т.ч. задължения към доставчици -1856х.лв.; задължения към свързани предприятия -1205х.лв. и други задължения -109х.лв.

Просрочени задължения няма. Обслужват се в срок и по определен падеж.

## XIV. ПЕНСИОННИ И ДРУГИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА ПО СОЦИАЛНОТО И ТРУДОВО ЗАКОНОДАТЕЛСТВО

Трудовите и осигурителни взаимоотношения с работниците и служителите се основават на разпоредбите на Кодекса на труда и на разпоредбите на действащото осигурително законодателство в РБългария.

Основно задължение на дружеството в качеството му на работодател е да извършва задължително осигуряване на наетия персонал. 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.

Краткосрочни приходи за персонала под формата на възнаграждения, бонуси и социални доплащания и придобивки се признават в отчета за приходи и разходи в периода, в който е положен трудът за тях или са изпълнени изискванията за тяхното получаване, и като текущо задължение /след приспадане на всички вече платени суми и полагащи се удържки/ в размер на недисконтираната им сума. Дължимите вноски по социално и здравно осигуряване се признават като текущ разход и задължение в недисконтиран размер, заедно и в периода на начисление на съответните приходи, с които те са свързани.

Към датата на годишния финансов отчет се прави оценка на очакваните разходи по натрупващи се компенсируеми отпуски, които се очаква да бъдат изплатени като резултат от неизползваното право на натрупан отпуск. В оценката се включват приблизителната преценка в недисконтиран размер на разходите за самите възнаграждения и разходите за вноски по задължително осигуряване, който работодателят дължи върху тези суми.

Дългосрочни приходи при пенсиониране са тези които съгласно КТ работодателят е задължен 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 заплати към датата на прекратяване на трудовото правоотношение. По своите характеристики тези схеми представляват плалове с дефинирани приходи. Изчислението на

размера на тези задължения налага участието на квалифицирани актюери, за да може да се определи тяхната сегашна стойност към датата на отчета, която да се включи в баланса, а респ. изменението в стойността – в отчета за приходи и разходи.

Дружеството поради малкия на брой персонал все още не е започнало да определя тези дългосрочни доходи.

## XV. СОБСТВЕН КАПИТАЛ

Регистрираният основен капитал на дружеството е 50х.лв. Основният капитал в ГФО и в търговския регистър са с едни и същи стойности.

Текущите данъци върху печалбата се определят в съответствие с изискванията на българското данъчно законодателство-ЗКПО. Номиналната данъчна ставка за 2022год. е 10%.

Отсрочени данъчни активи и пасиви се признават за всички облагаеми и намаляеми временни разлики, ако сумите са съществени. Отсрочените данъчни активи и пасиви се оценяват на база данъчните ставки, които се очакват 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 в голяма степен на сигурност се очаква да са в сила.

През 2022год. са начислени дивиденди в размер на 36х.лв.

Текущата печалба е в размер на 99х.лв.след отчисляване на дължимия корпоративен данък. Към 31.12.2022 г. няма отчетени активи и пасиви по отсрочени данъци, поради несъщественост в стойностите.

## XVI. ОЦЕНКА НА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ

Приходите от продажби и разходите за дейността са начислявани в момента на тяхното възникване, независимо от паричните постъпления и плащания и до степента, до която стопанските изгоди се придобиват от дружеството и доколкото приходите могат надеждно да се измерят. Отчитането и признаването на приходите и разходите се извършва при спазване изискването за причинно следствена връзка между тях. Приходите се определят по справедливата стойност на полученото или подлежащо на получаване парично възнаграждение. 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 и.

Финансовите приходи включват приходи от лихви, както и положителни курсови разлики от сделки и операции във валута. Приходите от лихви се признават като се начисляват в текущите печалби пропорционално във времето на съществуването на съответния лихвоносен актив на база метода на ефективната лихва.

Финансовите разходи се състоят от разходи за лихви, за банкови такси и комисионни, отрицателни курсови разлики от сделки и операции във валута.

Приходите и разходите за бъдещи периоди се отлагат за признаване като текущ приход или разход за периода през който договорите за които се отнасят се изпълняват.

През отчетната година са извършени сделки на стойност 8954 х.лв. срещу 8848 х.лв. разходи.

## XVII. СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА

Сделките със свързани лица се извършват на пазарен принцип и са свързани с дейността на предприятието.

Свързани лица са:

Фарма Лек 2 ООД, Фарма Лек 3 ООД, Фарма Лек 4 ООД, Фарма Лек 5 ООД, Фарма Лек Плевен ООД, Фарма Лек Габрово ООД, Фарма Лек Монтана ООД, Фарма Лек Кюстендил ООД, Билфарма ООД, Гласфарма ООД, Медиал ООД, Вита ООД, Фарма Сините Камъни ООД, Фарма Лек Ловеч 1 ООД, Фармакор 1 ООД, Левски Хера ООД, Руен Фарма ООД, Фарма Лек Сливен ООД, Аптечно Перник АД, Капитал ООД, Плевен Строй Инвест ООД, Бигрийн ООД, Бигрийн 1 ООД, Фарма Лек Търново Област ООД, Ремеди Трейдинг ООД, Патримони ООД, Сити Груп АД, Фортис АД.

Оборотите и салдата между тях са както следва:

#### Предоставени заеми

Свързано лице	Предмет сделка	Оборот през 2022год.	Остатък
Фарма Лек Монтана ООД	заем	1565 х.лв.	8 х.лв
Фарма Лек Търново Област ООД	заем	91 х.лв.	70 х.лв
Фарма Лек Кюстендил ООД	заем	241 х.лв	1 х.лв
Ремеди Трейдинг ООД	заем	3959 х.лв	1345 х.лв
Фармакор 1 ООД	засм	831 х.лв	17 х.лв
Бигрийн 1 ООД	заем	159 х.лв	34 х.лв
Фарма Лек 5 ООД	заем	1145 х.лв	12 х.лв
Руен Фарма ООД	заем	75 х.лв	73 х.лв
Фарма Лек Сливен ООД	заем	21 х.лв	15 х.лв
Фарма Лек Плевен ООД	заем	2111 х.лв	11 х.лв
Сити Груп ООД	заем	0 х.лв	320 х.лв
Билфарма ООД	заем	802 х.лв	47 х.лв
<b>ОБЩО:</b>		<b>11000 х.лв</b>	<b>1953 х.лв.</b>

#### Получени заеми

Свързано лице	Предмет сделка	Оборот през 2022год.	Остатък
Фарма Лек 4 ООД	засм	1185 х.лв.	21 х.лв.
Фарма Лек 2 ООД	заем	5612 х.лв.	428 х.лв.
Фарма Лек Габрово ООД	засм	3 544 х.лв.	190 х.лв.
Фарма Лек Ловеч 1 ООД	заем	1578 х.лв.	152 х.лв.
Медиал ЕООД	заем	2 263 х.лв.	157 х.лв.
Глас Фарма ООД	заем	2 103 х. лв.	14 х.лв.
Левски Хера ЕООД	заем	5 312 х.лв.	475 х.лв.
Фарма Лек 3 ООД	заем	989 х.лв	12 х.лв заем
Вита ООД	заем	7042 х.лв	252 х.лв
Бигрийн ООД	заем	479 х.лв	98 х.лв
Фарма Сините Камъни ООД	заем	3109 х.лв	54 х.лв
<b>ОБЩО:</b>		<b>33 216 х.лв.</b>	<b>1853 х.лв.</b>

#### Продажби

Свързано лице	Предмет сделка	Оборот през 2022год.	Остатък
---------------	----------------	----------------------	---------

Фарма Лек Плевен ООД	стока	25 х.лв	0 х.лв
Фарма Лек 2 ООД	стока	30 х.лв	1 х.лв
Фарма Лек Габрово ООД	стока	2 х.лв	0 х.лв
Гласфарма ООД	стока	1 х.лв	0 х.лв
Билфарма ООД	стока	2 х.лв	0 х.лв
Бигрийн ООД	услуги	15 х.лв	3 х.лв
Фарма Сините Камъни ООД	стока	1 х.лв	0 х.лв
Левски Хера ООД	стока	10 х.лв	0 х.лв
Вита ООД	стока	83 х.лв	22 х.лв
Медиал ООД	стока	1 х.лв	0 х.лв
<b>ОБЩО:</b>		<b>170 х.лв.</b>	<b>26 х.лв.</b>

### Покупки

Свързано лице	Предмет сделка	Оборот през 2022год.	Остатък
Бигрийн ООД	услуги	119 х.лв	5 х.лв
Вита ООД	стока	15 х.лв	5 х.лв
Левски Хера ООД	стока	7 х.лв	1 х.лв
Медиал ООД	стока	7 х.лв	0 х.лв
Плевен Строй Инвест ООД	наеми помещ.	199 х.лв	1 х.лв
Ремеди Трейдинг ООД	стока	17 х.лв	0 х.лв.
Руен Фарма ООД	услуги	23 х.лв	0 х.лв
Фарма Лек 2 ООД	стока	25 х.лв	2 х.лв
Фарма Лек 3 ООД	стока	13 х.лв	8 х.лв
Фарма Лек 4 ООД	стока	10 х.лв	0 х.лв
Фарма Лек Кюстендил ООД	стока	1 х.лв	0 х.лв
Фарма Лек Плевен	стока	10 х.лв	1 х.лв
Фарма Лек Сливен	наем	23 х.лв	2 х.лв
Ф Лек Търново Област ООД	наеми МПС	26 х.лв.	3 х.лв.
Фармакор 1 ЕООД	материали	17 х.лв.	1 х.лв
<b>ОБЩО:</b>		<b>512 х.лв</b>	<b>25 х.лв</b>

### XVIII. ДРУГИ ОПОВЕСТЯВАНИЯ

1. Условни активи и пасиви - Не са представени условни активи и пасиви.
2. Не са предоставени обезпечения в полза на трети лица
3. Събития след датата на баланса - Няма възникнали събития след датата на баланса, имащи съществено, коригиращо отражение върху представения отчет или изискващи допълнителни оповестявания.

3.1. Влияние на започналата война в Украйна върху дейността на дружеството.

Считаме, че посоченото събитие няма да окаже съществено негативно влияние върху бъдещата дейност на дружеството през 2023г., както и върху функционирането на дружеството като действащо.

Дата: 29/03/2023 г.

Съставител: .....  
/В. Пенева/

Изп. директор.....  
/Е. Йорданова/