

Lilly

Годишен финансов отчет

на ТП ЕЛИ ЛИЛИ (С.А.Д.)

за 2022 година

Annual Financial Statements

of TRO ELI LILLY

Търговско представителство ЕЛИ ЛИЛИ (СУИС)

Име на дружеството-собственик на ТП: ЕЛИ ЛИЛИ (СУИС) АД - Швейцария

Адрес на дружеството-собственик на ТП: Швейцария
Chemin des Coquelicots 16, 1214 Vernier/Geneva

Ръководител на ТП: Наталия Парфенова

Адрес на управление: гр. София, р-н Витоша, ул. Казбек № 63 ет. 6

Съставител: АФА Консултанти ООД

Обслужваща банка: Райфайзенбанк България ЕАД

СЪДЪРЖАНИЕ

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ	1
СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС	2

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ТЪРГОВСКОТО ПРЕДСТАВИТЕЛСТВО	3
2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ТЪРГОВСКОТО ПРЕДСТАВИТЕЛСТВО	4
3. СЪБИТИЯ СЛЕД ДАТАТА НА ОТЧЕТА	11

ТП ЕЛИ ЛИЛИ (СУИС)

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ

за 2022 година

	2022 ХИЛ. ЛВ.	2021 ХИЛ. ЛВ.
Приходи		
1. Финансиране за нетекущи (дълготрайни) активи	8	22
2. Финансиране за текущи (краткотрайни) активи	4.858	4.558
Общо приходи от оперативна дейност	4.866	4.580
3. Финансови приходи	71	103
Общо приходи	4.937	4.683
Разходи		
4. Разходи за суровини, материали и външни услуги	(2.618)	(2.075)
5. Разходи за персонала	(2.227)	(2.338)
6. Разходи за амортизации и обезценки	(8)	(22)
7. Други разходи	(84)	(237)
Общо разходи за оперативна дейност	(4.937)	(4.672)
8. Финансови разходи	-	(11)
Общо разходи	(4.937)	(4.683)
9. Счетоводна печалба (загуба) за годината (общо приходи - общо разходи)	-	-
10. (Разход за)/икономия от данък върху печалбата	-	-
11. Нетна печалба (загуба) за годината	-	-

Ръководител ТП: *Наталия Парфенова*

Валя Йорданова
Съставител: АФА Консултанти ООД
Валя Йорданова, управител

ТП ЕЛИ ЛИЛИ (СУИС)**СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС**

към 31 декември 2022 година

	31.12.2022 ХИЛ. ЛВ.	31.12.2021 ХИЛ. ЛВ.
АКТИВ		
АКТИВИ		
А. Нетекущи (дълготрайни) активи	74	74
Б. Текущи (краткотрайни) активи	535	485
СУМА НА АКТИВА (А + Б)	609	559
ПАСИВ		
ПАСИВИ		
А. Задължения, в т.ч.: до 1 година	571	485
	571	485
Б. Финансирания и приходи за бъдещи периоди	38	74
СУМА НА ПАСИВА (А + Б)	609	559

Приложенията на страница от 3 до 11 са неразделна част от финансовия отчет.

Финансовият отчет на страници от 1 до 11 е одобрен от Ръководителя на търговското представителство и е подписан на 23.06.2023 г. от:

Ръководител ТП: *Наталия Парфенова*

АФК
Съставител: АФА Консултантска ООД
Валя Йорданова, управител

1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ТЪРГОВСКОТО ПРЕДСТАВИТЕЛСТВО

Ели Лили (Суис) е търговско представителство на Ели Лили (Суис) – Швейцария. Ели Лили (Суис) – Швейцария е дъщерна компания на Ели Лили и Компания – Индианаполис, САЩ. Дейността на фирмата е свързана с откриване, разработване, производство и продажба на фармацевтични продукти в световен мащаб. Функциите на българското търговско представителство са: медицинска информация и консултации за медикаменти, производство на Ели Лили и Компания. ЕИК по БУЛСТАТ 831383782.

Търговското представителство се представлява и управлява от Наталия Парфенова.

Към 31 декември 2022 г. представителството има 21 служители (31.12.2021 г.: 22 служители).

Военен конфликт в Украйна

В края на месец февруари 2022 година започна военен конфликт на територията на Украйна с Русия, който продължава и към датата на издаване на този финансов отчет. В резултат на това, водещите финансови пазари по света изпитват сътресения, а проблемите с веригите на доставка, породени от пандемията COVID-19, се очаква допълнително да се усложнят още повече вследствие на този конфликт на територията на Украйна. На Руската федерация се налагат все по-широки икономически санкции от страна на Европейския съюз, САЩ и други държави. Поради това се правят предвиждания за значително повишаване на цените на петрола, газа, ел. енергията и други суровини, както и повишена инфлация на глобално ниво. Започват да се установяват и първите индикации.

Ръководството на дружеството е определило това събитие като некоригиращо по смисъла на СС10. Няма отчетени ефекти в настоящия финансов отчет, тъй като е оценено, че няма установени такива.

На този етап ръководството наблюдава и прави текущо анализи и оценки на възможни последици и ефекти от конфликта за дружеството, неговата дейност, активи и перспективи. В краткосрочен план неговата оценка е, че доколкото дружеството не поддържа тесни икономически връзки и обмен на стоки и услуги с Русия и Украйна няма преки ефекти и засегнати експозиции. Непрякото влияние върху дейността, активите и пазарите му ръководството преценява чрез очакваното значително повишаване на цените на петрола, газа и други суровини, както и повишаването на инфлацията.

Развитието и изходът на конфликта не могат да се предвидят на този етап, доколкото той все още е в ранен етап, с множество несигурности, и е много трудно да бъдат прогнозирани неговите дългосрочни ефекти както върху глобалното икономическо и социално развитие на Европейския съюз и света като цяло, така и в частност на България и дружеството.

2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ТЪРГОВСКОТО ПРЕДСТАВИТЕЛСТВО

2.1.База за изготвяне на финансовия отчет

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

От 01.01.2016 г. е в сила нов Закон за счетоводството, който отменя изцяло действащия до 31.12.2015 г. Закон за счетоводството. С новия закон се транспонират в националното счетоводно законодателство правилата и изискванията на Директива 2013/34/ЕС на Европейския парламент и на Съвета на ЕС от 26.06.2013 г. относно годишните финансови отчети, консолидираните финансови отчети и свързаните доклади на някои видове предприятия.

Търговското представителство води своите счетоводни регистри в български лева (BGN) и изготвя своите официални финансови отчети в съответствие с българското счетоводно законодателство. Данните в годишния финансов отчет (ГФО) са представени в хиляди лева. Настоящият годишен финансов отчет е изготвен на принципа на историческата цена.

На база определени в Закона за счетоводството критерии търговското представителство се класифицира в категорията микропредприятие.

За микропредприятията е предвидена възможност за облекчения при изготвянето на законовите финансови отчети. Ръководството е избрало да прилага тези облекчения и законовият му финансов отчет включва само съкратен баланс по раздели и групи и съкратен отчет за приходите и разходите.

Несигурност на счетоводните приблизителни оценки

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

2.2. Сравнителни данни

Търговското представителство представя сравнителна информация в този финансов отчет за периода 1 януари до 31 декември на предходната 2021 година. Когато е необходимо, сравнителните данни се рекласифицират, за да се постигне съпоставимост спрямо промени в представянето за текущата година.

2.3. Основни показатели на стопанската среда

Основните показатели на стопанската среда, които оказват влияние върху дейността на търговското представителство, за периода 2020 – 2022 г. са представени в таблицата по-долу:

Показател	2020	2021	2022
БВП в млн. лева	120,553	139,019	165,384*
Реален растеж на БВП	-4.0%	7.6%	3.4%*
Инфлация в края на годината (ХИПЦ)	0.0%	6.6%	14.3%
Среден валутен курс на щатския долар за годината	1.72	1.66	1.86
Валутен курс на щатския долар в края на годината	1.59	1.73	1.83
Основен лихвен процент в края на годината	0.00	0.00	0.20
Безработица (в края на годината)	6.7%	4.8%	4.7%

* Прогноза на БНБ за 2022 г., източник: БНБ

2.4. Функционална и отчетна валута

Функционалната валута на търговското представителство е щатският долар, а отчетната му валута - българският лев.

Балансовите позиции се отчитат в ледова равностойност по средноаритметичен курс, изчислен въз основа на официалните средномесечни валутни курсове на БНБ на щатския долар

към българския лев за годината, а приходите и разходите – по официалния обменен курс на БНБ на щатския долар към българския лев към момента на сделката или операцията.

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 приходите и разходите в момента на възникването им, като се третираат и представят като “финансови приходи” или “финансови разходи”.

2.5. Приходи

Търговското представителство не извършва стопанска дейност и не реализира приходи, свързани с основната му дейност. Основният източник на средства е предоставеното финансиране от компанията – собственик.

При усвояване на финансирането се признават приходи в размер на текущо направените оперативни разходи за отчетния период и на разходите за амортизация на дълготрайните материални активи, използвани в дейността на представителството, вкл. и приходи от курсови разлики от финансиране в чуждестранна валута.

Приходите от продажби на частично амортизирани дълготрайни материални активи преди изтичане на срока им за амортизация се използват като допълнително финансиране за покриване на част от разходите, направени във връзка с издръжката на основната дейност на търговското представителство.

Финансовите приходи включват приходи от положителни курсови разлики от сделки и операции във валута.

2.6. Разходи

Разходите в търговското представителство се признават в момента на тяхното възникване и на база принципите на начисляване и съпоставимост. Те се оценяват в отчетната валута на база официалния обменен курс на БНБ на щатския долар към българския лев към момента на сделката или операцията.

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

Финансовите разходи се състоят от отрицателни курсови разлики от сделки и операции във валута.

Банковите такси за текущо обслужване на дейността на представителството се представят като външни услуги.

2.7. Дълготрайни материални активи

Дълготрайните материални активи са представени във финансовия отчет по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и загубите от обезценка.

Първоначална оценка

При първоначалното признаване дълготрайните материални активи се отчитат по цена на придобиване. Цената на придобиване включва покупната цена, вкл. всички преки разходи, необходими за привеждане на актива в работно състояние. Преките разходи са: разходи за подготовка на обекта, разходи за първоначална доставка и обработка, разходите за монтаж, разходи за хонорари на лица, свързани с проекта и др.

Търговското представителство е определило стойностен праг от USD 7,500, под който придобитите активи, независимо че притежават характеристиката на дълготраен актив, се изписват като текущ разход в момента на придобиването им.

Дълготрайни материални активи, които се състоят от разграничими съставни части, отговарящи на критериите за дълготраен материален актив поотделно, се третират като отделни дълготрайни материални активи и се амортизират на база полезния срок на годност на отделните разграничими части.

Последващи разходи

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

При подмяна на разграничима част от дълготраен материален актив, подменената част се отписва, а направеният разход за подмяната или подновяването на частта се отчита като придобиване на отделен актив.

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

Методи на амортизация

Търговското представителство използва линеен метод на амортизация на дълготрайните материални активи. Полезният живот по групи активи е както следва:

- машини и оборудване – 5 г.
- компютри – 3 г.
- стопански инвентар – 10 г.

Преглед за обезценка

Балансовите стойности на дълготрайните материални активи подлежат на преглед 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. Възстановимата стойност на дълготрайните материални активи е по-високата от двете: нетна пазарна цена или стойност в употреба. За определяне на стойността в употреба на активите, бъдещите парични потоци се дисконтират до тяхната сегашна стойност като се прилага дисконтов фактор преди данъци, който отразява текущите пазарни условия и оценки на времевата стойност на парите и рисковете, специфични за съответния актив. Загубите от обезценка се отчитат в отчета за приходи и разходи.

Печалби и загуби от продажба

Материалните дълготрайни активи се отписват от баланса когато се извадят трайно от употреба и не се очакват от тях бъдещи стопански изгоди или се продадат. Печалбите или загубите от продажби на отделни активи от групата на “материалните дълготрайни активи” се определят чрез сравняването на приходите от продажбата и балансовата стойност на актива към датата на продажбата. Приходите от продажбата се посочват към “други приходи”, а балансовата стойност - към “други разходи” в отчета за приходите и разходите.

2.8. Търговски и други вземания

Търговските вземания се представят и отчитат по стойността на оригинално издадената фактура, намалена с размера на обезценката за несъбираеми суми.

Приблизителната оценка за съмнителни и несъбираеми вземания се прави, когато за събираемостта на цялата сума съществува висока несигурност. Несъбираемите вземания се изписват, когато се установят правните основания за това, или когато дадено търговско вземане се прецени като напълно несъбираемо. Изписването става за сметка на формирания коректив за обезценки.

2.9. Пари и парични еквиваленти

Паричните средства включват наличностите по разплащателните сметки.

2.10. Задължения към доставчици и други задължения

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

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

Трудовите и осигурителни отношения с работниците и служителите в ТП ЕЛИ ЛИЛИ (СУИС) се основават на разпоредбите на Кодекса на труда и на разпоредбите на действащото осигурително законодателство в Република България.

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

Осигурителните и пенсионни планове, прилагани от представителството в качеството му на работодател, се основават на българското законодателство и са планове с дефинирани вноски. При тези планове работодателят плаща месечно определени вноски в държавните фонд "Пенсии", фонд "ОЗМ", фонд "Безработица", фонд "ТЗПБ", както и в универсални и професионални пенсионни фондове - на база фиксирани по закон проценти и няма правно или

конструктивно задължение да доплаща във фондовете бъдещи вноски в случаите, когато те нямат достатъчно средства да изплатят на съответните лица заработените от тях суми за периода на трудовия им стаж. Аналогични са и задълженията по отношение на здравното осигуряване.

Към представителството няма създаден и функциониращ частен доброволен осигурителен фонд.

Краткосрочни доходи

Краткосрочните доходи за персонала под формата на възнаграждения, бонуси и социални доплащания и придобивки (изискуеми в рамките на 12 месеца след края на периода, в който персоналът е положил труд за тях или е изпълнил необходимите условия) се признават като разход в отчета за приходите и разходите (в печалбата или загубата за годината) в периода, в който е положен трудът за тях или са изпълнени изискванията за тяхното получаване и като текущо задължение (след приспадане на всички платени вече суми и полагащи се удържки) в размер на недисконтираната им сума. Дължимите от представителството 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.

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

Дългосрочни доходи при пенсиониране

Съгласно Кодекса на труда 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 работни заплати към датата на прекратяване на трудовото правоотношение. По своите характеристики тези схеми представляват планове с дефинирани доходи.

Доходи при напускане

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

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

2.12. Финансирания

Търговското представителство получава за реализация на целите, за които е създадено, финансирания от компанията - собственик.

Неувоените финансирания се признават в баланса при получаването на съответните парични средства или активи, а се включват в отчета за приходи и разходи – при покриването на направените оперативни разходи за съответния период, вкл. начислената амортизация.

Получените финансирания във валута се отчитат едновременно в оригинална валута и в левова равностойност, като те подлежат на преценка на база по средноаритметичен курс, изчислен въз основа на официалните средномесечни валутни курсове на БНБ на щатския долар към българския лев за годината.

3. СЪБИТИЯ СЛЕД ДАТАТА НА ОТЧЕТА

Не са възникнали събития след датата на изготвяне на настоящия годишен финансов отчет, които биха довели до корекции на активите, пасивите и/или финансовия резултат за 2022 г. или такива, които следва да бъдат оповестени.

София 1680
ул. Казбек 63, Бизнес център Виридиан
етаж 6



63 Kazbek Str, Viridian Business Center,
Floor 6, Sofia 1680, Bulgaria