

ИНДИВИДУАЛЕН ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ	1
ИНДИВИДУАЛЕН СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС	2
ИНДИВИДУАЛЕН ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ	3
ИНДИВИДУАЛЕН ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ	4

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО	5
2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА	8
3. НЕТНИ ПРИХОДИ ОТ ПРОДАЖБИ	29
4. ДРУГИ ПРИХОДИ	29
5. РАЗХОДИ ЗА МАТЕРИАЛИ	30
6. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ	30
7. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА	30
8. ДРУГИ РАЗХОДИ	31
9. РАЗХОДИ ЗА ЛИХВИ И ДРУГИ ФИНАНСОВИ РАЗХОДИ	31
10. РАЗХОД ЗА ДАНЪК ВЪРХУ ПЕЧАЛБАТА	31
11. ДЪЛГОТРАЙНИ МАТЕРИАЛНИ АКТИВИ	32
12. ДЪЛГОТРАЙНИ НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ	33
13. АКЦИИ И ДЯЛОВЕ В ПРЕДПРИЯТИЯ ОТ ГРУПА	33
14. АКЦИИ И ДЯЛОВЕ В АСОЦИИРАНИ ПРЕДПРИЯТИЯ	35
15. ИНВЕСТИЦИОННИ ИМОТИ	36
16. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ	36
17. ВЗЕМАНИЯ ОТ ПРЕДПРИЯТИЯ ОТ ГРУПА	37
18. ВЗЕМАНИЯ ОТ ДРУГИ СВЪРЗАНИ ЛИЦА	37
19. ВЗЕМАНИЯ ОТ КЛИЕНТИ И ДОСТАВЧИЦИ	38
20. ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ И ПРЕДПЛАТЕНИ РАЗХОДИ	38
21. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА	38
22. СОБСТВЕН КАПИТАЛ	39
23. ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЦИ	39
24. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА ПРИ ПЕНСИОНИРАНЕ	40
25. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИ ПРЕДПРИЯТИЯ	41
26. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПРЕДПРИЯТИЯ ОТ ГРУПА	41
27. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ДОСТАВЧИЦИ	41
28. ДРУГИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ	42
29. УПРАВЛЕНИЕ НА ФИНАНСОВИЯ РИСК	42
30. УСЛОВНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ И АНГАЖИМЕНТИ	47
31. СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА	47
32. СЪБИТИЯ, НАСТЪПИЛИ СЛЕД КРАЯ НА ОТЧЕТНИЯ ПЕРИОД	51

1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО

СОФАРМАСИ 63 ЕАД е еднолично акционерно дружество, регистрирано с решение на Софийски градски съд по фирмено дело ф. д. № 9867 / 2007 г. под името Ес Си Ес Франчайз АД със седалище и адрес на управление на дружеството гр.София, ул.Вихрен № 34.

Дружеството е регистрирано в Търговския регистър на Агенцията по вписванията с ЕИК 175322596 с първоначален капитал в размер на 50 х.лв.

На 01.10.2020 г. дружеството е придобито от Софарма Трейдинг АД чрез покупко-продажба на акции, вписано в Агенцията по вписванията № 20201022113700 на 22.10.2020 г. С решение на едноличния собственик на капитала от 28.01.2021 г., дружеството променя фирменото наименование на СОФАРМАСИ 63, и адреса на управление на гр. София 1113, ул. Лъчезар Станчев № 5, АТК, Сграда А, ет. 13 (Приложение № 32).

1.1. Собственост и управление

До 01.10.2020 г. Софармаси 63 е било акционерно дружество, с разпределение на капитала, както следва:

	%
Средец АД	47.62
Донев Инвестмънт Холдинг АД	46.62
Физически лица	5.76
	100.00

До същата дата дружеството има едностепенна система на управление в лицето на Съвета на директорите, в състав:

- Венцислав Стефанов Маринов;
- Петя Николова Петкова;
- Петко Колев Иванов.

От 01.10.2020 г. едноличен собственик на капитала на дружеството е Софарма Трейдинг АД. Като собственик Софарма Трейдинг АД решава въпросите от компетентността на Общото събрание, които са уредени в чл.137, ал.1 от Търговския закон.

Крайното дружество-майка е Софарма АД.

От същата дата дружеството има едностепенна система на управление в лицето на:

- Едноличен собственик на капитала;
- Съвет на директорите.

С решение на едноличния собственик на капитала от 29.01.2021 г. е избран нов изпълнителен директор на дружеството – Валерия Христова Видулова. Промяната е вписана в Търговския регистър при Агенция по вписванията на 03.02.2021 г. (Приложение № 32).

Към датата на издаване за одобрение на този индивидуален финансов отчет Съветът на директорите е в състав:

- Валерия Христова Видулова;
- Петя Николова Петкова;
- Петко Колев Иванов.

Средно-списъчният брой на персонала към 31.12.2020 г. включва 70 служители (31.12.2019 г.: 78 служители).

Дружеството е част от Група Софармаси 63 (пряка компания-майка), която е част от икономическата група Софарма Трейдинг Груп. Крайна компания майка е Софарма АД. Финансовият отчет на Софармаси 63 ЕАД се включва в консолидираните финансови отчети на Софармаси 63 ЕАД (като пряко дружество-майка), Софарма Трейдинг АД (като междинно дружество-майка), респ. на Софарма АД (като крайно дружество-майка), които са със седалище и адрес на управление гр. София 1113, ул. Лъчезар Станчев № 5, Софарма Бизнес Тауърс, Сграда А, ет. 12, ет. 13 и гр. София 1220, ул. Илиенско шосе № 16

1.2. Предмет на дейност

Предметът на дейност на дружеството е търговия на едро и на дребно с лекарствени средства, хранителни добавки, козметика и др., извършване на всякакъв вид услуги, обусловени от договор за франчайзинг, предоставяне на ноу-хау, мениджърско управление на търговски дружества, маркетингови и рекламни услуги, закупуване или наемане на имоти, с цел отдаването им под наем, както и всяка друга дейност, незабранена от закона.

Дружеството има валидни разрешения за търговия на едро и на дребно с лекарствени средства, издадени от Изпълнителна агенция по лекарствата за всеки обект, в който извършва съответната дейност.

Дружеството реализира приходи основно от продажба на стоки (лекарства, козметика и добавки), такси франчайзинг, както и различни видове услуги, свързани с промоционални активности и др.

1.3. Основни показатели на стопанската среда

Основните показатели на стопанската среда, които оказват влияние върху дейността на дружеството, за периода 2018 – 2020 г. са представени в таблицата по-долу:

Показател	2018	2019	2020
БВП в млн. лева	109,743	119,772	118,605*
Реален растеж на БВП	3.1%	3.7%	-4.2%
Инфлация в края на годината (ХИПЦ)	2.3%	3.1%	0.0%
Среден валутен курс на щатския долар за годината	1.66	1.75	1.72
Валутен курс на щатския долар в края на годината	1.71	1.74	1.59
Основен лихвен процент в края на годината	0.00	0.00	0.00
Безработица (в края на годината)	6.1%	5.9%	6.7%

* Прогноза на БНБ за 2020 г.,

1.4. Пандемия КОВИД 19 – влияние, ефекти, предприети действия и мерки

На 11 март 2020 г. Световната здравна организация обяви пандемия относно разпространението на COVID-19, а на 13 март 2020 г. Народното събрание гласува извънредно положение в Р България (заменено с извънредна епидемична обстановка от Министерски съвет, считано от 14 май 2020 г.), в резултат на което се предприеха редица ограничителни мерки.

На 24 март 2020 г. беше обнародван Законът за извънредното положение, с който се приеха мерки за времето на извънредното пандемично положение в различни области – трудови правоотношения и социално осигуряване, данъчно облагане и годишно финансово приключване, неизпълнение и принудително изпълнение, срокове и други. Бяха приети решения и заповеди на Министерски съвет и Министерството на здравеопазването за въвеждане на противоепидемични мерки на територията на страната с цел защита и опазване живота и здравето на населението.

В резултат на наложените ограничения у нас и в повечето държави по света, беше нарушено нормалното функциониране на бизнесите от редица сектори на икономиката. Почти всички предприятия, макар и в различна степен, се наложи да предприемат определени действия и мерки за пренастройване на организацията на стопанската им дейност, трудовия режим на работа, бизнес комуникацията и други аспекти на взаимоотношенията с контрагенти, партньори и държавни институции.

Влияние върху дейността и финансовото състояние на Дружеството

Дружеството оперира в сектор търговия на дребно с лекарства и други фармацевтични продукти, чието нормално функциониране не беше до голяма степен засегнато от наложените ограничителни мерки. Дружеството отчита спад на продажбите на стоки спрямо 2019 г. в размер на 1917 х.лв. или 31 %, в резултат от планирано затваряне на част от управляваните от дружеството обекти-аптеки. Ръководството не е освобождавало персонал и не се е възползвало от приетите мерки със Закона за извънредното положение („60:40“ и други). И при тази обстановка дружеството продължава да осъществява стопанската си дейност, без да среща затруднения, за да обезпечи доставките на активи и услуги и да осъществява нормално дейността си. Дружеството разполага с достатъчно по обем финансиране, за да посреща ликвидните си нужди.

Същите тенденции се запазват и за началото на 2021 г.

Предприети мерки и действия

Бяха предприети мерки за промяна в организацията на труда и комуникацията със служителите и бизнес партньорите.

Ръководството на дружеството текущо наблюдава спазването на нормативните изисквания за извънредното положение, както и тенденциите в бизнес рисковете в страната, и в частност – в отрасъла, взема необходимите мерки и като поддържа готовност за предприемане на нови съобразно обстоятелствата на стопанската, здравна и законова среда.

За предотвратяване на евентуално негативно влияние и ефекти на пандемията върху дейността на Дружеството и финансовото му положение, като част от мерките на ръководството е предоговорило условията по някои от договорите за наем на помещения относно намаление на наемните вноски. Осигурени са предпазни средства за персонала и клиентите в съответствие с всички препоръки на Национален оперативен щаб.

Ръководството на дружеството продължава текущо да следи за поява на рискове и респ. на последици от пандемията върху бизнеса.

Ефекти върху елементите на финансовия отчет

Ръководството на дружеството не е идентифицирало области във финансовия отчет, върху които пандемията да има пряко и съществено отражение и ефекти, включително по отношение на оценката на отделните активи и пасиви.

Ръководството на дружеството продължава текущо да следи за поява на рискове и респ. на последици от пандемията върху бизнеса.

Ефекти върху елементите на финансовия отчет

Ръководството на дружеството не е идентифицирало области във финансовия отчет, върху които пандемията да има пряко и съществено отражение и ефекти, включително по отношение на оценката на отделните активи и пасиви.

2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА

2.1. База за изготвяне на индивидуалния финансов отчет

Индивидуалният финансов отчет на Софармаси 63 ЕАД е изготвен в съответствие със Закона за счетоводството, (нов) в сила от 01.01.2016 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.), ПМС 394/2015 г. (ДВ 3/12.01.2016 г.) и ПМС № 27/2019 г. (ДВ 15/19.2.2019 г.).

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

Дружеството води своите счетоводни регистри в български лева (BGN) и изготвя своите официални финансови отчети в съответствие с българското счетоводно законодателство. Данните в индивидуалния финансов отчет са представени в хиляди лева, освен ако нещо друго изрично не е указано. Настоящият индивидуален финансов отчет е изготвен на принципа на историческата цена.

Финансовият отчет е изготвен в съответствие с принципа за действащо предприятие, който предполага, че дружеството ще продължи дейността си в обозримо бъдеще.

На база определени в Закона критерии, дружеството се класифицира в категорията малко предприятие.

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

Несигурност на счетоводните приблизителни оценки

Представянето на финансов отчет съгласно Националните счетоводни стандарти изисква ръководството да направи най-добри приблизителни оценки, начисления и разумно обосновани предположения, които оказват ефект върху отчетените стойности на активите и пасивите, приходите и разходите, и на оповестяването на условни вземания и задължения към датата на отчета. Тези приблизителни оценки, начисления и предположения са основани на информацията, която е налична към датата на индивидуалния финансов отчет, поради което бъдещите фактически резултати биха могли да бъдат различни от тях. Обектите, които предполагат по-висока степен на субективна преценка или сложност на, или където предположенията и приблизителните счетоводни оценки са съществени за индивидуалния финансов отчет, са оповестени в *Приложение № 2.19*.

2.2. Сравнителни данни

Дружеството представя сравнителна информация в този индивидуален финансов отчет за предходната 2019 година.

През 2020 г. е направено преизчисление в сравнителните данни на счетоводния баланс към 31.12.2019 г. на дълготрайни материални и нематериални активи, материални запаси, вземания от клиенти и доставчици, провизии за дългосрочни задължения към персонала, задължения към доставчици и отсрочени данъци (*Приложение № 2.22*).

Когато е необходимо, сравнителните данни се рекласифицират, за да се постигне съпоставимост спрямо промени в представянето за текущата година.

Ръководството на дружеството е направило определени рекласификации в сравнителните данни за 2019 г. с цел постигане на по-добро представяне на отделните показатели и спецификата в тях (*Приложение № 2.22*).

2.3. Отчетна валута

Отчетната валута на дружеството е българският лев. Левът е фиксиран в съответствие със Закона за БНБ към еврото като официална валута на Европейския съюз в съотношение BGN 1.95583:EUR 1.0.

При първоначално признаване, всяка сделка в чуждестранна валута се записва в лева, като към сумата в чуждестранна валута се прилага обменният курс към момента на сделката или операцията. Паричните средства, вземанията и задълженията, деноминирани в чуждестранна валута, се оценяват в лева, като се прилага обменният курс, публикуван от БНБ за последния работен ден на съответния месец. Към 31 декември те се оценяват в български лева, като се използва заключителният обменен курс на БНБ.

Ефектите от курсовите разлики, свързани с уреждането на сделки в чуждестранна валута, или отчитането на сделки в чуждестранна валута по курсове, които са различни, от тези, по които първоначално са били признати, се включват в отчета за приходите и разходите в момента на

възникването им, като се третира и представят като “финансови приходи” или “финансови разходи”.

Немонетарните отчетни обекти в баланса, първоначално деноминирани в чуждестранна валута, се отчитат в отчетната валута, като се прилага историческият обменен курс към датата на операцията и последващо не се преоценяват по заключителен курс.

2.4. Приходи

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

Приходи от продажба на стоки се признават, когато е прехвърлена значителна част от рисковете и изгодите, свързани със собствеността на стоките.

Приходите се оценяват на база справедливата цена на продадените активи, нетно от косвени данъци (акциз и данък добавена стойност) и предоставени отстъпки.

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 ѝ.

2.5. Разходи

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

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

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

Във финансовите разходи се включват и разходи за лихви по получени банкови заеми. Разходите за лихви се признават пропорционално на времевия период на съответния лихвен пасив на база метода на ефективната лихва.

2.6. Дълготрайни материални активи

Дълготрайните материални активи са представени в индивидуалния финансов отчет по историческа цена на придобиване (себестойност), намалена с натрупаната амортизация и загубите от обезценка.

Първоначално оценяване

При първоначалното признаване дълготрайните материални активи се оценяват по себестойност, която включва покупната цена, вкл. митнически такси и 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, невъзстановяеми данъци и др.

Дружеството е определило стойностен праг от 500 лв., под който придобитите активи независимо, че притежават характеристиката на дълготраен актив, се третираят като текущ разход в момента на придобиването им.

Последващо оценяване

Избраният от дружеството подход за последваща балансова оценка на дълготрайните материални активи е препоръчителният подход по СС 16 – цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаните загуби от обезценка.

Последващи разходи

Последващите разходи, свързани с дълготраен материален актив, водещи до подобряване на бъдещата икономическа изгода и/или промяна на функционалното предназначение на 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, компонент на общия актив, който е бил обект на ремонт и реконструкция.

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

Методи на амортизация

Дружеството използва линеен метод на амортизация на дълготрайните материални активи. Амортизирането на активите започва от месеца, следващ месеца, в който амортизируемите активи са придобити или въведени в употреба. Земята не се амортизира. Ползният живот по групи активи е определен в съответствие с: физическото износване, спецификата на оборудването, бъдещите намерения за употреба и с предполагаемите морално остаряване и е както следва:

- Сгради – 25 г.
- Машини и оборудване – от 3 до 7 г.;
- Транспортни средства – 4 г.;
- Стопански инвентар – от 3 до 7 г.;
- Компютри и периферни устройства – 2 г.;
- Капитализирани разходи за ремонт на наети активи – 7 г.

Определеният срок на годност на дълготрайните активи се преглежда в края на всяка година и при установяване на значителни отклонения спрямо бъдещите очаквания за срока на използването на активите, същият се коригира перспективно.

Обезценка на дълготрайни материални активи

Балансовите стойности на дълготрайните материални активи подлежат на преглед за обезценка, когато са налице събития или промени в обстоятелствата, които показват, че те биха могли да се отличават 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 изписва до възстановимата стойност на активите. Възстановимата стойност на дълготрайните материални активи е по-високата от двете: нетна продажна цена или стойност при употреба. За определянето на стойността в употреба на активите бъдещите парични потоци се дисконтират до тяхната настояща стойност като се прилага дисконтова норма преди данъци, която 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 приходите и разходите към "разходи за амортизация и обезценка".

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 на продадените дълготрайни материални активи се посочва в раздел „други разходи”.

2.7. Дълготрайни нематериални активи

Дълготрайните нематериални активи са представени в индивидуалния счетоводен баланс по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и обезценка. В техния състав са включени лицензи и програмни продукти, използвани в дружеството.

Първоначална оценка

Цената на придобиване включва покупната цена, вкл. митнически такси и невъзстановяеми данъци, след приспадане на търговските отстъпки и всички преки разходи за подготовка на актива за използването му по предназначение. Преките разходи са: разходи за първоначална доставка и обработка, лицензионни такси, свързани с разработка на допълнителни функционалности, разходите за инсталиране, разходи за хонорари на лица, свързани с проекта, поръчката и/или създаването, доставката, инсталирането, параметризирането и др. на нематериалния актив.

Дружеството е определило стойностен праг от 500 лв., под който придобитите активи независимо, че притежават характеристиката на нематериален актив, се изписват като текущ разход в момента на придобиването им.

Последващи разходи

Последващи разходи, направени след първоначалното признаване на нематериалния актив в баланса на дружеството, които могат надеждно да бъдат измерени и отнесени към нематериалния актив, когато водят до увеличаване на очакваните икономически изгоди спрямо първоначално оценената стандартна ефективност на съществуващия актив се отчитат като увеличение на балансовата му стойност: разширяване обхвата и експлоатационните възможности на нематериалния актив, включително разходи за разработка на допълнителна функционалност на софтуера.

Последващи разходи, направени по повод поддържане на първоначално установената стандартна ефективност на нематериален актив, се признават за текущи разходи в периода на възникването: разходи за абонаментно обслужване по поддръжка на софтуера, консултации във връзка с тази поддръжка и други подобни.

Методи на амортизация и полезен живот

Дружеството използва линеен метод на амортизация на дълготрайните нематериални активи. Полезният живот по групи нематериални активи е определен, както следва:

- Програмни продукти - 2 г.
- Лицензи – 7 г.

Преглед за обезценка

Балансовите стойности на дълготрайните нематериални 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 съответните активи. Загубите от обезценка се отчитат в отчета за приходите и разходите към "разходи за амортизация и обезценка".

2.8. Инвестиционни имоти

Дружеството третира като инвестиционни имоти, притежавани от него недвижими имоти, които представляват части от сгради, държани с цел по-скоро за отдаване под наем и държани за увеличаване на стойността на капитала.

Инвестиционните имоти са представени в индивидуалния счетоводен баланс по модела на цената на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и загубите от обезценка.

Цената на придобиване на закупен инвестиционен имот включва неговата покупна цена и всички разходи, които могат пряко да бъдат отнесени към актива - професионални хонорари, комисионни за брокери, данъци по придобиване на имота и др.

Последващите разходи, свързани с инвестиционен имот, се отразяват като увеличение на балансовата му стойност, когато водят до увеличаване на очакваните икономически изгоди спрямо

първоначално определените. Всички други последващи разходи по поддръжката на имота се признават като текущи разходи за периода, през който са направени.

Инвестиционните имоти, които са в процес на изграждане и разработване, се отчитат в групата на дълготрайните материални активи.

Трансфери от и към групата “инвестиционните имоти” се прави, когато има промяна в употребата на даден имот. В случай на прехвърляне от инвестиционни имоти към имоти за използване в собствената дейност активът се завежда в новата си група по намерена историческа цена, която представлява неговата балансова стойност. Обратно, когато от имоти за използване в собствената дейност има прехвърляне към инвестиционни имоти, активът се оценява по балансовата му стойност към датата на прехвърлянето.

Дружеството използва линеен метод на амортизация за своите инвестиционни имоти – части от сгради с полезен живот 25 години.

Балансовите стойности на инвестиционните имоти подлежат на преглед за обезценка, когато са налице събития или промени в обстоятелствата, които показват, че те биха могли да се отличават 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 изписва до възстановимата стойност на имотите. Възстановимата стойност на инвестиционните имоти е по-високата от двете: нетна продажна цена или стойност в употреба. Загубите от обезценка се отчитат в индивидуалния отчет за приходи и разходи към “разходи за амортизация и обезценка”.

Инвестиционните имоти се отписват от индивидуалния счетоводен баланс, 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 “инвестиционните имоти” 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 “балансирана стойност на продадени активи” (част от другите разходи).

2.9. Акции и дялове в предприятия от група (дългосрочни инвестиции в дъщерни дружества)

Дългосрочните инвестиции под формата на дялове в дъщерни дружества, се представят в индивидуалния финансов отчет по цена на придобиване (себестойност), която представлява справедливата стойност на възнаграждението, което е било платено, включително преките разходи по придобиване на инвестицията, намалена с натрупаната обезценка.

Притежаваните от дружеството инвестиции в дъщерни дружества подлежат на ежегоден преглед за обезценка. При установяване на условия за обезценка, същата се признава в индивидуалния отчет за приходи и разходи като обезценка на финансови активи.

При покупка и продажба на инвестиции в дъщерни дружества се прилага “датата на търгуване” на сделката.

Инвестициите се отписват, когато се прехвърлят правата, които произтичат от тях на други лица при настъпването на правните основания за това и по този начин се загубва контролът върху

стопанските изгоди от съответния конкретен тип инвестиции. Печалбата/(загубата) от продажбата им се представя съответно към "финансови приходи" или "финансови разходи" в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината).

2.10. Акции и дялове в асоциирани предприятия

Дългосрочните инвестиции, представляващи дялове в асоциирани дружества, са представени във финансовия отчет по цена на придобиване (себестойност), която представлява справедливата стойност на възнаграждението, което е било платено, намалена с натрупаната обезценка.

Притежаваните от дружеството инвестиции в асоциирани дружества подлежат на ежегоден преглед за обезценка. При установяване на условия за обезценка, същата се признава в отчета за приходи и разходи (в печалбата или загубата за годината).

2.11. Материални запаси

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

Цената на придобиване включва покупната цена, вкл. всички преки разходи, които допринасят за привеждане на стоките в готов за тяхната продажба вид. Преките разходи могат да са: транспортни разходи, невъзстановяеми данъци и други подобни. В цената на придобиване (себестойността) се включват и очакваните отстъпки и рабати, за които има вероятност да бъдат получени.

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

При продажбата на материалните запаси се използва методът на конкретно определената стойност, доколкото тяхното отписване засяга конкретни партии.

2.12. Търговски и други вземания

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

Обезценка на търговски и други вземания се формира когато са налице обективни доказателства, че дружеството няма да може да събере цялата сума по тях съгласно оригиналните условия на вземанията. Значителни финансови затруднения на длъжника по вземането, вероятност длъжникът да влезе в процедура на несъстоятелност или друга финансова реорганизация, неизпълнението или просрочието в плащането се вземат под внимание от ръководството, когато се определя и класифицира дадено вземане за обезценка. Балансовата стойност се коригира чрез използването на корективна сметка, където се натрупват всички обезценки, а сумата на загубата от обезценка за периода се признава в отчета за приходи и разходи към "разходи за обезценка на

финансови активи”. В случаите на последващо възстановяване на обезценка, то се посочва към “други приходи” за сметка на намаление на коректива.

Несъбираемите вземания се изписват, когато се установят правните основания за това, или когато дадено търговско вземане се прецени като напълно несъбираемо. Когато дадено вземане се прецени като напълно несъбираемо, то се изписва за сметка на коректива.

2.13. Парични средства и парични еквиваленти

Паричните средства включват касовите наличности и наличностите по разплащателните сметки, чийто оригинален матуритет е до 3 месеца.

За целите на изготвянето на отчета за паричните потоци:

- паричните постъпления от клиенти и паричните плащания към доставчици са представени брутно, с включен ДДС (20%);
- платеният ДДС при доставка на дълготрайни активи от страната се посочва на ред “плащания към доставчици” към паричните потоци от оперативна дейност, доколкото той участва и се възстановява заедно и в оперативните потоци на дружеството за съответния период (месец).

2.14. 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.

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

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

Краткосрочни доходи

Краткосрочните доходи за персонала под формата на възнаграждения 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 индивидуалния отчет 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 платени вече суми и полагащи се удържки) в размер на недисконтираната им сума. Дължимите от дружеството вноски по социалното и здравно осигуряване се признават като текущ разход и задължение в недисконтиран размер, заедно и в периода на начисление на съответните доходи, с които те са свързани.

Към датата на индивидуалния финансов отчет дружеството прави оценка на сумата на очакваните разходи по натрупващите се компенсируеми отпуски, която се очаква да бъде изплатена като резултат от неизползваното право на натрупан отпуск. В оценката се включват

приблизителната преценка в недисконтиран размер на разходите за самите възнаграждения и разходите за вноски по задължителното обществено социално осигуряване, които работодателят дължи върху тези суми.

Дългосрочни доходи при пенсиониране

Планове с дефинирани вноски

Основно задължение на дружеството като работодател в България е да извършва задължително осигуряване на наетия си 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 са регламентирани в Кодекса за социално осигуряване (КСО), както и в 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) в съотношение 60:40.

Тези осигурителни пенсионни планове, прилагани от дружеството в качеството му на работодател, са планове с дефинирани вноски. При тях 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.

Дължимите от дружеството вноски по плановете с дефинирани вноски за социалното и здравно осигуряване се признават като текущ разход в отчета за приходите и разходите, освен ако даден НСС не изисква тази сума да се капитализира в себестойността на определен актив, и като текущо задължение в недисконтиран размер, заедно и в периода на полагане на труда и на начислението на съответните доходи на наетите лица, с които доходи вноските са свързани.

Планове с дефинирани доходи

Съгласно Кодекса на труда дружеството в качеството му на работодател е задължено да изплаща на персонала си обезщетение в размер на brutното трудово възнаграждение на съответния служител за два месеца при прекратяване на трудовото правоотношение с него поради пенсиониране. В случай, че служителят е придобил в предприятието или в същата група предприятия десет години трудов стаж през последните двадесет години, обезщетението е в размер на brutното трудово възнаграждение за шест месеца. По своите характеристики тези схеми представляват нефондирани планове с дефинирани доходи.

Изчислението на размера на тези задължения налага участието на квалифицирани актюери, за да може да се определи тяхната сегашна стойност към датата на индивидуалния финансов отчет, по която те се представят в баланса, а респективно изменението в стойността им, се представя в отчета за приходите и разходите като: а) разходите за текущ и минал стаж, разходите за лихва и ефектите от съкращенията и урежданията се признават веднага, в периода, в който възникнат, и

представят в текущата печалба или загуба, по статия „разходи за персонал”, а б) ефектите от последващите оценки на задълженията, които по същество представляват актюерски печалби и загуби, се признават веднага, в периода, в който възникнат, и се представят към текущата печалба или загуба към „разходи за персонал”. Актюерските печалби и загуби произтичат от промени в актюерските предположения и опита и дружеството е възприело политика да ги признава веднага в периода на възникването им.

Към датата на всеки индивидуален финансов отчет дружеството назначава сертифициран актюер, който издава доклад с неговите изчисления относно дългосрочните задължения към персонала за обезщетения при прекратяване на трудовото правоотношение поради пенсиониране. За целта е приложен кредитният метод на прогнозните единици. Сегашната стойност на задължението по дефинираните доходи се изчислява чрез дисконтиране на бъдещите парични потоци, които се очаква да бъдат изплатени в рамките на матуритета на това задължение и при използването на лихвените равнища на държавни дългосрочни облигации с подобен срок, котиращи в България, където функционира и самото дружество.

Доходи при напускане

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

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

2.16. Лизинг

Експлоатационен (оперативен) лизинг

Лизинг, при който наемодателят продължава да притежава съществената част от всички рискове и стопански изгоди от собствеността върху дадения актив се класифицира като експлоатационен (оперативен) лизинг.

Стимули при експлоатационен (оперативен) лизинг са плащания, извършени от наемодателя към наемателя, които са свързани с лизинговия договор, или са възстановяване или поемане от страна на наемодателя на разходите на наемателя по подобрения на наетото имущество, преместване, периоди от лизинговия договор, освободени от наем и др., договорени отделно от минималните лизингови плащания по договора.

Лизингодател (наемодател)

Отдаденият под оперативен лизинг актив продължава да се отчита в счетоводния баланс на наемодателя като инвестиционен имот и да се амортизира за срока на полезния му живот.

Дружеството обичайно няма практика да предоставя стимули на своите наематели.

Приходите от наем по договори за експлоатационен лизинг се признават в отчета за приходи и разходи нетно от съответните разходи за наем на помещенията, за които тези приходи се отнасят. При признаването се прилага линейният метод за целия срок на лизинговия договор, включително когато постъпленията не се получават на тази база. Приходите свързани с други услуги (основно такса обслужване, включваща поддръжка на общи части, охрана, почистване и др.) се признават текущо, когато са предоставени и на база условията в договорите с клиентите. Приходите се признават едновременно с извършените за тях разходи.

Извършените първоначално преки разходи от наемодателя във връзка с договарянето и уреждането на оперативния лизинг се отчитат като разходи за текущия отчетен период.

Лизингополучател (наемател)

Плащанията по договорите за оперативен лизинг се признават в индивидуалния отчет за приходи и разходи по линейния метод за целия срок на лизинговия договор.

Дружеството няма предоставени от своите наемодатели стимули.

Разходите, които са свързани с допълнителни плащания (напр. ремонти, застраховки, поддръжка и др.), и разходите, свързани със съществуващ по-рано лизинг (по прекратяване, преместване и др.), вкл. разходите, които ефективно са възстановени чрез споразумение за стимули (когато възникват такива), се отчитат в съответствие със стандартите, приложими към тези разходи. Разходите за подобрения на наети активи се капитализират и отчитат като дълготрайни активи и се амортизират обичайно за срока на лизинговия договор.

Разходите, извършени от наемателя във връзка с подготовката и сключването на лизинговия договор се отчитат като разходи за текущия отчетен период.

2.17. Акционерен капитал и резерви

Софармаси 63 ЕАД, като еднолично акционерно дружество е от категорията на капиталовите дружества, които са задължени да регистрират в търговския регистър определен минимален размер на акционерния капитал, който да служи като обезпечение на вземанията на редиторите на дружеството. Едноличният собственик отговаря за задълженията на дружеството до размера на капитала и може да претендира връщане на това участие само в производство по ликвидация и несъстоятелност.

Дружеството отчита основния си акционерен капитал по номинална стойност на регистрираните в Търговския регистър акции. Съгласно изискванията на Търговския закон и устава, дружеството е длъжно да формира и резерв **“фонд Резервен” (законов резерв)**, като източници на фонда могат да бъдат:

- най-малко една десета от печалбата, която се отделя докато средствата във фонда достигнат една десета част от акционерния капитал или по-голяма част, определена по решение на едноличния собственик;
- средствата, получени над номиналната стойност на акциите при издаването им (**премиен резерв**);

- сумата на допълнителните плащания, които правят акционерите срещу предоставените им предимства за акциите;
- други източници, предвидени по решение на едноличния собственик.

Средствата от фонда могат да се използват само за покриване на годишната загуба и на загуби от предходни години. Когато средствата във фонда достигнат определения в устава минимален размер, средствата над тази сума могат да бъдат използвани за увеличаване на акционерния капитал.

2.18. Данъци върху печалбата

Текущите данъци върху печалбата са определени в съответствие с изискванията на българското данъчно законодателство – Закона за корпоративното подоходно облагане. Номиналната данъчна ставка в България за 2020 г. е 10%. (2019 г.: 10%).

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

Отсрочените данъчни пасиви се признават за всички облагаеми временни разлики.

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

Отсрочените данъци, свързани с обекти, които са отчетени директно в собствения капитал или друга балансова позиция, също се отчитат директно към съответния капиталов компонент или балансовата позиция.

Балансовата стойност на всички отсрочени данъчни активи се преглежда на всяка дата на индивидуалния финансов отчет и се редуцира до степента, до която е вероятно те да се проявят обратно и да се генерира достатъчно облагаема печалба или да се проявят през същия период облагаеми временни разлики, от които те могат да бъдат приспаднати.

Отсрочените данъчни активи и пасиви се оценяват на база данъчните ставки, които се очаква да се прилагат за периода, през който активите ще се реализират, а пасивите ще се уредят (погасят), на база данъчните закони, които са в сила или в голяма степен на сигурност се очаква да са в сила. Към 31.12.2020 г. е приложена ставка от 10% (31.12.2019 г.: 10%).

2.19. Финансови инструменти

Финансови активи

Дружеството класифицира своите финансови активи в категория: “кредити и вземания”, включително паричните средства и еквиваленти. Класификацията е в зависимост от същността и целите (предназначението) на финансовите активи към датата на тяхното придобиване.

Ръководството определя класификацията на финансовите активи на дружеството към датата на първоначалното им признаване в баланса.

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

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

Кредити и вземания

Кредити и вземания са недеривативни финансови активи с фиксирани или установими плащания, които не се котират на активен пазар. Те се оценяват в баланса по тяхната амортизируема стойност при използването на метода на ефективната лихва, намалена с направена обезценка.

Тази група финансови активи включва: търговски вземания, вземания от предприятия от група и други свързани лица, други вземания от контрагенти и трети лица, парични средства и парични еквиваленти.

Тези активи се включват в групата на текущите активи, когато матуритетът им е в рамките на 12 месеца или в един обичаен оперативен цикъл на дружеството, а нетекущите се представят на отделен ред към същата група като такива „над една година“.

На датата на всеки отчет дружеството оценява дали са настъпили събития и обстоятелства, които показват наличието на обективни доказателства, налагащи обезценка на кредити и вземания.

Финансови пасиви

Финансовите пасиви на дружеството включват: задължения към финансови институции, задължения към свързани предприятия, търговски задължения и други задължения към доставчици и други контрагенти.

Търговските задължения, задълженията към свързани предприятия 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.

В случаите на разсрочени плащания над обичайния кредитен срок, при които не е предвидено допълнително плащане на лихва или лихвата значително се различава от обичайния пазарен лихвен процент, задълженията се оценяват първоначално по тяхната справедлива стойност, а последващо – по амортизируема стойност, след приспадане на инкорпорираната в тяхната номинална стойност лихва, определена по метода на ефективната лихва.

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

2.20.1. Актюерски изчисления

При определяне на сегашната стойност на дългосрочните задължения към персонала при пенсиониране са използвани изчисления на сертифицирани актюери, базирани на предположения за смъртност, темп на текучество на персонала, бъдещо ниво на работни заплати и дисконтов фактор (Приложение № 24).

2.20.2. Инвестиционни имоти

Към датата на всеки индивидуален финансов отчет в дружеството се извършва вътрешен преглед за обезценка на инвестиционните имоти, за да се определи дали са настъпили условия за обезценка. На базата на извършения преглед, ръководството на дружеството не е установило наличие на такива условия.

2.20.3. Полезен живот на дълготрайните активи и инвестиционните имоти

Полезният живот по групи активи е определен в съответствие с: физическото износване, спецификата на оборудването, бъдещите намерения за употреба и с предполагаемото морално остаряване.

Определеният срок на годност на дълготрайните активи и инвестиционните имоти се преглежда най-малко в края на всяка година и при установяване на значителни отклонения спрямо бъдещите очаквания за срока на използването на активите, същият се коригира обичайно перспективно.

При направения преглед към 31.12.2020 г. ръководството на дружеството не е установило отклонения спрямо своите бъдещи очаквания относно използването на активите и, съответно, не е извършвана корекция на полезния живот на дълготрайните активи и инвестиционните имоти.

2.20.4. Обезценка на инвестициите в дъщерни дружества

На всяка дата на индивидуалния счетоводен баланс ръководството прави оценка дали съществуват индикатори за обезценка на неговите инвестиции в дъщерни дружества.

Като основни индикатори за обезценка се приемат: значително редуциране на обема (над 25%) или преустановяване дейността на дружеството, в което е инвестирано; загуби на пазарни дялове, отчитане на загуби за по-продължителен период от време, както и отчитане на отрицателни нетни активи или активи под регистрирания основен капитал, тенденции на влошаване на основни финансови показатели, както и намаляване на пазарната капитализация.

2.20.5. Обезценка на материални запаси

В края на всяка финансова година дружеството извършва преглед на състоянието, срока на годност и използваемостта 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.

При направения преглед към 31.12.2020 г. ръководството на дружеството е установило индикатори и е признало обезценка на материалните запаси в размер на 6 хил.лв. (31.12.2019 г.: няма).

2.20.6. Обезценка на вземания

На датата на всеки отчет дружеството оценява дали са настъпили събития и обстоятелства, които показват наличието на обективни доказателства, налагащи обезценка на вземания. Несъбираемите вземания се изписват, когато се установят правните основания за това, или когато дадено търговско вземане се прецени като напълно несъбираемо.

При направения преглед към 31.12.2020 г. ръководството на дружеството не е установило индикатори налагащи обезценка на търговски вземания и такава не е начислявана (31.12.2019 г.: няма). През 2020 г. са отписани търговски вземания с изтекла давност в размер на 12 х.лв. (2019 г.: 4 х.лв.) (*Приложение № 8*).

2.20.7. Действащо предприятие

Индивидуалният финансов отчет на Софармаси 63 ЕАД (бивше наименование Ес Си Ес Франчайз ЕАД) е изготвен на принципа на действащо предприятие.

Основната дейност на дружеството е търговия на дребно с лекарствени средства, хранителни добавки, козметика и др. От 01.10.2020 г. то, като част от дружествата от бившата Група Ес Си Ес Франчайз (Група SCS), става част от Група Софарма Трейдинг в резултат на сделката за придобиването на цялата група SCS. От началото на 2021 г. е извършена промяна в наименованията на тези новопридобити дружества и е започнал процесът за тяхното стопанско, организационно, управленско и юридическо присъединяване към веригата SOpharmacy, като предстои поетапното ребрандиране на отделните обекти-аптеки. Увеличението на местния пазарен дял на обектите и националното присъствие на групата SOpharmacy, особено след сделката по придобиването, съществено подобрява покупателната й позиция вследствие на мащаба и атрактивността на обектите във веригата за клиентите й. В резултат, очакванията на ръководството са, че тези промени ще подобрят финансовото положение и резултатите от дейността и на самото дружеството, посредством:

- увеличение в портфолиото и ръст на приходите от дейността;
- ръст в брутния марж чрез постигане на по-добри условия от доставчиците и добавянето на високо-маржови артикули;
- предлагане на лоялни програми, които привличат все по-голям брой клиенти.

Също така, важна бизнес специфика за бъдещото му функциониране, както и на всяко друго дружеството от Групата Софармаси, вкл. след присъединяването и на Група Ес Си Ес Франчайз, е обстоятелството, че всички дружества от групата работят интегрирано, като единен общ бизнес, с общи процеси, организация, управление, финансиране, взаимна подкрепа, и бизнес цели и перспективи.

В допълнение на горното, е налице и обстоятелството, че компанията-майка на Група Софарма Трейдинг, към която принадлежат и всички дружества Софармаси, е планирала и разполага с достатъчни възможности и ресурси в дългосрочна перспектива, така че при необходимост, да подкрепя стопански и финансово всяко дружество от групата за успешното и постъпателно развитие на неговата дейност и достигането на обичайни за бранша нива на обеми и рентабилност, и респ. общите бизнес цели.

2.21. Консолидиран финансов отчет на дружеството

Дружеството изготвя своя консолидиран финансов отчет за 2020 г. в съответствие с НСС в сила за 2020 г., в който отчет ще е включен и настоящият индивидуален годишен финансов отчет. Дружеството притежава собственост и упражнява контрол върху дъщерни дружества, поради което, съгласно изискванията на Закона за счетоводството в България и на основание СС 27 *Консолидирани финансови отчети и отчитане на инвестиции в дъщерни предприятия* изготвя и консолидиран финансов отчет. Съгласно планираните дати, ръководството очаква консолидираният финансов отчет да бъде одобрен за издаване не по-късно от 30.09.2021 г. от едноличния собственик на капитала, след която дата отчетът ще бъде публично на разположение на трети лица.

2.22. Корекции в начални салда

През 2020 година ръководството на дружеството е направило подробен анализ и оценка на прилаганите счетоводни политики и е установило необходимост от корекции на определени несъответствия в тях спрямо изискванията на съответните НСС по отношение на отчитането на: получавани отстъпки от доставчици на стоки; счетоводни амортизации, вкл. на капитализирани разходи за подобрения на наети активи, провизии за задължения към персонала при пенсиониране; обезценка и брак на активи. На база този анализ то е взело решение и са направени са ретроспективно съществени корекции, които засягат важни показатели за 2019 и други предходни години. Всички ретроспективни корекции са отчетени и представени изцяло в салдата на съответните отчетни обекти и, съответно - в натрупаните печалби и загуби към 31 декември 2019 година (*Приложения №11, №16, №22, №23 и №24*). Корекциите в началните салда са представени в таблиците по-долу:

Равнение на собствения капитал към 31 декември 2019 г.

Бележки		31 декември 2019	Рекласификации	Корекции на грешки	31 декември 2019
		BGN '000 оригинално отчетено		BGN '000	BGN '000 преизчислено
АКТИВИ					
Нетекущи активи					
Дълготрайни материални активи	1.1, 1.2, 7	3,120	1,348	(369)	4,099
Дълготрайни нематериални активи	7	2,188	(1,348)	(819)	21
					24

СОФАРМАСИ 63 ЕАД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2020

Акции и дялове в предприятия от група		-	1	-	1
Акции и дялове в асоциирани предприятия	7	-	45	-	45
Дългосрочни инвестиции		46	(46)	-	-
Активи по отсрочени данъци	4	-	20	74	94
		<u>5,354</u>	<u>20</u>	<u>(1,114)</u>	<u>4,260</u>
Текущи активи					
Материални запаси	2, 6	2,755	-	(1,697)	1,058
Вземания от предприятия от група	7	-	1,148	-	1,148
Вземания от клиенти и доставчици	6, 7	2,192	(169)	144	2,167
Други вземания и предплатени разходи		1,301	(1,082)	-	219
Парични средства и парични еквиваленти	7	486	6	-	492
		<u>6,734</u>	<u>(97)</u>	<u>(1,553)</u>	<u>5,084</u>
ОБЩО АКТИВИ		<u>12,088</u>	<u>(77)</u>	<u>(2,667)</u>	<u>9,344</u>
СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ					
Записан капитал		1,050	-	-	1,050
Резерви		265	-	-	265
Натрупани печалби (загуби) от минали години	5	89	905	(1,298)	(304)
Нетна печалба/(загуба) за годината		905	(905)	-	-
ОБЩО СОБСТВЕН КАПИТАЛ		<u>2,309</u>	<u>-</u>	<u>(1,298)</u>	<u>1,011</u>
ПАСИВИ					
Нетекущи задължения					
Провизии за пенсии и други сходни задължения	3	-	-	41	41
		<u>-</u>	<u>-</u>	<u>41</u>	<u>41</u>
Текущи задължения					
Задължения към финансови предприятия		7,000	-	-	7,000
Задължения към предприятия от група	7	-	18	-	18
Задължения към доставчици	6, 7	1,746	243	(1,411)	578
Задължения към персонала и за социално осигуряване		512	-	-	512
Задължения за данъци		173	-	-	173
Други задължения	7	348	(337)	-	11
		<u>9,779</u>	<u>(76)</u>	<u>(1,411)</u>	<u>8,292</u>
ОБЩО ПАСИВИ		<u>9,779</u>	<u>(76)</u>	<u>(1,370)</u>	<u>8,333</u>
ОБЩО СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ		<u>12,088</u>	<u>(76)</u>	<u>(2,668)</u>	<u>9,344</u>

Бележки към равнението на собствения капитал към 31 декември 2019 г.

- 1.1 През 2020 г. ръководството на дружеството е извършило анализ на прилагания полезен живот на капитализирани разходи за подобрения на наети активи и е направило ретроспективна корекция, като срокът е намален от 20 г. на 7 г. от датата на придобиване, за да отрази коректно обичайния и икономически обоснован срок на експлоатация и възстановяване. Промяната е направена ретроспективно, като ефектът е отразен в натрупаната амортизация на дълготрайните материални активи и в „Натрупани печалби/ (загуби) от минали години“ към 31.12.2019 г., както следва:

31 декември 2019

BGN '000

Натрупана амортизация на капитализирани разходи за подобрения на наети активи	594
Натрупани печалби (загуби) от минали години	(594)

- 1.2 През 2020 г. ръководството на дружеството е извършило подробен анализ на капитализираните разходи за подобрения на наети активи и на оборудването в отделните търговски обекти, в резултат на който е установен неотчетен брак на активи в затворени в предходни периоди обекти. Тези разходи за брак са коригирани, като са отчетени ретроспективно в намаление на балансовата стойност на активите и в „Натрупани печалби/ (загуби) от минали години“ към 31.12.2019 г., както следва:

31 декември 2019

BGN '000

Отчетна стойност на капитализирани разходи за подобрения на наети активи и оборудване	(2,174)
Натрупана амортизация на капитализирани разходи за подобрения на наети активи и оборудване	1,580
Натрупани печалби (загуби) от минали години	(594)

- 2 До 31.12.2019 г. дружеството е отчитало целия размер на получените отстъпки от доставчици на стоки в текущия резултат за съответния отчетен период. През 2020 г. дружеството е извършило анализ и е направило корекция в прилаганата счетоводна политика относно отстъпките, за да постигне достоверно оценяване на запасите. В резултат на това е направена корекция на салдото на стоките към 31.12.2019 г. със съответната полагаща се част от отстъпките на наличните стоки. Ефектът от направената корекция е отразен в „Натрупани печалби (загуби) от минали години“ към 31.12.2019 г., както следва:

31 декември 2019
BGN '000

Материални запаси – стоки	(143)
Натрупани печалби (загуби) от минали години	(143)

- 3 До 31.12.2019 г. дружеството не е правилно оценка и не е начислявало провизии за дългосрочни задължения към персонала при пенсиониране, съгласно изискванията на СС19. През 2020 г. дружеството е възложило извършването на актюерска оценка на задълженията и съответно е начислило за първи път провизия към 31.12.2019 г., като ефектът е отчетен в „Натрупани печалби (загуби) от минали години“ към 31.12.2019 г., както следва:

31 декември 2019
BGN '000

Провизии за пенсии и други сходни задължения	41
Натрупани печалби (загуби) от минали години	(41)

- 4 В резултат на направената корекция в полезния живот на капитализираните разходи за подобрения на наети активи (виж бел. 1.1 по-горе) в посока на увеличение на счетоводните разходи за амортизации и отчетените дългосрочни задължения към персонала (виж бел. 3 по-горе) е признат съответен актив по отсрочен данък, който е отчетен за сметка на „Натрупани печалби (загуби) от минали години“ към 31.12.2019 г.

31 декември 2019
BGN '000

Активи по отсрочени данъци	74
Натрупани печалби (загуби) от минали години	74

- 5 Ефектите от корекциите в „Натрупани печалби (загуби) от минали години“ към 31.12.2019 г. са, както следва:

31 декември 2019
BGN '000

Корекция от ретроспективна промяна на полезния живот на капитализирани разходи за подобрения на наети активи	(594)
Корекция от неотчетен брак на капитализирани разходи за подобрения на наети активи и оборудване	(594)

Корекция на налични стоки с полагаща се част от отстъпки от доставчици на стоки	(143)
Корекция от начислени провизии за пенсии и други сходни задължения	(41)
Начислени допълнително признати отсрочени данъчни активи, поради корекция от ретроспективна промяна на полезния живот на капитализирани разходи за подобрения на наети активи и в отчетените дългосрочни задължения към персонала	74
	1,298

6. Корекция в представянето на стоки – Централен склад.

7. Дружеството е извършило определени рекласификации с цел по-добро представяне в баланса към 31.12.2019 г., както следва:

- Рекласификация на приходите по договори за наем, нетно от съответните разходи за наем от „Нетни приходи от продажби“ в „Други приходи“;
- Рекласификация на приходите от промоционални активности от „Нетни приходи от продажби“ в „Други приходи“ и представянето им нетно от съответните префактурирани разходи за промоционални активности;
- Рекласификация на разходите за ток, вода и отопление от „Разходи за външни услуги“ в „Разходи за материали“;
- Рекласификация на разходите за такси по разплащателни сметки в банки от „Разходи за лихви и други финансови разходи“ в „Разходи за външни услуги“;
- Рекласификация на капитализираните разходи за подобрения на наети активи от „Дълготрайни нематериални активи“ в „Дълготрайни материални активи“;
- Рекласификация на инвестициите в асоциирани предприятия от „Дългосрочни инвестиции“ в „Акции и дялове в асоциирани предприятия“;
- Рекласификация на вземания от клиенти от „Вземания от клиенти и доставчици“ и „Други вземания“ във „Вземания от предприятия от група“;
- Рекласификация на текущия резултат от „Нетна печалба/(загуба) за годината в „Натрупани печалби (загуби) от минали години“;
- Рекласификация на задължения към доставчици от „Задължения към доставчици“ и „Други задължения“ във „Задължения към предприятия от група“;
- Рекласификация на пари на път от „Други вземания“ в „Парични средства и парични еквиваленти“;

3. НЕТНИ ПРИХОДИ ОТ ПРОДАЖБИ

Приходите от продажби на стоки включват:

	2020	2019
	BGN '000	BGN '000
		<i>Непреизчислен</i>
Приходи от продажби на дребно, в т.ч.:		
<i>лекарствени продукти</i>	2,896	2,424
<i>хранителни добавки и други</i>	1,657	2,809
<i>козметика</i>	353	1,097
	4,906	6,330
Приходи от продажби на едро, в т.ч.:		
<i>хранителни добавки и други</i>	1,295	1,788
	1,295	1,788

Приходите от продажби на услуги за 2020 г. включват приходи от такси по договори за франчайз в размер на 5,280 х.лв. (2019 г.: 483 х.лв.).

4. ДРУГИ ПРИХОДИ

Другите приходи включват:

	2020	2019
	BGN '000	BGN '000
		<i>Непреизчислен</i>
Приходи от продажба на дълготрайни активи (Приложение №8)	3,201	-
Промоционални активности	1,972	4,962
Приходи от отдаване под наем на недвижими имоти	5,613	5,626
Разходи за наем	(5,573)	(5,537)
Печалба от отдаване под наем на недвижими имоти (Приложение №30)	39	89
Излишъци	17	3
Такса за обработка на рецепти по НЗОК	15	16
Други	17	9
	5,261	5,079

Дружеството наема помещения (търговски обекти), които впоследствие преотдава под наем на негови дъщерни дружества (Приложение №30).

5. РАЗХОДИ ЗА МАТЕРИАЛИ

Разходите за материали включват:

	2020	2019
	BGN '000	BGN '000
		<i>Непреизчислен</i>
Активи под стойностен праг и консумативи	239	385
Електроенергия, отопление и вода	33	45
	272	430

6. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ

Разходите за външни услуги включват:

	2020	2019
	BGN '000	BGN '000
		<i>Непреизчислен</i>
Наеми	786	943
Реклама	561	409
Абонаменти	295	433
Транспорт	130	87
Куриерски услуги	86	152
Ремонт и поддръжка на сгради, машини и оборудване	85	95
Застраховки	63	35
Телефони и интернет	42	33
Услуги по граждански договори	19	223
Консултантски и одиторски услуги	14	99
Други	123	215
	2,204	2,724

7. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА

Разходите за персонал включват:

	2020	2019
	BGN '000	BGN '000
		<i>Непреизчислен</i>
Текущи възнаграждения	2,383	2,323
Вноски по социално осигуряване	368	369
Социални придобивки и плащания	58	64
Начислени суми за обезщетения при пенсиониране (Приложение № 24), в т.ч.:	2	-
Разходи за текущ стаж	8	-
Актуерна (печалба)/загуба за годината	(6)	-
Начислени суми по неизползван платен отпуск	18	61
	2,829	2,753

8. ДРУГИ РАЗХОДИ

Другите разходи включват:

	2020	2019
	BGN '000	BGN '000
		<i>Непреизчислен</i>
Балансова стойност на продадените стоки	4,376	5,274
Балансова стойност на продадени дълготрайни активи (Приложение №4)	3,163	-
Разходи без документ	92	109
Брак и липси на стоки	82	98
Представителни разходи	38	64
Данъци и лихви по данъци	33	34
Други	38	496
	7,822	6,075

9. РАЗХОДИ ЗА ЛИХВИ И ДРУГИ ФИНАНСОВИ РАЗХОДИ

Финансовите разходи включват:

	2020	2019
	BGN '000	BGN '000
		<i>Непреизчислен</i>
Разходи за лихви по получени банкови заеми за оборотни средства	109	94
Отрицателни разлики от операции с финансови активи (Приложение №14)	44	-
Отрицателни разлики от промяна на валутни курсове	4	1
	157	95

10. РАЗХОД ЗА ДАНЪК ВЪРХУ ПЕЧАЛБАТА

Основните компоненти на разхода за данък върху печалбата за периодите, завършващи на 31 декември, са:

	2020	2019
	BGN '000	BGN '000
		<i>Непреизчислен</i>
<u>Индивидуален отчет за приходи и разходи</u>		
Данъчна печалба за годината по данъчна декларация	2,977	1,881
Текущ разход за данък върху печалбата за годината	(298)	(188)
<i>Отсрочени данъци върху печалбата от:</i>		
Възникване и обратно проявление на временни разлики	(78)	(19)
Общо разход за данък, отчетен в индивидуалния отчет за приходите и разходите	(376)	(169)

	2020 BGN '000	2019 BGN '000
Равнение на данъчния разход за данък върху печалбата, определен спрямо счетоводния резултат		<i>Непреизчислен</i>
Счетоводна печалба за годината	994	1,074
Данък върху печалбата – 10% (2019 г.: 10%)	(300)	(107)
От непризнати суми по данъчна декларация	(76)	(62)
Общо разход за данък, отчетен в индивидуалния отчет за приходите и разходите	(376)	(169)

11. ДЪЛГОТРАЙНИ МАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

	Земи и сгради BGN'000	Машини и оборудване BGN'000	Съоръжения и други BGN'000	Капитализирани разходи за подобрения на наети активи (реклафициран) BGN'000	Общо BGN'000
Отчетна стойност					
31 декември 2019 г. <i>(преизчислена стойност)</i>	590	646	3,795	2,479	7,510
Придобити	-	1	62	37	100
Отписани	-	(251)	(2,693)	(1,822)	(4,766)
Трансфер към инвестиционни имоти	(41)	-	-	-	(41)
31 декември 2020 г.	550	396	1,164	694	2,803
Намрупана амортизация					
31 декември 2019 г. <i>(преизчислена стойност)</i>	205	507	1,567	1,132	3,411
Начислена амортизация	13	5	127	302	447
Отписана амортизация	-	(121)	(685)	(785)	(1,591)
Трансфер към инвестиционни имоти	(14)	-	-	-	(14)
31 декември 2020 г.	204	391	1,009	649	2,253
Балансова стойност					
31 декември 2019 г. <i>(преизчислена стойност)</i>	385	139	2,228	1,347	4,099
31 декември 2020 г.	345	5	155	45	550

Към 31.12.2020 г. дълготрайните материални активи на дружеството включват земи на стойност 118 х. лв. (31.12.2019 г.: 118 хил.лв.) и сгради с балансова стойност 227 х.лв. (31.12.2019 г.: 267 хил.лв.).

Отчетната стойност към 31.12.2020 г. на дълготрайните материални активи, които са напълно амортизирани, но продължават да се използват в дейността е в размер на 2,012 х.лв. (31.12.2019 г.: 1,407 х.лв.).

Към 31.12.2020 г. няма учредени тежести върху дълготрайните материални активи на дружеството (31.12.2019 г.: няма).

12. ДЪЛГОТРАЙНИ НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

	<i>Лицензи</i>	<i>Софтуер</i>	<i>Общо</i>
	<i>BGN'000</i>	<i>BGN'000</i>	<i>BGN'000</i>
Отчетна стойност			
31 декември 2019 г. <i>(преизчислена стойност)</i>	56	149	205
Придобити	-	25	25
31 декември 2020 г.	56	174	230
Нагрупана амортизация			
31 декември 2019 г. <i>(преизчислена стойност)</i>	40	144	184
Начислена амортизация	5	6	11
31 декември 2020 г.	45	150	195
Балансова стойност			
31 декември 2019 г. <i>(преизчислена стойност)</i>	16	5	21
31 декември 2020 г.	11	24	35

13. АКЦИИ И ДЯЛОВЕ В ПРЕДПРИЯТИЯ ОТ ГРУПА

Балансовата стойност на инвестициите по дружества е както следва:

		<i>31.12.2020</i>	<i>Участие</i>	<i>31.12.2019</i>	<i>Участие</i>
		<i>BGN</i>	<i>%</i>	<i>BGN</i>	<i>%</i>
Софармаси 32 ЕООД	България	100	100	100	100
Софармаси 62 ЕООД	България	100	100	100	100
Софармаси 60 ЕООД	България	100	100	100	100
Софармаси 59 ЕООД	България	100	100	100	100
Софармаси 40 ЕООД	България	100	100	100	100
Софармаси 61 ЕООД	България	10	100	10	100
Общо		510		510	

Предметът на дейност на дъщерните дружества и датата на учредяване е както следва:

- Софармаси 32 ЕООД – предмет на дейност търговия на дребно с лекарствени продукти. Дата на учредяване – 19.03.2009 г. под наименованието Илиана Калужкова ЕООД, дата на регистрация на първоначалния капитал от 5 х.лв. - 19.03.2009 г., дата на промяна на наименованието 20.01.2021 г.;

- Софармаси 62 ЕООД – предмет на дейност търговия на дребно с лекарствени продукти. Дата на учредяване – 12.05.2008 г. под наименованието Хани Модхи ЕООД, дата на регистрация на първоначалния капитал от 5 х.лв. - 12.05.2008 г., дата на промяна на наименованието 22.01.2021 г.

- Софармаси 61 ЕООД – предмет на дейност търговия на дребно с лекарствени продукти. Дата на учредяване – 14.01.2009 г. под наименованието Румен Райнов ЕООД, дата на регистрация на първоначалния капитал от 5 х.лв. – 14.01.2009 г.; дата на промяна на наименованието 19.01.2021 г.

Софармаси 61 ЕООД е едноличен собственик на капитала на Софармаси 30 ЕООД (бивше наименование Жулиана Котова ЕООД), Софармаси 33 ЕООД (бивше наименование Ирина Тончева ЕООД), Софармаси 19 ЕООД (бивше наименование Валентина Василева - Люлин ЕООД), Софармаси 48 ЕООД (бивше наименование Нели Ставрева ЕООД);

- Софармаси 60 ЕООД – предмет на дейност търговия на дребно с лекарствени продукти. Дата на учредяване – 22.04.2008 г. под наименованието Радина Бекова ЕООД, дата на регистрация на първоначалния капитал от 5 х.лв. – 22.04.2008 г.; дата на промяна на наименованието 22.01.2021 г.

Софармаси 60 ЕООД е едноличен собственик на капитала на Софармаси 31 ЕООД (бивше наименование Иван Иванов - 1 ЕООД), Софармаси 55 ЕООД (бивше наименование Сеиба Благоевград - 1 ЕООД), Софармаси 41 ЕООД (бивше наименование Марийка Жайгарова ЕООД), Софармаси 58 ЕООД (бивше наименование Стоянка Раденкова ЕООД), Софармаси 28 ЕООД (бивше наименование Елка Нейкова ЕООД), Софармаси 50 ЕООД (бивше наименование Райна Маджарова – Св. Георги Софийски ЕООД), Софармаси 51 ЕООД (бивше наименование Румяна Игнатова - Ганчева ЕООД);

- Софармаси 59 ЕООД – предмет на дейност търговия на дребно с лекарствени продукти. Дата на учредяване – 14.01.2009 г. под наименованието Ана Авджиева ЕООД, дата на регистрация на първоначалния капитал от 5 х.лв. – 14.01.2009 г.; дата на промяна на наименованието 09.02.2021 г.

Софармаси 59 ЕООД е едноличен собственик на капитала на Софармаси 20 ЕООД (бивше наименование Василка Лиловска ЕООД), Софармаси 29 ЕООД (бивше наименование Емилия Ангелова ЕООД), Софармаси 54 ЕООД (бивше наименование Светлана Пирпирова ЕООД), Софармаси 42 ЕООД (бивше наименование Мария Агова ЕООД), Софармаси 46 ЕООД (бивше наименование Марияна Маркова ЕООД), Софармаси 23 ЕООД (бивше наименование Виктория Ангелова ЕООД), Софармаси 56 ЕООД (бивше наименование Силвия Венева ЕООД), Софармаси 35 ЕООД (бивше наименование Костадин Горчев ЕООД), Софармаси 34 ЕООД (бивше наименование Капка Николова – Военна Болница ЕООД), Софармаси 47 ЕООД (бивше наименование Мери Иванова ЕООД), Софармаси 39 ЕООД (бивше наименование Людмила

Ковачева ЕООД), Софармаси 22 ЕООД (бивше наименование Веселка Василева ЕООД), Софармаси 52 ЕООД (бивше наименование Сашка Тодорова ЕООД), Софармаси 57 ЕООД (бивше наименование Сияна Миланова ЕООД), Софармаси 27 ЕООД (бивше наименование Екатерина Михайлова - Шумен 1 ЕООД);

- Софармаси 40 ЕООД – предмет на дейност търговия на дребно с лекарствени продукти. Дата на учредяване – 20.12.2008 г. под наименованието Маник бургазян ЕООД, дата на регистрация на първоначалния капитал от 5 х.лв. – 22.12.2008 г.; дата на промяна на наименованието 19.01.2021 г.

Софармаси 40 ЕООД е едноличен собственик на капитала на Софармаси 25 ЕООД (бивше наименование Димка Владева ЕООД), Софармаси 49 ЕООД (бивше наименование Преслава Бечева ЕООД), Софармаси 36 ЕООД (бивше наименование Красимира Шушина ЕООД), Софармаси 21 ЕООД (бивше наименование Венера Муташка ЕООД), Софармаси 24 ЕООД (бивше наименование Десислава Йорданова ЕООД), Софармаси 45 ЕООД (бивше наименование Мария Христова - Мотописта ЕООД), Софармаси 44 ЕООД (бивше наименование Мария Кенова ЕООД), Софармаси 38 ЕООД (бивше наименование Людмила Златкова ЕООД), Софармаси 53 ЕООД (бивше наименование Светла Харизанова ЕООД), Софармаси 26 ЕООД (бивше наименование Донка Чивгънова ЕООД), Софармаси 43 ЕООД (бивше наименование Мария Ганчева ЕООД), Софармаси 37 ЕООД (бивше наименование Лора Дончева ЕООД).

Обезценка на инвестиции в предприятия от група

На база направените тестове за обезценка ръководството е определило, че възстановимата стойност на инвестициите в дъщерни дружества надвишава тяхната балансова стойност и към 31.12.2020 г. не е установена необходимост от признаване на обезценка (31.12.2019 г.: също) (Приложение № 2.20.4).

14. АКЦИИ И ДЯЛОВЕ В АСОЦИИРАНИ ПРЕДПРИЯТИЯ

Акциите и дяловете в асоциирани предприятия към 31.12.2019 г., в размер на 45 х.лв. включват дял в Sopharmacy MC, Молдова и представляват 49% от капитала на дружеството. Инвестицията е продадена през 2020 г., в резултат на което е отчетена загуба в размер на 44 х.лв. (Приложение №9).

15. ИНВЕСТИЦИОННИ ИМОТИ

	<i>Сгради</i>	
	<i>2020</i>	<i>2019</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Отчетна стойност		
Салдо на 1 януари	-	-
Трансфер от дълготрайни материални активи	41	-
Салдо на 31 декември	41	-
Намрупана амортизация		
Салдо на 1 януари	-	-
Трансфер от дълготрайни материални активи	14	-
Салдо на 31 декември	14	-
Балансова стойност на 1 януари	27	-
Балансова стойност на 31 декември	27	-

Инвестиционните имоти към 31.12.2020 г. включват магазини в к.к. Пампорово, чието трайно предназначение е да се отдават под наем с цел получаване на приходи (*Приложение № 4*).

Към 31.12.2020 г. няма учредени тежести върху инвестиционните имоти на дружеството (31.12.2019 г.: няма).

На базата на извършения преглед, ръководството на дружеството не е установило наличие на условия за обезценка (*Приложение №2.20.2*).

16. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ

Материалните запаси са както следва:	31.12.2020	31.12.2019
	BGN '000	BGN '000
		<i>Преизчислен</i>
Налични стоки в обекти	585	1,058
	585	1,058

Наличните стоки в обекти по видове са както следва:

	31.12.2020	31.12.2019
	BGN '000	BGN '000
Лекарствени средства	260	424
Козметика	112	220
Хранителни добавки и други	213	414
	585	1,058

Ръководството е направило преглед за наличие на условия за обезценка на стоките към 31.12.2020 г., в резултат на който е начислена обезценка в размер на 6 х.лв. (31.12.2019 г.: не са установени стоки, подлежащи на обезценка).

17. ВЗЕМАНИЯ ОТ ПРЕДПРИЯТИЯ ОТ ГРУПА

Вземанията от предприятия от група са както следва:

	31.12.2020	31.12.2019
	BGN '000	BGN '000
		<i>Преизчислен</i>
Вземания от едноличния собственик на капитала	6,272	-
Вземания от дъщерни дружества	2,969	1,148
Вземания от дружества под общ контрол	38	-
Вземания от крайната компания-майка	4	-
	9,283	1,148

Вземанията от предприятия от група включват:

	31.12.2020	31.12.2019
	BGN '000	BGN '000
		<i>Преизчислен</i>
Вземания от продажби на стоки	557	897
Вземания по доставки на стоки	5,767	-
Вземания от продажби на услуги	2,959	251
	9,283	1,148

Вземанията от едноличния собственик на капитала включват авансово платени суми по доставки на стоки в размер на 5,767 х.лв.

Вземанията от предприятия от група са текущи, безлихвени, в лева и са свързани с продажби на хранителни добавки, козметика и други стоки и с продажби на услуги.

Дружеството е определило обичаен кредитен период от 30 до 60 дни за предприятия от група, за който не начислява обичайно лихви на контрагентите по продажби.

Към 31.12.2020 г. дружеството не е установило индикации за обезценка и не е отчело такава за вземанията от предприятия от група (31.12.2019 г.: няма) (*Приложение № 2.20.6*).

18. ВЗЕМАНИЯ ОТ ДРУГИ СВЪРЗАНИ ЛИЦА

Вземанията от други свързани лица към 31.12.2020 г. са в размер на 1 х.лв. (31.12.2019 г.: няма) и представляват вземания от продажби на стоки.

Вземанията от други свързани лица са текущи, безлихвени, в лева.

19. ВЗЕМАНИЯ ОТ КЛИЕНТИ И ДОСТАВЧИЦИ

Вземанията от клиенти и доставчици се състоят от:

	31.12.2020	31.12.2019
	BGN '000	BGN '000
		<i>Преизчислен</i>
Вземания от доставчици	1,748	1,839
Вземания по продажби, реимбурсирани от НЗОК	118	119
Предоставени аванси	14	209
Вземания от клиенти	1	-
Общо	1,881	2,167

Всички вземания са деноминирани в лева. Дружеството е определило обичаен кредитен период от 30 до 60 дни за клиенти, за който не начислява обичайно лихви на контрагентите по продажби.

Вземанията от доставчици включват вземания за промоционални активности.

Дружеството е извършило преглед и не е установило индикатори за обезценка на вземанията от клиенти и доставчици към 31.12.2020 г. и към 31.12.2019 г.

20. ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ И ПРЕДПЛАТЕНИ РАЗХОДИ

	31.12.2020	31.12.2019
	BGN '000	BGN '000
		<i>Преизчислен</i>
Дългосрочно вземане по предоставен депозит по наем	168	178
Разходи за бъдещи периоди	18	18
ДДС за възстановяване	-	13
Други	15	9
	201	219
<i>в т.ч. нетекуща част</i>	<i>168</i>	<i>178</i>
<i>в т.ч. текуща част</i>	<i>33</i>	<i>41</i>

21. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА

	31.12.2020	31.12.2019
	BGN '000	BGN '000
		<i>Преизчислен</i>
Разплащателни сметки	554	430
Парични средства в каса	16	52
Пари на път	7	10
	577	492

Наличните към 31.12.2020 г. и 31.12.2019 г. парични средства са в лева. Паричните средства по разплащателни сметки са по сметки на дружеството в Банка ДСК АД към 31.12.2020 г. и в Експресбанк АД към 31.12.2019 г.

22. СОБСТВЕН КАПИТАЛ

Към 31.12.2020 г. регистрираният дружествен капитал на Софармаси 63 ЕАД възлиза на 1,050 х.лв. (31.12.2019 г.: 1,050 х.лв.), разпределен в 1 050 000 дяла с номинална стойност 1 лв. всеки.

Към 31.12.2020 г. акционерният капитал на дружеството е 100% собственост на Софарма Трейдинг АД (Приложение №1).

23. ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЦИ

Отсрочените данъци върху печалбата към 31 декември са свързани със следните обекти в индивидуалния счетоводен баланс:

<i>Описание на обектите</i>	<i>временна</i>	<i>данък</i>	<i>временна</i>	<i>данък</i>
	<i>разлика</i>		<i>разлика</i>	
	<i>31.12.2020</i>	<i>31.12.2020</i>	<i>31.12.2019</i>	<i>31.12.2019</i>
	<i>BGN'000</i>	<i>BGN'000</i>	<i>BGN'000</i>	<i>BGN'000</i>
			<i>Преизчислен</i>	<i>Преизчислен</i>
Задължения по неизползвани отпуски	66	7	132	13
Дългосрочни задължения към персонала	43	4	41	4
Дълготрайни материални активи	28	3	593	59
Други задължения към персонала	14	1	173	18
Материални запаси	6	1	-	-
Общо активи по отсрочени данъци	157	16	939	94

При признаване на отсрочените данъчни активи е взета предвид вероятността отделните разлики да имат обратно проявление в бъдеще и възможностите на дружеството да генерира достатъчна данъчна печалба.

Изменението в салдото на отсрочените данъци за годината е както следва:

<i>Отсрочени данъчни активи</i>	<i>Салдо на</i>	<i>Признати в</i>	<i>Салдо на</i>
	<i>1 януари 2020</i>	<i>индивидуалния</i>	<i>31 декември</i>
	<i>(преизчислено)</i>	<i>отчет за</i>	<i>2020</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>приходи и</i>	<i>BGN '000</i>
		<i>разходи</i>	
		<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Задължения по неизползвани отпуски	13	(6)	7
Дългосрочни задължения към персонала	4	-	4
Дълготрайни материални активи	59	(56)	3
Други задължения към персонала	18	(17)	1
Материални запаси	-	1	1
	94	(78)	16

24. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА ПРИ ПЕНСИОНИРАНЕ

Задълженията към персонала включват сегашната стойност на задължението на дружеството за изплащане на обезщетения на наетия персонал при настъпване на пенсионна възраст. Съгласно Кодекса на труда всеки служител има право на обезщетение в размер на две brutни заплати при пенсиониране, а ако е работил при същия работодател 10 години през последните 20 години от трудовия му стаж, обезщетението е в размер на шест brutни заплати към момента на пенсиониране. Това е план с дефинирани доходи (Приложение № 2.15). За определянето на тези задължения дружеството е назначило актюерска оценка, като е ползвало услугите на сертифициран актюер.

На база на изготвения от актюера доклад е определено задължение в баланса към 31.12.2020 г. в размер на 43 хил.лв. (31.12.2019 г.: 41 хил.лв.).

Изменението на признатото в баланса задължение на дружеството за изплащане на дефинирани доходи на персонала при пенсиониране е както следва:

31.12.2020

BGN '000

Сегашна стойност на задълженията на 1 януари	41
<i>(Преизчислена стойност)</i>	
Задължение признато в баланса на 1 януари	41
<i>(Преизчислена стойност)</i>	
Разход признат в индивидуалния отчет за приходите	2
и разходите <i>(Приложение № 7)</i>	
Задължение признато в баланса на 31 декември	43
Сегашна стойност на задълженията на 31 декември	43

При определяне на стойността към 31.12.2020 г. са направени следните актюерски предположения:

- смъртност – по таблицата за смъртност на НСИ за общата смъртност на населението в България за периода 2017 г.- 2019 г.
- темп на текучество – е определен в зависимост от възрастта на персонала към момента на извършване на оценката към всяка година;
- дисконтов фактор - $i = 0.5 \%$ (2019 г.: $i = 0.6\%$). Поради дългосрочния характер на задължението и липсата на финансови инструменти, отразяващи фиксирана доходност за по-дълъг период е преценено, че като норма на дисконтиране може да се приложи очаквания процент на доходност при инструменти с по-дългосрочен падеж от съществуващите.
- предположението за бъдещото ниво на работните заплати се базира на предоставената информация от ръководството на дружеството по години и в размери както следва:
 - за 2019 г. – 3% спрямо нивото от 2018 г.;
 - за 2020 г. – 2.5% спрямо нивото от 2019 г.

25. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИ ПРЕДПРИЯТИЯ

<i>Вид валута</i>	<i>Дата на договаряне</i>	<i>Договорена сума на заема</i>	<i>Падеж</i>	<i>Договорен лихвен %</i>	<i>31.12.2020</i>	<i>31.12.2019</i>
		<i>BGN'000</i>			<i>BGN'000</i>	<i>BGN'000</i>
BGN	23.12.2011	7,000	31.07.2021	1,5%	7,000	7,000
					7,000	7,000

Полученият заем представлява овърдрафт за оборотни средства.

За обезпечение на посочените по-горе заеми са учредени залози на вземания по продажби, реимбурсирани от НЗОК и налични стоки в обекти на Софармаси 63 ЕАД и на негови дъщерни дружества, съдължници по договора за заем, с общ размер 9,800 х.лв.

26. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПРЕДПРИЯТИЯ ОТ ГРУПА

Задълженията към предприятия от група включват:

	<i>31.12.2020 BGN '000</i>	<i>31.12.2019 BGN '000 Преизчислен</i>
Задължения към дъщерни дружества, в т.ч.:	1,503	18
<i>Задължения за промоционални активности</i>	1,503	-
<i>Задължения за доставка на стоки</i>	-	18
Задължения към дружества под общ контрол, в т.ч.:	231	-
<i>Задължения по сключени договори за оперативен лизинг</i>	202	-
<i>Задължения за доставка на стоки</i>	29	-
	1,734	18

Дружеството има кредитен период по задълженията си към предприятия от група в рамките на договореното отложено плащане, което обичайно е 60 дни.

27. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ДОСТАВЧИЦИ

Задълженията към доставчици към 31.12.2020 г. включват задължения към доставчици от страната и са в размер на 193 х.лв. (31.12.2019 г.: 578 х.лв.).

Задълженията към доставчици са текущи, безлихвени, левови и са възникнали по повод доставка на активи и услуги. Дружеството има кредитен период по своите задължения към доставчиците в рамките на договореното отложено плащане, което обичайно е от 30 до 60 дни.

28. ДРУГИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

Другите задължения включват:

	31.12.2020	31.12.2019
	BGN '000	BGN '000
		<i>Преизчислен</i>
Задължения към персонала	257	416
Задължения за данъци	206	173
Задължения към социалното осигуряване	83	96
Други	11	11
Общо	557	696
<i>в т.ч. нетекуща част</i>	<i>11</i>	<i>11</i>
<i>в т.ч. текуща част</i>	<i>546</i>	<i>685</i>

Задълженията за данъци включват:

	31.12.2020	31.12.2019
	BGN '000	BGN '000
		<i>Преизчислен</i>
Корпоративен данък	167	128
Данъци върху доходите на физическите лица	23	9
Данък върху разходите	15	16
Данък върху добавената стойност	1	-
Общо	206	173

До датата на изготвяне на индивидуалния финансов отчет в дружеството са извършени ревизии и проверки, както следва:

- по ДДС - няма

Данъчна ревизия се извършва в петгодишен срок от изтичане на годината, през която е подадена данъчната декларация за съответното задължение. Ревизията потвърждава окончателно данъчното задължение на съответното дружество - данъчно задължено лице, освен в изрично предвидените от законодателството случаи.

29. УПРАВЛЕНИЕ НА ФИНАНСОВИЯ РИСК

В хода на обичайната си дейност дружеството може да бъде изложено на различни финансови рискове, най-важните от които са: пазарен риск (включващ валутен риск, риск от промяна на справедливата стойност и ценови риск), кредитен риск, ликвиден риск и риск на лихвено-обвързаните парични потоци. Затова общото управление на риска е фокусирано върху прогнозиране на резултатите от определени области на финансовите пазари за постигане на минимизиране на потенциалните отрицателни ефекти, които биха могли да се отразят върху финансовите резултати. Финансовите рискове текущо се идентифицират, измерват и наблюдават с

помощта на различни контролни механизми, за да се определят адекватни цени на продуктите и услугите на дружеството, както и да се оценят адекватно правените от него инвестиции и формите за поддържане на свободните ликвидни средства, без да се допуска неоправдана концентрация на даден риск.

Управлението на риска в дружеството се осъществява текущо от ръководството на дружеството съгласно политиката, определена от едноличния собственик на капитала. Съветът на директорите на едноличния собственик на капитала е дефинирал основните принципи на общото управление на финансовия риск, на базата на които са разработени конкретните (писмени) процедури за управление на отделните специфични рискове като валутен, ценови, лихвен, кредитен и ликвиден, и за риска при използването на недеривативни инструменти.

Категории финансови инструменти:

	31.12.2020	31.12.2019
	BGN '000	BGN '000
Финансови активи		<i>Преизчислен</i>
Кредити и вземания в т.ч.:		
Вземания от клиенти и доставчици	1,867	1,958
Вземания от предприятия от група	3,516	1,148
Вземания от други свързани лица	1	-
Парични средства и парични еквиваленти	577	492
Общо финансови активи	5,961	3,598
Финансови пасиви		
Задължения към финансови предприятия	7,000	7,000
Задължения към предприятия от група	1,734	18
Задължения към доставчици	193	578
Общо финансови пасиви	8,927	7,596

По-долу са описани различните видове рискове, на които е изложено дружеството при осъществяване на търговските му операции, както и възприетият подход при управлението на тези рискове.

Пазарен риск

а.Валутен риск

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

б.Ценови риск

Дружеството е изложено на ценови риск от два фактора:

а) евентуално намаляване на продажните цени на стоките, доколкото пределните цени на лекарствата се образуват в РБългария съгласно Наредба за условията, правилата и реда за регулиране и регистриране на цените на лекарствените продукти; и

б) нарастващата конкуренция на българския фармацевтичен пазар на дребно, рефлектираща и в цените на лекарствата.

Дружеството не извършва операции с ценни книжа.

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

Кредитен риск

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

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

Финансовите активи на дружеството са концентрирани в парични средства и търговски вземания.

Паричните средства в дружеството и разплащателните операции са съсредоточени в търговска банка с висока репутация и стабилна ликвидност, което ограничава риска относно паричните средства и паричните еквиваленти.

Ликвиден риск

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

Дружеството провежда консервативна политика по управление на ликвидността, чрез която постоянно поддържа оптимален ликвиден запас парични средства и добра способност за финансиране на стопанската си дейност, най-вече чрез осигуряване и поддържане на адекватни вътрешногрупови ресурси (*Приложение № 2.20.7*).

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

Матуритетен анализ

По-долу са представени финансовите пасиви по амортизируема стойност на дружеството към датата на индивидуалния финансов отчет, групирани по остатъчен матуритет, определен

СОФАРМАСИ 63 ЕАД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2020

спрямо договорения матуритет и парични потоци. Таблицата е изготвена на база на дисконтирани парични потоци и най-ранна дата, на която задължението е изискуемо.

<i>31 декември 2020 г.</i>	до 1 м. BGN'000	от 1 до 3м. BGN'000	от 3 до 6 м. BGN'000	от 6 до 12 м. BGN'000	над 1 г. BGN'000	Общо BGN'000
Финансови пасиви						
Задължения към финансови предприятия	-	-	-	7,000	-	7,000
Задължения към предприятия от група	407	1,327	-	-	-	1,734
Задължения към доставчици	52	141	-	-	-	193
Общо	459	1,468	-	7,000	-	8,927
<i>31 декември 2019 г.</i>	до 1 м. BGN'000	от 1 до 3м. BGN'000	от 3 до 6 м. BGN'000	от 6 до 12 м. BGN'000	над 1 г. BGN'000	Общо BGN'000
Финансови пасиви						
Задължения към финансови предприятия	-	-	-	7,000	-	7,000
Задължения към предприятия от група	16	2	-	-	-	18
Задължения към доставчици	578	-	-	-	-	578
Общо	594	2	-	7,000	-	7,596

Риск на лихвоносните парични потоци

Като цяло лихвоносните активи на дружеството са паричните средства. Затова приходите и входящите оперативни парични потоци са в голяма степен независими от промените в пазарните лихвени равнища.

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

<i>31 декември 2020 г.</i>	Безлихвени BGN '000	с плаващ лихвен % BGN '000	с фиксиран лихвен % BGN '000	Общо BGN '000
Вземания от предприятия от група	1,867	-	-	1,867
Вземания от други свързани лица	3,516	-	-	3,516
Вземания от клиенти и доставчици	1	-	-	1
Парични средства и парични еквиваленти	577	-	-	577
Общо финансови активи	5,961	-	-	5,961

СОФАРМАСИ 63 ЕАД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2020

Задължения към финансови институции	-	7,000	-	7,000
Задължения към предприятия от група	1,734	-	-	1,734
Задължения към доставчици	193	-	-	193
Общо финансови пасиви	1,927	7,000	-	8,927

<i>31 декември 2019 г.</i>	Безлихвен и	с плаващ лихвен %	с фиксиран лихвен %	Общо
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Вземания от предприятия от група	1,958	-	-	1,958
Вземания от други свързани лица	1,148	-	-	1,148
Вземания от клиенти и доставчици	-	-	-	-
Парични средства и парични еквиваленти	492	-	-	492
Общо финансови активи	3,598	-	-	3,598

Задължения към финансови институции	-	7,000	-	7,000
Задължения към предприятия от група	18	-	-	18
Задължения към доставчици	578	-	-	578
Общо финансови пасиви	596	7,000	-	7,596

Оценяване по справедлива стойност

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

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

Притежаваните от дружеството финансови пасиви представляват основно задължения към финансови институции, задължения към предприятия от група и задължения към доставчици,

поради което се приема, че балансовата им стойност е приблизително равна на тяхната справедлива стойност.

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

30. УСЛОВНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ И АНГАЖИМЕНТИ

Оперативен лизинг

Към 31 декември дружеството е страна по няколко договора за оперативен лизинг (отменяем) като наемател, при следните условия: по договори за ползване на недвижими имоти (търговски обекти) с тримесечно предизвестие за прекратяване и по договор за оперативен лизинг на автомобили.

Бъдещите минимални дължими наеми при условията на оперативен лизинг са както следва:

	31.12.2020	31.12.2019
	BGN '000	BGN '000
В рамките на 1 година	6,336	6,211
След 1 година, но не повече от 5 години	25,344	24,844
	31,680	31,055

Съгласно възприетата политика, Дружеството наема помещения (търговски обекти), които впоследствие преотдава под наем на негови дъщерни дружества. За преотдаването под наем има сключени договори за експлоатационен лизинг със съответните дружества.

31. СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА

Считано от 01.10.2020 г. Дружеството е част от групата Софарма Трейдинг (Приложение №1).

Едноличен собственик на капитала на дружеството е Софарма Трейдинг АД. Крайно дружество-майка е Софарма АД.

Дружеството има взаимоотношение на свързано лице с дружествата под общ контрол на Софарма АД.

Данни за свързаните лица в групата Софармаси 63 и вида на свързаност са представени по-долу:

Свързани лица	Вид на свързаност	Период на свързаност
Донев Инвестмънтс Холдинг АД	Дружество основен акционер (значително влияние)	До 01.10.2020 г. и 2019 г.
Донев Инвестмънтс Холдинг АД	Дружество основен акционер в Софарма АД	От 01.10.2020 г.

Средец АД	Дружество основен акционер (значително влияние)	До 01.10.2020 г. и 2019 г.
Софарма Трейдинг АД	Едноличен собственик на капитала	От 01.10.2020 г.
Sopharmasy MC, Молдова	Асоциирано дружество	До 29.09.2020 и 2019 г.
Санита Франчайзинг АД	Дъщерно дружество на Софарма Трейдинг АД	От 01.10.2020 г.
Софармаси 61 ЕООД	Дъщерно дружество	2020 г. и 2019 г.
Софармаси 62 ЕООД	Дъщерно дружество	2020 г. и 2019 г.
Софармаси 59 ЕООД	Дъщерно дружество	2020 г. и 2019 г.
Софармаси 60 ЕООД	Дъщерно дружество	2020 г. и 2019 г.
Софармаси 40 ЕООД	Дъщерно дружество	2020 г. и 2019 г.
Софармаси 32 ЕООД	Дъщерно дружество	2020 г. и 2019 г.
Софармаси 25 ЕООД	Дъщерно дружество на Софармаси 40 ЕООД	2020 г. и 2019 г.
Софармаси 49 ЕООДЕООД	Дъщерно дружество на Софармаси 40 ЕООД	2020 г. и 2019 г.
Софармаси 36 ЕООД	Дъщерно дружество на Софармаси 40 ЕООД	2020 г. и 2019 г.
Софармаси 21 ЕООД	Дъщерно дружество на Софармаси 40 ЕООД	2020 г. и 2019 г.
Софармаси 24 ЕООД	Дъщерно дружество на Софармаси 40 ЕООД	2020 г. и 2019 г.
Софармаси 45 ЕООД	Дъщерно дружество на Софармаси 40 ЕООД	2020 г. и 2019 г.
Софармаси 44 ЕООД	Дъщерно дружество на Софармаси 40 ЕООД	2020 г. и 2019 г.
Софармаси 38 ЕООД	Дъщерно дружество на Софармаси 40 ЕООД	2020 г. и 2019 г.
Софармаси 53 ЕООД	Дъщерно дружество на Софармаси 40 ЕООД	2020 г. и 2019 г.
Софармаси 26 ЕООД	Дъщерно дружество на Софармаси 40 ЕООД	2020 г. и 2019 г.
Софармаси 43 ЕООД	Дъщерно дружество на Софармаси 40 ЕООД	2020 г. и 2019 г.
Софармаси 37 ЕООД	Дъщерно дружество на Софармаси 40 ЕООД	2020 г. и 2019 г.
Софармаси 30 ЕООД	Дъщерно дружество на Софармаси 61 ЕООД	2020 г. и 2019 г.

Софармаси 33 ЕООД	Дъщерно дружество на Софармаси 61 ЕООД	2020 г. и 2019 г.
Софармаси 48 ЕООД	Дъщерно дружество на Софармаси 61 ЕООД	2020 г. и 2019 г.
Софармаси 19 ЕООД	Дъщерно дружество на Софармаси 61 ЕООД	2020 г. и 2019 г.
Софармаси 31 ЕООД	Дъщерно дружество на Софармаси 60 ЕООД	2020 г. и 2019 г.
Софармаси 55 ЕООД	Дъщерно дружество на Софармаси 60 ЕООД	2020 г. и 2019 г.
Софармаси 41 ЕООД	Дъщерно дружество на Софармаси 60 ЕООД	2020 г. и 2019 г.
Софармаси 58 ЕООД	Дъщерно дружество на Софармаси 60 ЕООД	2020 г. и 2019 г.
Софармаси 28 ЕООД	Дъщерно дружество на Софармаси 60 ЕООД	2020 г. и 2019 г.
Софармаси 50 ЕООД	Дъщерно дружество на Софармаси 60 ЕООД	2020 г. и 2019 г.
Софармаси 51 ЕООД	Дъщерно дружество на Софармаси 60 ЕООД	2020 г. и 2019 г.
Софармаси 20 ЕООД	Дъщерно дружество на Софармаси 59 ЕООД	2020 г. и 2019 г.
Софармаси 29 ЕООД	Дъщерно дружество на Софармаси 59 ЕООД	2020 г. и 2019 г.
Софармаси 54 ЕООД	Дъщерно дружество на Софармаси 59 ЕООД	2020 г. и 2019 г.
Софармаси 42 ЕООД	Дъщерно дружество на Софармаси 59 ЕООД	2020 г. и 2019 г.
Софармаси 46 ЕООД	Дъщерно дружество на Софармаси 59 ЕООД	2020 г. и 2019 г.
Софармаси 23 ЕООД	Дъщерно дружество на Софармаси 59 ЕООД	2020 г. и 2019 г.
Софармаси 56 ЕООД	Дъщерно дружество на Софармаси 59 ЕООД	2020 г. и 2019 г.
Софармаси 35 ЕООД	Дъщерно дружество на Софармаси 59 ЕООД	2020 г. и 2019 г.
Софармаси 34 ЕООД	Дъщерно дружество на Софармаси 59 ЕООД	2020 г. и 2019 г.

СОФАРМАСИ 63 ЕАД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2020

Софармаси 47 ЕООД	Дъщерно дружество на Софармаси 59 ЕООД	2020 г. и 2019 г.
Софармаси 39 ЕООД	Дъщерно дружество на Софармаси 59 ЕООД	2020 г. и 2019 г.
Софармаси 22 ЕООД	Дъщерно дружество на Софармаси 59 ЕООД	2020 г. и 2019 г.
Софармаси 52 ЕООД	Дъщерно дружество на Софармаси 59 ЕООД	2020 г. и 2019 г.
Софармаси 57 ЕООД	Дъщерно дружество на Софармаси 59 ЕООД	2020 г. и 2019 г.
Софармаси 27 ЕООД	Дъщерно дружество на Софармаси 59 ЕООД	2020 г. и 2019 г.

През годината дружеството е осъществило сделки със свързани лица, данните за които са представени по-долу:

	2020 BGN'000	2019 BGN'000
Продажби на свързани лица		
Продажба на стоки		
в т.ч. дъщерни дружества	233	547
в т.ч. едноличен собственик на капитала	133	-
	366	547
Продажба на услуги		
в т.ч. дъщерни дружества	10,747	6,448
в т.ч. едноличен собственик на капитала	121	-
в т.ч. дружества под общ контрол	33	-
в т.ч. крайна компания-майка	3	-
	10,904	6,448
Продажба на дълготрайни активи		
в т.ч. дъщерни дружества	3,130	-
в т.ч. дружества под общ контрол	4	-
	3,134	-
	2020 BGN'000	2019 BGN'000
Доставки от свързани лица		
Доставки на стоки		
в т.ч. едноличен собственик на капитала	1,336	-
в т.ч. дъщерни дружества	29	226
	1,365	226

Доставки на услуги

<i>в т.ч. дружества под общ контрол</i>	67	-
<i>в т.ч. дружество основен акционер</i>	6	-
<i>в т.ч. едноличен собственик на капитала</i>	4	-
<i>в т.ч. други свързани лица</i>	7	-
	84	-

Открити салда със свързани лица

Вземанията от предприятия от група и от други свързани лица са оповестени в Приложения № 16 и № 17, а задълженията към предприятия от група в Приложение № 25.

Възнаграждение на ключовия управленски персонал

Възнагражденията на ключовия управленски персонал включват: текущи възнаграждения в размер на 155 х.лв. (2019 г.: 167 х.лв).

32. СЪБИТИЯ, НАСТЪПИЛИ СЛЕД КРАЯ НА ОТЧЕТНИЯ ПЕРИОД

На 29.01.2021 г. е назначен нов изпълнителен директор на дружеството – Валерия Видулова. В съответствие с изискванията на Търговския закон и Закона за търговския регистър одобрената промяна е вписана по партидата на дружеството в Търговския регистър при Агенция по вписванията на 03.02.2021 г. Със същото решение е променено наименованието на дружеството на СОФАРМАСИ 63 и адреса на управление на гр. София, ж.к. Изток, ул. Лъчезар Станчев №5, Софарма Бизнес Тауърс, Сграда „А“, ет. 13.