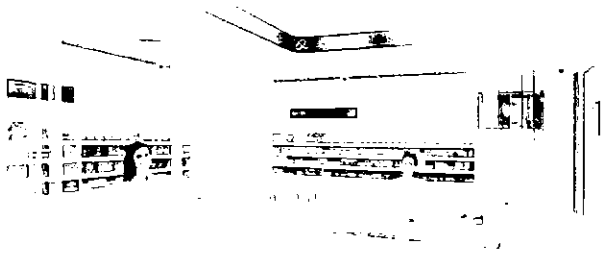
SOpharmacy

Годишен финансов отчет и доклад за дейността

на Софармаси 13 ЕООД

за 2019 година







Име на дружеството:	**СОФАРМАСИ 13 ЕООД**
Период:	**31 Декември 2019 година**
Управител:	**Валерия Видулова - Кънева**
Адрес на управление:	**София, ул. Лъчезар Станчев 5, СБТ страда А ет. 12**
Юрист:	**Александър Йотов**
Обслужващи банки:	**Сосиете Женерал Експресбанк АД**
Одитор:	**АФА ООД**

Съдържание

1. ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА **12 страници**

2. ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР **5 страници**

3. ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ **57 страници**

СОФАРМАСИ 13 ЕООД

ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА ПРЕЗ 2019 г.

1. ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО

Собственост, управление и структура

„Софармаси 13" ЕООД е търговско дружество, регистрирано в България по ТЗ, със седалище и адрес на управление гр. София 1756, район „Изгрев", ул. "Лъчезар Станчев" № 5, Софарма Бизнес Тауърс, Сграда "А", ет. 12. Дружеството е регистрирано с решение на Агенцията по вписванията № 20170306080850 от 06.03.2017 г.

Едноличен собственик на капитала на дружеството е „Софарма Трейдинг" АД

Крайното дружество-майка е „Софарма" АД.

Дружеството се представлява от управител Валерия Видулова – Кънева.

Кратко описание на дейността

Предмета на дейност на „Софармаси 13" ЕООД е търговия на дребно с лекарствени продукти, както и всяка друга дейност, която не е забранена от закона. В случай, че се изисква разрешение или лиценз, или регистрация за извършване на даден вид дейност, тази дейност се осъществява само след получаване на такова разрешение или лиценз, съответно след извършване на такава регистрация.

Основната дейност на „Софармаси 13" ЕООД през 2019 г. е свързана с търговия на дребно с лекарствени средства, санитарно-хигиенни материали, хранителни добавки и козметика с общо над 15 000 артикула.

През 2019 г., Дружеството притежава лиценз за търговия за четири обекти, намиращи се на:

гр.София, бул. Ломско шосе № 171
гр. София, ул. Монтевидео № 37
гр. София, ул. Атанас Узунов № 24
гр. София, ул. Николай Коперник № 9

Капитал

Внесеният капитал на "Софармаси 13" ЕООД към 31.12.2019 г. възлиза на 700 х. лв.

2. ПРЕГЛЕД НА ДЕЙНОСТТА И АНАЛИЗ НА РЕЗУЛТАТИТЕ

Основни финансови показатели

Показатели (х. лв)	2019 г.	2018 г.
Приходи от дейност	11,765	10,383
Отчетна стойност на продадените стоки	(10,143)	(9,182)
Нетна загуба от дейността	(97)	(389)
Сума на активите	3,558	3,082
Собствен капитал	225	(379)
Нетни парични потоци, използвани в оперативна дейност	(415)	(68)
Нетни парични потоци, използвани в инвестиционна дейност	(31)	(407)
Нетни парични потоци от финансова дейност	522	63
Парични средства и парични еквиваленти в края на годината	283	207

През 2019 г, приходите от основна дейност на дружеството нарастват с 13% спрямо 2018 г. Динамиката в приходите от продажби на стоки е повлияна от зрелостта на обектите, сезонността на бизнеса и от преструктурирането на аптечния пазар. Брутния марж на продажбите се запазва през двата съпоставими период - за 2019 г. е 14 % (2018 г.: 12%).

Разпределение на продажбите по категории стоки:

Групи артикули	**Продажби**	**Продажби**	**Изменение**
	2019 г. (х. лв.)	**2018 г. (х. лв.)**	**%**
Лекарствени продукти	8,655	7,905	9%
Хранителни добавки и други	1,815	1,471	23%
Козметика	1,295	1,007	29%
Всичко	**11,765**	**10,383**	**13%**

Разходи за дейността

Разходите за дейността през 2019 г. нарастват незначително спрямо 2018 г. – с 4%, поради факта, че дружеството е с добре разработени обекти (аптеки) преди придобиването му от Софарма Трейдинг АД.

Най-голям относителен дял в общите разходи за дейността през 2019 г. имат разходите за възнаграждения, допълнително материално стимулиране и социални осигуровки на персонала - 63 % (2018 г. – 61%), следвани от разходите за амортизации - 14% (2018 г. – 9%). Значителното увеличение на разходите за амортизации се дължи на прилагането за първи път на МСФО 16 Лизинг. Разходите за административно обслужване и франчайз такси са с относителен дял от 14 % (2018 г. – 6%).

Разходи	**2019**	**2018**	**Изменение,**
	(х. лв.)	**(х. лв.)**	**%**
Разходи за персонал	1,098	1,023	7%
Амортизации	252	144	75%
Такси по договори за франчайз	146	13	1023%
Административно обслужване	93	91	2%
Ремонти	20	9	122%
Елекроенергия, отопление и вода	19	13	46%
Банкови такси и комисионни	14	17	-18%
Консултантски и одиторски услуги	11	131	-92%
Активи под стойностен праг и консумативи	9	19	-53%
Наеми (извън обхвата на МСФО 16)	-	177	-100%
Всички останали	91	41	122%
Общо	**1,753**	**1,678**	**4%**

Финансови разходи

Финансовите разходи през 2019 г. в размер на 15 х. лв. (2018 г.: няма) представляват разходи за лихви по договори за лизинг съгласно МСФО 16.

Капитал, дългосрочни и краткосрочни задължения

В структурата на капитала и пасивите на "Софармаси 13" ЕООД измененията са както следва:

Показател (х. лв)	31.12.2019	31.12.2018	% Изменение
Регистриран основен капитал	764	64	1094%
Натрупани загуби	(539)	(443)	22%
Общо собствен капитал	**225**	**(379)**	**-159%**
Общо дългосрочни задължения	**607**	**6**	**10017%**
Задължения към свързани предприятия	2,108	3,011	-30%
Други текущи задължения	618	444	39%
Общо краткосрочни задължения	**2,726**	**3,455**	**-21%**
Общо капитал и пасиви	**3,558**	**3,082**	**15%**

Увеличението на собственият капитал спрямо 31.12.2018 г. се дължи на увеличението на основния капитал с 700 х. лв., неутрализирано до известна степен от реализираната загуба в размер на 96 х. лв..

Изменения има и в пасивите на дружеството:

- Дългосрочните пасиви – бележат увеличение от 601 х. лв., което се дължи предимно на ефекта от прилагането за първа година на МСФО 16 (дългосрочни задължения по лизинг – 598 х. лв).
- Краткосрочните пасиви – бележат намаление от 729 х. лв., което се дължи основно на намаление в задължения по вътрешно – групови доставки от компанията-майка (903 х. лв), компенсирано до известна степен от ефекта от прилагането за първа година на МСФО 16 (краткосрочните задължения по лизинг е 149 х лв.).

Нетекущи и текущи активи

През 2019 г., дружеството е извършило следните разходи за придобиване на дълготрайни активи:

Показател (х. лв)	2019 г.	2018 г.
Активи с право на ползване	927	-
Машини и оборудване	9	90
Стопански инвентар	8	260
Подобрения на наети активи	-	133
Общо	**944**	**483**

Към 31.12.2019 г. текущите активи са в размер на 2,354 х. лв. (2018 г.: 2,560 х. лв.) и намаляват в абсолютна стойност с 206 х. лв. спрямо 31.12.2018 г.., което се дължи на намаление в търговските вземания и материалните запаси. С най-голям относителен дял в текущите активи са материалните запаси (стоки) – 55% (2018 г.: 61%), следвани от търговските вземания – 23% (2018 г.: 33%).

Анализът на показателите за ликвидност, финансова автономност и задлъжнялост показва следните данни:

Базисни показатели за анализ	2019 г.	2018 г.	Изменение
РЕНТАБИЛНОСТ			
Брутна рентабилност на приходи от продажби	(0.01)	(0.04)	0.03
Нетна рентабилност на база разходи за дейността	(0.06)	(0.26)	0.19
Нетна рентабилност на собствения капитал	(0.48)	1.13	(1.61)
ЕФЕКТИВНОСТ			
Ефективност на приходите	1.01	1.05	(0.03)
Ефективност на разходите	0.99	0.96	0.03
ЛИКВИДНОСТ			
Обща ликвидност	0.86	0.74	0.12
Бърза ликвидност	0.39	0.32	0.06
Незабавна ликвидност	0.10	0.06	0.04
ФИНАНСОВА АВТОНОМНОСТ			
Коефициент на финансова автономност /платежоспособност	0.07	(0.11)	0.18
Коефициент на задлъжнялост	14.81	(9.13)	23.95

Показатели за рентабилност

Рентабилността (ефективността, доходността) е един от най-важните параметри на финансовото състояние на дружеството. Тя отразява потенциала (способността) на дружеството да генерира доходи. Рентабилността се изчислява чрез система от показатели, изразяващи определени съотношения между реализирани доходи и направени разходи или използвани активи.

Показателите за рентабилност са количествени характеристики на ефективността на приходите от продажби, на собствения капитал, на пасивите и на реалните активи на дружеството. Те отразяват каква част от финансовия резултат съответства на използваните от дружеството активи или наличните пасиви, с цената на какво са постигнати.

Когато финансовият резултат е печалба (положителна величина), показателите за рентабилност показват темповете на възвращаемост на капитала.

Коефициент на рентабилност на приходите от продажби.

Изчислява се като съотношение между финансовия резултат преди разходи за данъци и нетния размер на приходите от продажби. Изразява възвращаемостта на единица приход, реализиран от Дружеството при формиране на финансовия резултат. Рентабилността на приходите от продажби показва подобрение с 0.03 пункта, или с 78 % спрямо 2018 г.;

Коефициент на рентабилност на собствения капитал. Изчислява се като съотношение между финансовия резултат преди разходи за данъци и собствения капитал. Показва възвращаемостта на собствения капитал на дружеството при формиране на финансовия резултат. Анализът показва влошаване на коефициента на рентабилност на собствения капитал с 1.61 пункта, или 142 % спрямо 2018 г.;

Коефициент на рентабилност на база разходи.

Изчислява се като съотношение между финансовия резултат преди разходи за данъци и оперативните разходи. Анализът показва подобрение на рентабилността на разходите за дейността с 0.19 пункта, или 76 % спрямо 2018 г.;

Показатели за ефективност

Изследването на ефективността (*доходността*) на дружеството се извършва с цел да се установи способността му да генерира приходи от продажби, с които да е в състояние да възстанови извършените разходи по дейността и да осигури доходи:

Коефициент на ефективност на приходите. Изчислява се като отношение на разходите (в случая без разходите за данъци) към приходите. Този показател показва размера на разходите довел до единица приходи. Стойност над 1 има отрицателен характер (разходите превишават приходите). В сравнение с базисния период, показателят бележи подобрение с 0.03 пункта или с 3 %.

Коефициент на ефективност на разходите. Изчислява се като отношение на приходите към разходите (в случая без разходите за данъци). Коефициентът показва размера на приходите реализирани от единица разходи. Стойността на коефициента е под 1, което показва, че разходите превишават приходите. В сравнение с базисния период, показателя бележи подобрение с 0.03 пункта или 3%;

Показатели за ликвидност

Ликвидността показва способността на дружеството непрекъснато и в съответните размери да посреща своите платежни задължения към доставчици, персонал, държава, да извърши своите текущи плащания към кредитори и оценява възможностите за погасяване на наличните краткосрочни задължения.

Като краткосрочни задължения е възприето да се определят задълженията със срок за погасяване до една година.

Коефициент на обща ликвидност. Изчислява се като отношението на наличните краткотрайни активи (материални запаси, краткосрочни търговски и други вземания, краткосрочни финансови активи и парични средства) на Дружеството към краткосрочните задължения. Постигнатият коефициент през отчетния период е 0,86 и спрямо базисния период, когато е бил 0,74 има увеличение с 0.12 пункта или с 17%.

Коефициент на бърза ликвидност. Ако се елиминира ролята на материалните активи като възможност за погасяване на краткосрочните задължения, ще се формира показател на бърза ликвидност. Коефициентът на бърза ликвидност през отчетния период е 0.39 и спрямо базисния период, когато е бил 0.32 има увеличение с 0.07 пункта или с 19%. Препоръчителната стойност на показателя е около единица.

Коефициентът на незабавна ликвидност е отношение между незабавно ликвидните краткотрайни активи и краткосрочните задължения. Показва способността на дружеството да изплаща краткосрочните (текущите) си задължения с наличните високоликвидни активи. През текущата година стойността на незабавната ликвидност е 0.10, при 0.06 през базисния период. Коефициента за незабавна ликвидност се увеличава с 0.04 пункта или 67%.

Показатели за финансова автономност

Тези показатели характеризират платежоспособността на дружеството в дългосрочен план, финансовата му независимост и способността му да обслужва дългосрочните си задължения. Изчисляват се чрез съпоставяне на собствения капитал и пасивите.

Коефициент на финансова автономност. Изчислява се като съотношение между собствен капитал и пасиви. Минималната необходима стойност на този показател е 1.00. Тогава собственият капитал покрива напълно пасивите. Коефициентът за текущата година е 0,07 и спрямо базисния период, когато е (0,11) се увеличава с 0,18 пункта. Собственият капитал осигурява финансовата независимост на дружеството.

Коефициент на задлъжнялост. Изчислява се като съотношение между пасиви и собствен капитал. През текущата година коефициентът е равен на 14,81, а през предходната година е бил (9,13). Наблюдава се увеличение спрямо базисния период с 23,95 пункта.

Тенденции и рискове, свързани с дейността на дружеството и сектора, в който оперира

Българският фармацевтичен пазар

Оперирайки във фармацевтичния сектор, дейността на SOpharmacy е пряко зависима от държавната политика в сферата на здравеопазването и основните проблеми на здравната система в страната.

- Липса на електронно здравеопазване;
- Липса на приемственост поради честата смяна на политическото ръководство на сектора;
- Липса на дългосрочна стратегия и последователна държавна политика;
- Разпокъсано законодателство, свръх регулация на сектора и бюрокрация;
- Липса на контрол, неефективно управление на обществени средства и корупционни практики;
- Свръхпотребление на медицински услуги;
- Ниско заплащане на медицинския персонал и емиграция на качествени кадри;
- Намалени директни покупки на болниците;
- Забавени разплащания по доставната верига - НЗОК, аптека, дистрибутор, производител, също и болница, дистрибутор, производител.

Основните правителствени приоритети в сектора до 2020 г. са свързани с:

- Снижаване на смъртността при децата и икономически активните групи, удължаване продължителността на живота на хората над 65 годишна възраст;
- Въвеждане на електронно здравеопазване;

- Изграждане и управление на справедлива, устойчива и ефективна здравна система, ориентирана към качество и резултати;
- Укрепване на капацитета на общественото здравеопазване чрез профилактика и превенция на здравето;
- Приоритетно преструктуриране на спешната помощ чрез инвестиции в ресорното, техническото, логистичното и кадровото развитие;
- Формиране на модел на болнично здравеопазване, който се характеризира с предвидимост на финансовия ресурс за осигуряване качество и достъпност на лечението, и мотивация на работещите в сферата на здравеопазването. Въвеждане на национална здравна карта със задължителен характер;
- Промяна на осигурителния здравен модел чрез де-монополизация на Националната здравно-осигурителна каса.

Основно влияние върху развитието на българския фармацевтичен пазар оказва и макроикономическата среда, но независимо от глобалните тенденции на намаляване на растежа и свиване на потреблението, фармацевтичният сектор бележи постоянни ръстове, като пазарите от централна и източна Европа са сочени за такива с най-голям потенциал.

Тенденциите от последните години на пазарите за здравни услуги продължават да се задълбочават в няколко основни посоки.

В световен мащаб населението застарява и броят на хората с хронични заболявания расте, като според данни на IMS средногодишен темп на растеж на пазара в Европа ще бъде по-умерен след скока през 2015 г., с константен ръст до 2020 г. от 2-5%. Въпреки това, пазарът на лекарствени продукти в развитите държави в ЕС ще нараства с много бавни темпове (средно с 0.8% годишно). От голямо значение за тези прогнози са непрестанните мерки, които развитите държави взимат, за да намалят разходите си за здравеопазване. Засилват се ценовите регулации за оригинални лекарства и натискът за заместването им с генерични.

Ритейл сектора в ЕС условно може да бъде разделен на две основни групи: Страни-членки с либерализирано национално законодателство в областта и такива с регулирано или строго регулирано национално законодателство. По отношение на регулаторната рамка правилата за установяване и собственост са от ключово значение. В допълнение аптеките са засегнати и от допълнителни регулации (квалификация на персонала, правила, засягащи наличностите на лекарствени продукти, пространство на помещенията, честота на доставки и др.)

Основната и най-сериозна тенденция в сектора търговия на дребно с лекарства е консолидацията и окрупняването на участниците в този пазар в страните с либерализиран режим. На пазара в тези страни се забелязва окрупняване и сливане между вече установени вериги аптеки от една страна и придобиване на вериги аптеки от големите дистрибутори от друга. Целта е подобряване на достъпа до пациентите, осигуряване на по-широко портфолио от лекарства, икономия от мащаба, повишаване на ефективността, печалбата и качеството и обема на предлаганите услуги.

Друга важна тенденция е откриване на онлайн аптеки, което също е характерно за страните с либерално законодателство в областта. Като основни предимства в онлайн ритейл

бизнеса могат да се изтъкнат постигане на по-ниски цени, анонимност на потребителите на услугата, практичност и удобство, медицинска информация за предлаганите услуги, разнообразие от предлагани продукти и не на последно място, удобство за родители с малки деца.

Наблюдава се значително влияние на IT сектора при търговията на дребно с лекарствени продукти. Голям брой компании създават електронни приложения, даващи възможност да се улеснят потребителите в намирането и избора на продукти.

В световен мащаб последните години се забелязва сериозно разширяване на функциите на аптеките в доставянето на здравни грижи и услуги. Аптеката все повече се превръща от място за изпълнение на рецепти и закупуване на ограничен брой продукти от първа необходимост в мощен здравен център, привличащ все по-широка аудитория. Налага се и като място за превенция на здравето и промоция на здравословния начин на живот, което предлага освен широк кръг прескрипторни, така и OTC медикаменти, хранителни добавки, диетични храни, медицинска и немедицинска козметика.

В ритейл сектора се забелязва и тенденция за развитие и разширяване на собствено портфолио от продукти с фокус върху козметика и OTC.

Българската търговия на дребно с лекарства следва Европейските тенденции, макар и с темп, съответстващ на зрелостта на пазара като цяло.

3. ПОЛИТИКА ЗА УПРАВЛЕНИЕ НА ФИНАНСОВИТЕ РИСКОВЕ

Общ макроикономически риск

Макроикономическият риск е вероятността да бъде нарушена макроикономическата стабилност в България. Негативните фактори за макроикономическата стабилност са влошаващият се дефицит по текущата сметка и резултатният натиск върху фиксирания валутен курс на лева спрямо еврото, спадът на преките чуждестранни инвестиции, повишаващата се задлъжнялост на домакинствата, незадоволителното функциониране на съдебната система, натискът от различни социални групи за увеличаване на заплатите. През последните години се реализираше отрицателен икономически ръст като причините за това са основно намалелите външни инвестиции и затрудненията на експортно ориентираните сектори, които са пряко повлияни от глобалната финансова криза. Бързият ръст в заплатите подкопава конкурентостта на икономиката, която въпреки сериозното нарастване на капиталовите запаси все още не е показала ръст в производителността. Ограниченото кредитиране и песимистичните нагласи в обществото потискат вътрешното търсене на домакинствата, а по отношение на външните инвестиции вече осезаемо е оттеглянето на чуждестранните инвеститори от всички сектори на икономиката.

С оглед на очертаващото се ограничаване на потреблението и трудности при договарянето на допълнително финансиране, "Софармаси 13" ЕООД планира да насочи усилията си към оптимизиране на дейността и повишаване на рентабилността на дистрибуционния сървис. Основният фокус по отношение на оборотните активи е насочен в подобряване на тяхната обращаемост.

Финансов риск

Финансовият риск представлява възможните колебания в стойността на финансовите инструменти, паричните потоци или във финансовия резултат, дължащи се на различни фактори. Краткосрочните пасиви в преобладаващата си част се формират от задължения към доставчици и свързани лица, съгласно договори за покупка на стока на отложено плащане. Липсата на банково финансиране, обуславя и добрите стойности на коефициента на покритие на лихвените плащания.

Валутен риск

"Софармаси 13" ЕООД няма сделки в чуждестранна валута. Предвид съществуващата система на Валутен борд и фиксиран курс на лева към Еврото и липсата на сделки във валута, различна от български лев, дружеството не е изложено на съществен валутен риск.

Ликвиден и лихвен риск

Ликвидният риск е свързан с възможността "Софармаси 13" ЕООД да се финансира с помощта на заемни средства в кратки срокове и на приемливи лихвени нива. В момента дружеството няма кредити от финансови институции. Дейността му се финансира от едноличния собственик на капитала при необходимост, чрез отпускане на вътрешнофирмени кредити. Лихвеният процент е равен на пазарния лихвен процент. В тази връзка следва да се посочи, че дейността на "Софармаси 13" ЕООД е свързана с поемането на лихвен риск. Тъй като дружеството може да финансира част от дейността си с привлечени средства, евентуално увеличение на пазарните лихвени проценти ще доведе до увеличение на разходите на дружеството по обслужване на взетите заеми и до съответно намаление на неговата печалба. Следва обаче да се отбележи, че на база добрите дългогодишни взаимоотношения на едноличния собственик на капитала с обслужващите банки и широкото портфолио от финансови услуги, ползвани от цялата група „Софарма", не могат да се очакват значителни промени в условията извън общите пазарни тенденции.

Кредитен риск

Кредитният риск за Дружеството се състои от риск от финансова загуба в ситуация, при която клиент или страна по финансов инструмент не успее да изпълни своите договорни задължения. Кредитният риск произтича основно от вземания от клиенти и инвестиции във финансови инструменти. "Софармаси 13" ЕООД не предоставя кредитни условия при продажбите, тъй като дейността е търговия на дребно. Поради което, за дружеството не съществува кредитен риск.

Оперативни рискове

Оперативните рискове са свързани с управлението на дружеството, а именно: вземане на грешни решения за текущото управление на инвестициите и ликвидността на фирмата, както от висшия мениджърски състав, така и от оперативните служители, възможни технически грешки на единната управленска информационна система; възможни грешки на

системата за вътрешен контрол; напускане на ключови служители и невъзможност да се назначи персонал с нужните качества.

Оперативната дейност на дружеството се извършва под пряк и постоянен мониторинг на едноличния собственик на капитала и оперативният риск е сведен до минимум.

4. ВИСЯЩИ СЪДЕБНИ, АДМИНИСТРАТИВНИ И АРБИТРАЖНИ ПРОИЗВОДСТВА

Към 31.12.2019 г. дружеството не е ищец или ответник по съдебни и/или арбитражни производства.

Срещу дружеството няма заведени административни производства.

5. ИЗСЛЕДОВАТЕЛСКА И РАЗВОЙНА ДЕЙНОСТ

Дружеството не извършва действия, свързани с научно изследователска и развойна дейност.

6. ПЛАНОВЕ ЗА РАЗВИТИЕ НА ДРУЖЕСТВОТО ПРЕЗ 2020 г.

Целта на дружеството "Софармаси 13" ЕООД е да разширява своята дейност чрез бранда SOpharmacy чрез:

- Експанзия в нови региони на страната с увеличаване на броя на дъщерните дружества, с цел бранда SOpharmacy да стане лидер на местния аптечен пазар;
- Увеличаване на продажбите и увеличаване коефициента на ефективност на продажбите;
- Увеличаване на приходите от дейности, свързани с услуги и маркетингови активности;
- Развитие на стратегията за дигитална търговия;
- Ускоряване процеса на разработване на обектите за постигане на положителен нетен резултат от дейността на шестата година от откриването на обектите.

И в бъдеще "Софармаси 13" ЕООД ще продължи да разширява портфолиото от продукти и услуги, които предлага на българския аптечен пазар, като непрекъснато подобрява дейността си по отношение на качество, ефективност и устойчивост на стандартите за обслужване на клиенти.

7. ВАЖНИ СЪБИТИЯ, НАСТЪПИЛИ МЕЖДУ ДАТАТА НА ОТЧЕТА ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ И ДАТАТА НА ОТОРИЗАЦИЯ ЗА ИЗДАВАНЕ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ И ДОКЛАДА ЗА ДЕЙНОСТТА

На 11 март 2020 г. Световната Здравна Организация обяви пандемия от корона вирус, а на 13 март 2020 г. българското правителство обяви извънредно положение в страната. Народното събрание гласува извънредно положение в Р България, в резултат на което се предприеха редица ограничителни мерки. Въведени бяха мерки за ограничаване на огнището

на зараза, включително работа от къщи, временно затваряне на училища, университети, ресторанти, кина, театри, музеи и спортни съоръжения, търговци на дребно с изключение на търговци на дребно на хранителни стоки, магазини за хранителни стоки и аптеки. Ръководството оценява това събитие като некоригиращо събитие по смисъла на МСФО, приети от ЕС.

Ръководството на Дружеството внимателно анализира потенциалните ефекти от пандемията и ограниченията, наложени от правителството. Очаква се като цяло намаление на икономическата активност и ликвидност за икономиката на страната, което би могло да се отрази върху потреблението и съответно върху дейността на Дружеството. Евентуално очаквани ефекти, в резултат на настъпилите събития по пандемията, може да включват: невъзможност или затруднения при осигуряване на наличности от определени стоки в следствие на проблеми във веригата на доставки, необходимост от краткосрочни инвестиции в оборотен капитал с цел набавяне на дефицитни продукти и конкурентност при покупките, извънредни преки разходи, свързани със защитни мерки за осигуряване на здравето на персонала и ресурсни разходи при обезопасяване и дезинфекция на обектите. На този етап не се наблюдават конкретни намаления и/или други негативни факти в продажбите. Аналогично е положението при неговите дъщерни дружества.

Въз основа на публично достъпната информация към датата на финансовия отчет, Ръководството предприе действия, целящи ограничаването на отрицателните последици от събитията свързани с пандемията, които включват: процедури и мерки за защита на служителите и непрекъсваемост на бизнес процесите.

8. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ПРИДОБИВАНЕ НА СОБСТВЕНИ АКЦИИ, ПО РЕДА НА ЧЛ. 187Д ОТ ТЪРГОВСКИЯ ЗАКОН

Изискваната информация по тази точка е неприложима за Дружеството.

9. КЛОНОВЕ НА ПРЕДПРИЯТИЕТО

Дружеството няма регистрирани клонове в страната и чужбина.

10. ДРУГИ

Персонал

Към 31.12.2019 г. общият брой на персонала в дружеството е 39 работници и служители (31.12.2018 г.: 45 служители).

"Софармаси 13" ЕООД използва разработената политика на едноличния собственик на капитала за управление на човешките ресурси с основни акценти в подбора и назначаването на специалисти със значителен опит и доказани качества. Също така и инвестиране в непрекъснатото повишаване на качеството на Човешките ресурси чрез обучения и система на възнаграждения, обвързана с постигнатите резултати, адекватна на пазарните условия.

Като част от внедрените мерки за защита на информацията от идентифицираните заплахи и с цел свеждане до минимум на възможните щети, е създадена система за персонална сигурност. В компанията се отдава изключително значение на процесите по подбор на обучен

и мотивиран персонал, който би спомогнал за възпрепятстване на изнасянето извън компанията на конфиденциална информация.

Системи

"Софармаси 13" ЕООД има разработени процедури, управлявани от отдел Информационни технологии на едноличния собственик на капитала, осигуряващи непрекъсваемост на комуникационните и информационните системи на компанията, както и архивиране и защита на информацията. В компанията има внедрена система за непрекъсваемост на бизнес процесите, чрез която се гарантира цялостта, наличността и достоверността на информацията.

Съгласно българското законодателство, ръководството на компанията следва да изготвя доклад за дейността, както и финансов отчет за всяка финансова година, който да дава вярна и честна представа за финансовото състояние на дружеството към края на годината, за финансовите резултати от дейността и за паричните потоци, в съответствие с приложимата счетоводна рамка. Дружеството прилага за целите на отчитане по Българското счетоводно законодателство Международните Стандарти за финансови отчети (МСФО), приложими в Европейския Съюз.

Тази отговорност включва: разработване, внедряване и поддържане на система за вътрешен контрол, свързана с изготвянето и достоверното представяне на финансови отчети, които да не съдържат съществени неточности, отклонения и несъответствия, независимо дали те се дължат на измама, или на грешка; подбор и приложение на подходящи счетоводни политики и изготвяне на приблизителни счетоводни оценки, които са разумни при конкретните обстоятелства.

Ръководството потвърждава, че е действало съобразно своите отговорности и че финансовият отчет е изготвен в пълно съответствие с Международните Стандарти за финансови отчети, приложими в Европейския Съюз.

Ръководството също така потвърждава, че при изготвяне на настоящия доклад за дейността е представило вярно и честно развитието и резултатите от дейността на предприятието за изминалия период, както и неговото състояние и основните рискове, пред които е изправено.

Ръководството е одобрило за издаване доклада за дейността и финансовия отчет за 2019 г.

24.04.2020 г.
гр. София

sopharmacy
03
Софармаси 13

Валерия Видулова Кънева
Управител

ОДИТ
ФИНАНСИ
СЧЕТОВОДСТВО
ДАНЪЦИ
ПРАВО

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

ДО ЕДНОЛИЧНИЯ СОБСТВЕНИК
НА СОФАРМАСИ 13 ЕООД

Мнение

Ние извършихме одит на финансовия отчет на Софармаси 13 ЕООД (Дружеството), съдържащ отчета за финансовото състояние към 31 декември 2019 година и отчета за всеобхватния доход, отчета за промените в собствения капитал и отчета за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и пояснителните приложения към финансовия отчет, съдържащи и обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики.

По наше мнение, приложеният финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2019 година и неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети от Европейския съюз (ЕС).

База за изразяване на мнение

Ние извършихме нашия одит в съответствие с Международните одиторски стандарти (МОС). Нашите отговорности съгласно тези стандарти са описани допълнително в раздела от нашия доклад „Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет". Ние сме независими от Дружеството в съответствие с Международния етичен кодекс на професионалните счетоводители (включително Международни стандарти за независимост) на Съвета за международни стандарти по етика за счетоводители (Кодекса на СМСЕС), заедно с етичните изисквания на Закона за независимия финансов одит (ЗНФО), приложими по отношение на нашия одит на финансовия отчет в България, като ние изпълнихме и нашите други етични отговорности в съответствие с изискванията на ЗНФО и Кодекса на СМСЕС. Ние считаме, че одиторските доказателства, получени от нас, са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение.

Обръщане на внимание

Обръщаме внимание на Приложение № 31 към годишния финансов отчет, в което е оповестено съществено некоригиращо събитие след отчетната дата, свързано с разпространението на пандемията от коронавирус (COVID-19), нейното влияние върху икономическата среда в България и несигурностите, свързани с нея, както и предприетите мерки и позицията на ръководството за потенциалните ефекти от пандемията по отношение на дейността, финансовото състояние и резултатите на Дружеството.

Нашето мнение не е модифицирано по отношение на този въпрос.

Друга информация, различна от финансовия отчет и одиторския доклад върху него

Ръководството носи отговорност за другата информация. Другата информация се състои от доклад за дейността, изготвен от ръководството съгласно Глава седма от Закона за счетоводството, но не включва финансовия отчет и нашия одиторски доклад върху него.

Нашето мнение относно финансовия отчет не обхваща другата информация и ние не изразяваме каквато и да е форма на заключение за сигурност относно нея, освен ако не е изрично посочено в доклада ни и до степента, до която е посочено.

Във връзка с нашия одит на финансовия отчет, нашата отговорност се състои в това да прочетем другата информация и по този начин да преценим дали тази друга информация е в съществено несъответствие с финансовия отчет или с нашите познания, придобити по време на одита, или по друг начин изглежда да съдържа съществено неправилно докладване. В случай че на базата на работата, която сме извършили, ние достигнем до заключение, че е налице съществено неправилно докладване в тази друга информация, от нас се изисква да докладваме този факт.

Нямаме какво да докладваме в това отношение.

Допълнителни въпроси, които поставя за докладване Законът за счетоводството

В допълнение на нашите отговорности и докладване съгласно МОС, по отношение на доклада за дейността, ние изпълнихме и процедурите, добавени към изискваните по МОС, съгласно „Указания относно нови и разширени одиторски доклади и комуникация от страна на одитора" на професионалната организация на регистрираните одитори в България, Института на дипломираните експерт-счетоводители (ИДЕС). Тези процедури касаят проверки за наличието, както и проверки на формата и съдържанието на тази друга информация с цел да ни подпомогнат

във формиране на становище относно това дали другата информация включва оповестяванията и докладванията, предвидени в Глава седма от Закона за счетоводството, приложим в България.

Становище във връзка с чл. 37, ал. 6 от Закона за счетоводството

На базата на извършените процедури, нашето становище е, че:

а) Информацията, включена в доклада за дейността за финансовата година, за която е изготвен финансовият отчет, съответства на финансовия отчет.

б) Докладът за дейността е изготвен в съответствие с изискванията на Глава седма от Закона за счетоводството.

Отговорности на ръководството за финансовия отчет

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с МСФО, приети от ЕС и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството определя като необходима за осигуряване изготвянето на финансови отчети, които не съдържат съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка.

При изготвяне на финансовия отчет ръководството носи отговорност за оценяване способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие, оповестявайки, когато това е приложимо, въпроси, свързани с предположението за действащо предприятие и използвайки счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие, освен ако ръководството не възнамерява да ликвидира Дружеството или да преустанови дейността му, или ако ръководството на практика няма друга алтернатива, освен да постъпи по този начин.

Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет

Нашите цели са да получим разумна степен на сигурност относно това дали финансовият отчет като цяло не съдържа съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка, и да издадем одиторски доклад, който да включва нашето одиторско мнение. Разумната степен на сигурност е висока степен на сигурност, но не е гаранция, че одит, извършен в съответствие с МОС, винаги ще разкрива съществено неправилно отчитане, когато такова съществува. Неправилни отчитания могат да възникнат в резултат на измама или грешка и се считат за съществени, ако би могло разумно да се очаква, че те, самостоятелно или като

съвкупност, биха могли да окажат влияние върху икономическите решения на потребителите, вземани въз основа на този финансов отчет.

Като част от одита в съответствие с МОС, ние използваме професионална преценка и запазваме професионален скептицизъм по време на целия одит. Ние също така:

- идентифицираме и оценяваме рисковете от съществени неправилни отчитания във финансовия отчет, независимо дали дължащи се на измама или грешка, разработваме и изпълняваме одиторски процедури в отговор на тези рискове и получаваме одиторски доказателства, които да са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение. Рискът да не бъде разкрито съществено неправилно отчитане, което е резултат от измама, е по-висок, отколкото риска от съществено неправилно отчитане, което е резултат от грешка, тъй като измамата може да включва тайно споразумяване, фалшифициране, преднамерени пропуски, изявления за въвеждане на одитора в заблуждение, както и пренебрегване или заобикаляне на вътрешния контрол.

- получаваме разбиране за вътрешния контрол, имащ отношение към одита, за да разработим одиторски процедури, които да са подходящи при конкретните обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на вътрешния контрол на Дружеството.

- оценяваме уместността на използваните счетоводни политики и разумността на счетоводните приблизителни оценки и свързаните с тях оповестявания, направени от ръководството.

- достигаме до заключение относно уместността на използване от страна на ръководството на счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие и, на базата на получените одиторски доказателства, относно това дали е налице съществена несигурност, отнасяща се до събития или условия, които биха могли да породят значителни съмнения относно способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие. Ако ние достигнем до заключение, че е налице съществена несигурност, от нас се изисква да привлечем внимание в одиторския си доклад към свързаните с тази несигурност оповестявания във финансовия отчет или в случай че тези оповестявания са неадекватни, да модифицираме мнението си. Нашите заключения се основават на одиторските доказателства, получени до датата на одиторския ни доклад. Бъдещи събития или условия обаче могат да станат причина Дружеството да преустанови функционирането си като действащо предприятие.

- оценяваме цялостното представяне, структура и съдържание на финансовия отчет, включително оповестяванията, и дали финансовият отчет представя основополагащите за него сделки и събития по начин, който постига достоверно представяне.

Ние комуникираме с ръководството, наред с останалите въпроси, планирания обхват и време на изпълнение на одита и съществените констатации от одита, включително съществени недостатъци във вътрешния контрол, които идентифицираме по време на извършвания от нас одит.

АФА ООД

Одиторско дружество

Валя Йорданова Йорданова

Управител

Валентина Тодорова Бранкова

Регистриран одитор, отговорен за одита

24 април 2020 година

ул. "Оборище" 38

гр. София 1504, България

СОФАРМАСИ 13 ЕООД
ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2019 ГОДИНА

ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД 1
ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ 2
ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ 3
ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ 4

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО 5
2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА 6
3. ПРИХОДИ ОТ ДОГОВОРИ С КЛИЕНТИ 37
4. ДРУГИ ПРИХОДИ ОТ ДЕЙНОСТТА 37
5. РАЗХОДИ ЗА МАТЕРИАЛИ 38
6. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ 38
7. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛ 38
8. ДРУГИ РАЗХОДИ ЗА ДЕЙНОСТТА 39
9. ФИНАНСОВИ РАЗХОДИ 39
10. ДАНЪЧНО ОБЛАГАНЕ 39
11. ИМОТИ, МАШИНИ И ОБОРУДВАНЕ 40
12. НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ 40
13. АКТИВИ ПО ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЦИ 41
14. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ 42
15. ТЪРГОВСКИ ВЗЕМАНИЯ 43
16. ВЗЕМАНИЯ ОТ СВЪРЗАНИ ЛИЦА 43
17. ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ И ПРЕДПЛАТЕНИ РАЗХОДИ 44
18. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ 44
19. СОБСТВЕН КАПИТАЛ 44
20. ЛИЗИНГ 45
21. ДЪЛГОСРОЧНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА 45
22. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ СВЪРЗАНИ ЛИЦА 48
23. ТЪРГОВСКИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ 49
24. ПАСИВИ ПО ДОГОВОРИ С КЛИЕНТИ 49
25. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА И ЗА СОЦИАЛНОТО ОСИГУРЯВАНЕ 49
26. ЗАДЪЛЖЕНИЯ ЗА ДАНЪЦИ 50
27. ДРУГИ ТЕКУЩИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ 50
28. УПРАВЛЕНИЕ НА ФИНАНСОВИЯ РИСК 50
29. УСЛОВНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ И АНГАЖИМЕНТИ 55
30. СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА 55
31. СЪБИТИЯ, НАСТЪПИЛИ СЛЕД КРАЯ НА ОТЧЕТНИЯ ПЕРИОД 57

СОФАРМАСИ 13 ЕООД

ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД

за годината, завършваща на 31 декември 2019 година

	Приложения	2019 BGN'000	2018 * BGN'000
Приходи от договори с клиенти	3	11 765	10 383
Други приходи от дейността	4	39	48
Разходи за материали	5	(28)	(33)
Разходи за външни услуги	6	(310)	(458)
Разходи за персонала	7	(1 098)	(1 023)
Разходи за амортизация	11,12	(252)	(144)
Други разходи за дейността	8	(65)	(20)
Отчетна стойност на продадените стоки		(10 143)	(9 182)
Загуба от оперативна дейност		**(92)**	**(429)**
Финансови разходи	9	(15)	-
Загуба преди данък върху печалбата		**(107)**	**(429)**
Икономия от данък върху печалбата	10	10	40
Нетна загуба за годината		**(97)**	**(389)**
Други компоненти на всеобхватния доход:			
Компоненти, които няма да бъдат рекласифицирани в печалбата или загубата			
Последващи оценки на плановете с дефинирани пенсионни доходи	21	1	(1)
Данък върху дохода, свързан с компонентите на другия всеобхватен доход, които няма да бъдат рекласифицирани		-	-
Друг всеобхватен доход за годината, нетно от данък		**1**	**(1)**
ОБЩО ВСЕОБХВАТЕН ДОХОД ЗА ГОДИНАТА		**(96)**	**(390)**

Приложенията на страници от 5 до 57 са неразделна част от финансовия отчет.

Управител: *(Валерия Видулова-Кънева)*

Гл. счетоводител (съставител): *(Георги Кьосев)*

Sopharmacy Софармаси 13 ЕООД

АФА София Рег. № 015 АФА ЕООД 24/04/2020

** Модифицирано ретроспективно приложение на МСФО 16 (Приложение № 2.21)*

СОФАРМАСИ 13 ЕООД

ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ

към 31 декември 2019 година

	Приложения	31 декември 2019 BGN'000	31 декември * 2018 BGN'000
АКТИВИ			
Нетекущи активи			
Имоти, машини и оборудване	11	1 136	464
Нематериални активи	12	2	2
Активи по отсрочени данъци	13	56	46
Други нетекущи активи	17	10	10
		1 204	522
Текущи активи			
Материални запаси	14	1 302	1 443
Търговски вземания	15	550	784
Вземания от свързани лица	16	163	72
Други вземания и предплатени разходи	17	56	54
Парични средства и парични еквиваленти	18	283	207
		2 354	2 560
ОБЩО АКТИВИ		3 558	3 082
СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ			
СОБСТВЕН КАПИТАЛ			
Основен капитал		764	64
Натрупани загуби		(539)	(443)
ОБЩО СОБСТВЕН КАПИТАЛ	19	225	(379)
ПАСИВИ			
Нетекущи задължения			
Задължения по лизинг**	20	598	-
Задължения към персонала при пенсиониране	21	9	6
		607	6
Текущи задължения			
Задължения към свързани лица	22	2 108	3 011
Търговски задължения	23	255	296
Пасиви по договори с клиенти	24	60	34
Краткосрочна част на задължения по лизинг**	20	149	-
Задължения към персонала и за социално осигуряване	25	110	108
Задължения за данъци	26	36	6
Други текущи задължения		8	-
		2 726	3 455
ОБЩО ПАСИВИ		3 333	3 461
ОБЩО СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ		3 558	3 082

Приложенията на страници от 5 до 57 са неразделна част от финансовия отчет.

Финансовият отчет на страници от 1 до 57 е одобрен за издаване и е подписан на 24 април 2020 г. от:

Управител:

(Валерия Видулова-Кънева)

Гл. счетоводител (съставител):

(Георги Кьосев)

Sopharmacy
Софармаси13 ЕООД

София
Рег. № 015
24/04/2020

* *Модифицирано ретроспективно приложение на МСФО 16 (Приложение № 2.21)*

** *Позиция отчитана съгласно МСФО 16 в сила от 1 януари 2019 г.*

СОФАРМАСИ 13 ЕООД

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ

за годината, завършваща на 31 декември 2019 година

	Приложения	2019 BGN'000	2018 * BGN'000
Парични потоци от оперативна дейност			
Постъпления от клиенти		14 354	11 091
Плащания на доставчици		(13 483)	(10 517)
Плащания на персонала и за социално осигуряване		(999)	(876)
Платени данъци (без данъци върху печалбата)		(291)	(58)
Възстановени данъци (без данъци върху печалбата)		10	294
Други постъпления/(плащания), нетно		(6)	(2)
Нетни парични потоци, използвани в оперативна дейност		**(415)**	**(68)**
Парични потоци от инвестиционна дейност			
Покупки на машини и оборудване		(31)	(407)
Нетни парични потоци, използвани в инвестиционна дейност		**(31)**	**(407)**
Парични потоци от финансова дейност			
Постъпления от увеличение на основния капитал с парични вноски		700	63
Плащания по лизинг**		(178)	-
Нетни парични потоци от финансова дейност		**522**	**63**
Нетно увеличение/(намаление) на паричните средства и паричните еквиваленти		**76**	**(412)**
Парични средства и парични еквиваленти в началото на годината		207	619
Парични средства и парични еквиваленти в края на годината	18	**283**	**207**

Приложенията на страници от 5 до 57 са неразделна част от финансовия отчет.

Управител:
(Валерия Видулова-Кънева)

Гл. счетоводител (съставител):
(Георги Кьосев)

АФА
София
Рег. № 015
АФА ООД
24/04/2020

** Модифицирано ретроспективно приложение на МСФО 16 (Приложение № 2.21)*
*** Позиция отчитана съгласно МСФО 16 в сила от 1 януари 2019 г.*

СОФАРМАСИ 13 ЕООД

ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

за годината, завършваща на 31 декември 2019 година

	Приложения	Основен капитал BGN'000	Натрупани загуби BGN'000	Общо собствен капитал BGN'000
Салдо към 1 януари 2018 година		1	(53)	(52)
Промени в собствения капитал за 2018 година				
Увеличение на основен капитал с парични вноски		63	-	63
Общ всеобхватен доход за годината, в т.ч.:		-	(390)	(390)
** нетна загуба за годината*		-	*(389)*	*(389)*
** други компоненти на всеобхватния доход, нетно от данъци*		-	*(1)*	*(1)*
Салдо към 31 декември 2018 година	19	64	(443)	(379)
Промени в собствения капитал за 2019 година				
Увеличение на основен капитал с парични вноски		700	-	700
Общ всеобхватен доход за годината, в т.ч.:		-	(96)	(96)
** нетна загуба за годината*		-	*(97)*	*(97)*
** други компоненти на всеобхватния доход, нетно от данъци*		-	*1*	*1*
Салдо към 31 декември 2019 година	19	764	(539)	225

Приложенията на страници от 5 до 57 са неразделна част от финансовия отчет.

Управител:

(Валерия Видулова-Кънева)

Гл. счетоводител (съставител):

(Георги Кьосев)

SOpharmacy

Софармаси 13 ЕООД

АФА

ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО

София

Рег. № 015

АФА ООД

24/04/2020

1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО

СОФАРМАСИ 13 ЕООД е търговско дружество, регистрирано в България и със седалище и адрес на управление гр. София, ж.к. Изток, ул. Лъчезар Станчев №5, Софарма Бизнес Тауърс, Сграда „А", ет. 12. Дружеството е регистрирано с решение на Агенцията по вписванията № 20170306080850 от 06.03.2017 г. под името Фармастор 3 ООД, съгласно Закона за Търговския регистър (§ 4, ал.1) под ЕИК 204483406. Дружеството е придобито от Софарма Трейдинг АД чрез прехвърляне на дружествени дялове, вписано в Агенцията по вписванията № 20171207125402 от 07.12.2017 г. С решение на едноличния собственик на капитала от 10.04.2018 г., дружеството променя фирменото наименование на Софармаси 13, вписано с № 20180515141128 от 15.05.2018 г.

1.1. Собственост и управление

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.

Дружеството се представлява и управлява от управителя Валерия Христова Видулова – Кънева, назначен от едноличния собственик на капитала.

Към 31.12.2019 г. общият брой на персонала в дружеството е 39 работници и служители (31.12.2018 г.: 45 служители).

1.2. Предмет на дейност

Основната дейност на дружеството е търговия на дребно с лекарства и други фармацевтични стоки, търговия на дребно с медицински и ортопедични стоки и търговия на дребно с парфюмерийни и козметични стоки и тоалетни принадлежности.

1.3. Основни показатели на стопанската среда

Основните показатели на стопанската среда, които оказват влияние върху дейността на дружеството, за периода 2016 – 2019 г. са представени в таблицата по-долу:

Показател	**2016**	**2017**	**2018**	**2019**
Номинален БВП в млн. лева*	95,092	102,308	109,695	118,669*
Реален растеж на БВП*	3.8%	3.5%	3.1%	3.4%*
Инфлация в края на годината (ХИПЦ)	-0.5%	1.8%	2.3%	3.1%
Среден валутен курс на щатския долар за годината	1.77	1.73	1.66	1.75
Валутен курс на щатския долар в края на годината	1.85545	1.63081	1.70815	1.74099
Основен лихвен процент в края на годината	0.00	0.00	0.00	0.00
Безработица (в края на годината)**	8.0%	7.1%	6.1%	5.9%

Забележка: По данни на БНБ за 2019 г.,актуализирани към 20 март 2020 г.; ** По данни на Агенция по заетостта*
Източник: БНБ

2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА

2.1.База за изготвяне на финансовия отчет

Финансовият отчет на Софармаси 13 ЕООД е изготвен в съответствие с всички Международни стандарти за финансови отчети (МСФО), които се състоят от: стандарти за финансови отчети и от тълкувания на Комитета за разяснения на МСФО (КРМСФО), одобрени от Съвета по Международни счетоводни стандарти (СМСС), и Международните счетоводни стандарти и тълкуванията на Постоянния комитет за разясняване (ПКР), одобрени от Комитета по Международни счетоводни стандарти (КМСС), които ефективно са в сила на 1 януари 2019 г., и които са приети от Комисията на Европейския съюз. МСФО, приети от ЕС, е общоприетото наименование на рамката с общо предназначение-счетоводна база, еквивалентна на рамката, въведена с дефиницията съгласно § 1, т. 8 от Допълнителните разпоредби на Закона за счетоводството под наименованието „Международни счетоводни стандарти" (МСС).

За текущата финансова година дружеството е приело всички нови и/или ревизирани стандарти и тълкувания, издадени от Съвета по Международни счетоводни стандарти (СМСС) и респ. от Комитета за разяснения на МСФО, които са били уместни за неговата дейност.

От възприемането на тези стандарти и/или тълкувания, *практически приложими за годишни отчетни периоди, започващи най-рано на 1 януари 2019 г. за предприятията в Република България,* са настъпили промени в счетоводната политика на дружеството относно принципите, правилата и критериите за отчитане на следните отчетни обекти, както и на представянето и оповестяванията на финансова информация за тях: активи право на ползване (Приложение №11), задължения по лизинг (Приложение №20), разходи за външни услуги (Прложение №6), разходи за амортизация, разходи за лихви (Приложение №9 и №11) и активи и пасиви по отсрочени данъци (Приложение №13), както и върху представянето на паричните потоци, произтичащи от договори за лизинг.

- ***МСФО 16 Лизинги (в сила за годишни периоди от 01.01.2019 г., приет от ЕК). Този стандарт е с изцяло променена концепция.*** Той въвежда нови принципи за признаване, измерване, представяне и оповестяване на лизинга чрез налагане на нов модел с цел да осигури по-достоверно и адекватно представяне на тези сделки най-вече при лизингополучателя. Стандартът заменя действащия до този момент стандарт за лизинга – МСС 17 и свързаните с него тълкувания. а) При лизингополучателите водещият принцип на новия стандарт е въвеждането на еднотипен модел на счетоводно балансово третиране на лизинга – за всички лизингови договори с реална продължителност от повече от 12 месеца ще се признава актив под формата на „право на ползване", който ще се амортизира за периода на договора, и респективно, ще се отчита финансов пасив за задължението по тези договори. Това е и съществената промяна спрямо отчетната практика до 2018 г. За краткосрочни или на ниска стойност лизинги се допуска изключение и запазване на досегашната практика. Стандартът ще окаже влияние върху финансовия резултат за периода, тъй като през първите години разходите, свързани с лизинговите договори са по-

големи, допълнително оперативните разходи се заменят с разходи за амортизации и лихви, което ще доведе до определена промяна в ключови показатели като EBITDA, оперативните парични потоци ще се увеличат, тъй като главниците и лихвите се класифицират като парични потоци от финансова дейност; б) При лизингодателите няма да има съществени промени в отчетната практика и те ще продължат да отчитат лизингите аналогично на правилата на стария стандарт МСС 17 – като оперативни и финансови. Доколкото новият стандарт дава по-цялостна концепция, следва да се направи и от тяхна страна един по-подробен анализ на условията на договорите и е възможно и при тях (лизингодателите) да настъпят основания за рекласификация на определени лизингови сделки. Новият стандарт изисква разширяване на оповестяванията. Ръководството е направило проучване и е определило, че промените чрез новия стандарт оказват влияние върху счетоводната политика и върху стойностите и класификацията на активите, пасивите, операциите и резултатите на дружеството. Ефектите от направените от него анализи и преизчисления и рекласификации са оповестени в Приложение № 2.21. Ръководството е избрало да приложи модифицирано ретроспективно приложение за първи път на МСФО 16 и да не преизчислява сравнителните данни.

За останалите стандарти и тълкувания, посочени по-долу, ръководството е проучило възможния им ефект и е определило, че те не биха имали ефект върху счетоводната политика, респ. активите, пасивите, операциите и резултатите на дружеството:

- КРМСФО 23 (променен) Несигурности при третирането на данъци върху дохода (в сила за годишни периоди от 01.01.2019 г., прието от ЕК).
- МСФО 9 (променен) – Финансови инструменти – относно случаи на негативни компенсации при предсрочно погасяване и модификации на финансови пасиви (в сила за годишни периоди от 01.01.2019 г., приет от ЕК).
- МСС 28 (променен) – Инвестиции в асоциирани и съвместни предприятия – относно дългосрочни участия в асоциирани и съвместни предприятия (в сила за годишни периоди от 01.01.2019 г. приет от ЕК).
- Подобрения в МСФО Цикъл 2015-2017 (м. декември 2017 г.) – подобрения в МСС 23, МСС 12 и МСФО 3 във връзка с МСФО 11 (в сила за годишни периоди от 01.01.2019 г., приети от ЕК).
- МСС 19 (променен) – Доходи на наети лица (в сила за годишни периоди от 01.01.2019 г., приет от ЕК.

Към датата на издаване за одобряване на този финансов отчет са издадени, но не са все още в сила за годишни периоди, започващи на 1 януари 2019 г., няколко нови стандарти и разяснения, както и променени стандарти и разяснения, които не са били приети за по-ранно приложение от дружеството. От тях ръководството е преценило, че следните биха имали потенциален ефект в бъдеще за промени в счетоводната политика и класификацията и стойностите на отчетни обекти във финансовите отчети на Дружеството за следващи периоди, а именно:

- ***Промени в Концептуалната рамка за финансово отчитане и съответни промени в референциите към нея в различни МСФО (в сила за годишни периоди от 01.01.2020 г.,*** приети от ЕК). Тези промени в Рамката включват преработени изцяло дефиниции за „актив" и „пасив", както и нови насоки и концепции за тяхното измерване, отписване, представяне и оповестяване. Промените в Концептуалната рамка са съпроводени с изменения в някои препратки към нея в Международните стандарти за финансово отчитане, в т.ч. МСФО 2, МСФО 3, МСФО 6, МСФО 14, МСС 1, МСС 8, МСС 34, МСС 37, МСС 38, КРМСФО 12, КРМСФО 19, КРМСФО 20, КРМСФО 22 и ПКР 32. Част от препратките насочват към коя версия на Концептуалната рамка следва се отнасят изявленията в посочените стандарти (рамката на КМСС, приета от СМСС през 2001 г., рамката на СМСС от 2010 г. или новата ревизирана рамка от 2018 г.), други изрично посочват, че дефинициите в стандарта не са актуализирани в съответствие с новите изменения в рамката.

- ***Промени в МСС 1 Представяне на финансови отчети и МСС 8 Счетоводна политика, промени в приблизителните оценки и грешки (в сила за годишни периоди от 01.01.2020 г*** – приети от ЕК). Тези промени касаят прецизиране определението за „същественост", посочено в двата стандарта. Също така, посочват се изрично пет начина за прикриване на съществена информация: а) използване на език за съществен елемент, който е уклончив или неясен; б) информация за съществен елемент, сделка или събитие, която е разпръсната на различни места във финансовите отчети; в) несходни елементи, сделки и събития, по същество, които неподходящо са представени съвкупно; г) сходни елементи, сделки и събития, които неподходящо са представени самостоятелно; и д) съществена информация е скрита чрез несъществена информация до такава степен, че става неясно коя информация е съществена. Също така промените пояснявят, че адресирането към неясна информация има същия ефект както при пропусната или липсваща информация, както и че предприятието оценява съществеността в контекста на финансовия отчет в неговата цялост.

Ръководството е в процес на проучване, анализ и оценка на ефектите от промените, които биха оказвали влияние върху счетоводната политика и върху класификацията и представянето на активите и пасивите на Дружеството.

Допълнително, за посочените по-долу нови стандарти, променени стандарти и приети тълкувания, които са издадени, но все още не са в сила за годишни периоди започващи на 1 януари 2019 г., ръководството е преценило, че следните не биха имали потенциален ефект за промени в счетоводната политика и финансовите отчети на Дружеството:

- МСФО 17 Застрахователни договори *(в сила за годишни периоди от 01.01.2021 г., (с опция за отлагане за 2022 г.) не е приет от ЕК).* Той не е приложим за дейността на дружеството.

- МСФО 10 (променен) – Консолидирани финансови отчети и МСС 28 (променен) – Инвестиции в асоциирани и съвместни предприятия – относно продажби или апорт на активи между инвеститор и негови асоциирани или съвместни предприятия (с отложена ефективна дата на влизане в сила, подлежаща на определяне от СМСС).
- МСФО 3 (променен) – Бизнес комбинации *(в сила за годишни периоди от 01.01.2020 г., не е приет от ЕК).*
- Промени в МСФО 9 Финансови инструменти, МСС 39 Финансови инструменти: Признаване и оценяване и МСФО 7 Финансови инструменти: Оповестявания *(в сила за годишни периоди от 01.01.2020 г – приети от ЕК).*

Финансовият отчет на дружеството е изготвен на база на историческата цена. Дружеството води своите счетоводни регистри в български лев (BGN), който приема като негова отчетна валута за представяне. Данните в отчета и приложенията към него са представени в хиляди лева, освен ако нещо друго изрично не е указано.

Представянето на финансов отчет съгласно Международните стандарти за финансови отчети изисква ръководството да направи най-добри приблизителни оценки, начисления и разумно обосновани предположения, които оказват ефект върху отчетените стойности на активите и пасивите, на 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 годишния 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, или където предположенията и приблизителните счетоводни оценки са съществени за финансовия отчет, са оповестени в *Приложение № 2.20.*

2.2. Промени в счетоводната политика

Ръководството на дружеството е взело решение от 01.01.2019 г. да представя разходите в отчета за всеобхватния доход по метода "същност на разходите", вместо по досегашния метод на "разходи по функционално предназначение". По този начин се постига уеднаквяване с политиката на представяне на компанията – майка и групата и се улеснява финансовата отчетност на консолидирано ниво. Дружеството прилага новата счетоводна политика на представяне с обратна сила по отношение на сравнителната информация в отчета за всеобхватния доход за един предходен период като тя е е прегрупирана, в съответствие с изискванията на МСС 8 Счетоводна политика, промени в счетоводните приблизителни оценки и грешки. Промяната не е довела до ефекти в представянето и преизчисления на неразпределената печалба или друг компонент от капитала в отчета за финансовото състояние, както и представяне на трети отчет за финансовото състояние към 01.01.2018 г., както и в другите два отчета – отчета за паричните потоци и отчета за промените в собствения капитал.

2.3. Сравнителни данни

Дружеството представя сравнителна информация в този финансов отчет за една предходна година (период).

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

Изключение от това правило е представянето на ефектите от приложението за първи път на МСФО 16 Лизинг. Дружеството е избрало модифицирано ретроспективно приложение при прилагането за първи път на МСФО 16 Лизинг, при което всички ефекти от преминаването се определят и отчитат на 1 януари 2019 г. По този начин първоначалното прилагане на стандарта не е довело до корекции и рекласификации на сравнителната информация и тя не е преизчислена (Приложение № 2.21, Приложение № 20).

2.4. Функционална валута и признаване на курсови разлики

Функционалната валута и отчетната валута на представяне на годишния финансов отчет на дружеството е българският лев. Левът е фиксиран по Закона за БНБ към еврото в съотношение BGN 1.95583:EUR 1.

2.5. Приходи

2.5.1. Признаване на приходи по договори с клиенти

Приходите в дружеството се признават, когато контролът върху обещаните в договора с клиента стоки и/или услуги се прехвърли на клиента. Контролът се прехвърля на клиента при удовлетворяване на задълженията за изпълнение по договора чрез прехвърляне на обещаните стоки и/или предоставяне на обещаните услуги.

Оценка на договор с клиент

Договор с клиент е налице, само когато при влизането му в сила той има търговска същност, страните са го одобрили (устно, писмено или на база „установена и общопризната стопанска практика“) и са се ангажирали да го изпълнят, правата на всяка страна и условията за плащане могат да бъдат идентифицирани, и съществува вероятност възнаграждението, на което дружеството има право при изпълнение задълженията си за изпълнение, да бъде получено. При оценка на събираемостта се вземат предвид всички релевантни факти и обстоятелства по сделката, вкл. минал опит, обичайни бизнес практики, публикувани правила и направени изявления, обезпечения и възможности за удовлетворяване.

Договор, за който някой от критериите все още не е изпълнен, подлежи на нова оценка всеки отчетен период. Получените възнаграждения по такъв договор се признават като задължение *(пасив по договор)* в отчета за финансовото състояние, докато: а) всички критерии за признаване на договор с клиент не бъдат изпълнени; б) дружеството изпълни задълженията си за изпълнение и е получило цялото или почти цялото възнаграждение (което не подлежи на възстановяване); и/или в) когато договорът е прекратен и полученото възнаграждение не подлежи на възстановяване.

При първоначалната оценка на договорите си с клиенти дружеството прави допълнителен анализ и преценка дали два или повече договора трябва да бъдат комбинирани и отчетени като един и дали обещаните стоки и/или услуги във всеки отделен и/или комбиниран договор трябва да бъдат отчетени като едно и/или повече задължения за изпълнение.

Всяко обещание за прехвърляне на стоки и/или услуги, които са разграничими (сами по себе си и в контекста на договора) се отчита като отделно задължение за изпълнение. Всяко обещание за прехвърляне на поредица (серия) от разграничими стоки и/или услуги, които по същество са еднакви и имат същия модел на прехвърляне на клиента, се отчита като едно задължение за изпълнение.

Дружеството признава приход за всяко *отделно задължение за изпълнение* на ниво *индивидуален договор с клиент* като се анализират вида, срока и условията за всеки конкретен договор. При договори със сходни характеристики приходите се признават на портфейлна база само ако групирането им в портфейл не би имало съществено различно въздействие върху финансовите отчети.

2.5.2. Измерване/(оценяване) на приходите по договори с клиенти

Приходите се измерват въз основа на определената за всеки договор и/или портфейл *цена на сделката.*

Цената на сделката е размерът на възнаграждението, на което дружеството очаква да има право, с изключение на сумите, събрани от името на трети страни. При определянето на цената на сделката, дружеството взема предвид условията на договора и обичайните си търговски практики, вкл. влиянието на променливи възнаграждения, наличието на съществен финансов компонент, непарични възнаграждения и възнаграждения, дължими на клиента (когато има такива). При договори с повече от едно задължения за изпълнение цената на сделката се разпределя към всяко задължение за изпълнение на база индивидуалните продажни цени на всяка стока и/или услуга.

Промяната в обхвата или цената (или и в двете) на договора се отчита като отделен договор и/или като част от съществуващия договор в зависимост от това дали добавените стоки и/или услуги са разграничими и от определената за тях цена.

2.5.3. Задължения за изпълнение

Приходите, генерирани от дружеството, са основно от продажби на дребно на фармацевтични и медицински стоки, козметични стоки, хранителни добавки и различни услуги.

Фармацевтични и медицински стоки

Продажбите на фармацевтични и медицински стоки са към крайни клиенти (търговия на дребно) в страната. При продажби на дребно контролът върху продадените стоки се прехвърля на клиента при предаването им на клиента.

Програми за клиентска лоялност

Дружеството поддържа програма за лоялност, при която за всеки 0,10 лв. реално закупени продукти клиентите, притежаващи клубна карта, получават 1 точка. Натрупаните точки могат да бъдат обменяни срещу продукти, участващи в програмата, без заплащане от страна на клиента в срок от 12 месеца от момента на натрупването им. Ръководството на дружеството е определило, че точките за лоялност предоставят на клиентите съществено право, което няма да получат, без първоначалната покупка. Поради това предоставянето на точки е отделно задължение за изпълнение. Цената на сделката, заплащана от клиента при първоначалната покупка, се разпределя между продадените стоки и точките за лоялност, които дружеството очаква да бъдат предявени и обменени, на базата на съответните индивидуални продажни цени. Самостоятелната продажна цена за една точка отразява продажната цена на продуктите, които клиента има право да получи срещу натрупаните точки, коригирана с вероятността точките да бъдат предявени и компенсирани, определена на база минал опит. Самостоятелната продажна цена на продадените стоки се определя на база действащата към момента на първоначалната продажба ценова листа. Задълженията по програмата за лоялност се представят като пасив по договор в отчета за финансовото състояние. Приходът се признава при обмяна на точките за лоялност или когато срокът им за предявяване изтече. Дружеството преразглежда приблизителната си оценка за точките, които ще бъдат предявени и компенсирани в края на всеки отчетен период и при необходимост коригира признатото задължение (пасив по договор), съответно признатите приходи към момента на промяната (преоценката) чрез кумулативно наваксване.

2.5.4. Цена на сделката и условия за плащане

Фармацевтични и медицински стоки

При продажбите на дребно продажните цени са фиксирани по обща или клиентска ценова листа и са определени индивидуално за всяка конкретна стока. Плащането се дължи веднага в момента на продажба. Изключение са продажбите, при които НЗОК реимбурсира част от цената на стоките. Реимбурсираната част от продажната стойност се заплаща от НЗОК в срок до 60 дни.

2.5.5. Активи и пасиви по договори с клиенти

Като актив по договор дружеството третира правото да получи възнаграждение в замяна на стоките или услугите, които е прехвърлило на клиента, но което не е безусловно (начисление за вземане). Признатите активи по договор се рекласифицират като търговско вземане, когато правото на възнаграждение стане безусловно. Правото на възнаграждение се счита за безусловно, ако единственото условие за това, плащането на възнаграждението да стане дължимо, е изтичането на определен период от време.

Като пасив по договор дружеството отчита получени от клиента плащания и/или безусловно право да получи плащане, преди да е изпълнило задълженията си за изпълнение по договора.

Активите и пасивите по договор се представят на отделен ред към текущите активи и пасиви, когато са съществени. Те се включват в групата на текущите активи, когато матуритетът

им е в рамките на 12 месеца или в обичаен оперативен цикъл на дружеството, а останалите – като нетекущи.

Активите и пасивите, произтичащи от един договор се представят нетно в отчета за финансовото състояние, дори ако те са резултат от различни договорни задължения по изпълнението на договора.

След първоначалното признаване, търговските вземания и активите по договори се подлагат на преглед за обезценка в съответствие с МСФО 9 *Финансови инструменти*. Загубите от обезценка в резултат от договори с клиенти се представят отделно от други загуби от обезценка.

2.6. Разходи

Разходите в дружеството се признават в момента на тяхното възникване и на база принципите на начисляване и съпоставимост (до степента, до която това не би довело до признаване на обекти в отчета за финансовото състояние, които не отговарят на определенията за активи и пасиви).

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

2.7. Финансови приходи и разходи

Финансови приходи

Приходите от лихви се изчисляват чрез прилагане на ефективния лихвен процент върху брутната балансова стойност на финансовите активи, с изключение на финансовите активи, които са кредитно обезценени (Етап 3), за които приходите от лихви се изчисляват чрез прилагане на ефективния лихвен процент върху тяхната амортизирана стойност (т.е. брутната балансова стойност, коригирана за провизията за загуби).

Финансовите приходи се състоят от: приходи от лихви по предоставени заеми и приходи от лихви по текущи разплащателни сметки.

Финансовите приходи се представят отделно от финансовите разходи на лицевата страна на отчет за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината).

Финансови разходи

Финансовите разходи се включват в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината), когато възникнат, и се състоят от разходи за лихви по получени заеми, разходи за лихви по лизингови договори и банкови такси.

2.8. Имоти, машини и оборудване

Имотите, машините и оборудването (с изключение на стопанския инвентар) се представят в годишния финансов отчет по преоценена стойност, намалена с натрупаната амортизация и загубите от обезценка. Стопанският инвентар се представя по историческа цена на придобиване (себестойност), намалена с натрупаната амортизация и загубите от обезценка.

Първоначално оценяване

При първоначалното си придобиване машините и оборудването 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, под който придобитите активи, независимо, че притежават характеристиката на дълготраен актив, се изписват като текущ разход в момента на придобиването им от 150 лв.

Последващо оценяване

Избраният от дружеството подход за последваща балансова оценка на имотите, машините и оборудването (с изключение на стопанския инвентар) е моделът на преоценената стойност по МСС 16 *Имоти, машини и оборудване*, намалена с начислените амортизации и натрупаните загуби от обезценка. Подходът за последваща балансова оценка на стопанския инвентар е моделът на себестойността.

Справедливите стойности на машините и оборудването (с изключение на стопанския инвентар) се определят с помощта на независими лицензирани оценители, обичайно, на период от 5 години. Когато тяхната справедлива стойност се променя съществено на по-кратки интервали от време, преоценката може се извършва и на по-кратки периоди.

Последващи разходи

Разходите за ремонти и поддръжка се признават за текущи в периода, през който са направени. Извършени последващи разходи, свързани с машини и оборудване, които имат характер на подмяна на определени възлови части и агрегати, или на преустройство и реконструкция, се капитализират към балансовата стойност на съответния актив и се преразглежда остатъчния му полезен живот към датата на капитализация. Същевременно, неамортизираната част на заменените компоненти се изписва от балансовата стойност на активите и се признава в текущите разходи за периода на преустройството.

Методи на амортизация

Дружеството използва линеен метод на амортизация на дълготрайните материални активи. Амортизирането на активите започва, когато те са на разположение за употреба. Полезният живот по групи активи е определен в съответствие с: физическото износване, спецификата на оборудването, бъдещите намерения за употреба и с предполагаемото морално остаряване, и е както следва:

- подобрения на наети имоти – от 5 до 10 г.
- машини и оборудване – 5 г.
- стопански инвентар – 6,67 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 активи

Балансовите стойности на дълготрайните материални активи подлежат на преглед за обезценка, когато са налице събития или промени в обстоятелствата, които показват, че балансовата стойност би могла да се отличава трайно от възстановимата им стойност. Ако са налице такива индикатори, че приблизително определената възстановима стойност е по-ниска от тяхната балансова стойност, то последната се коригира до възстановимата стойност на активите. Възстановимата стойност на дълготрайните материални активи е по-високата от двете: нетна продажна цена или стойност при употреба. За определянето на стойността при употреба на активите бъдещите парични потоци се дисконтират до тяхната настояща стойност като се прилага дисконтов фактор преди данъци, който отразява текущите пазарни условия и оценки на времевата стойност на парите и рисковете специфични за съответния актив. Загубите от обезценка се отчитат в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината), освен ако за дадения актив не е формиран преоценъчен резерв. Тогава обезценката се третира като намаление на този резерв, освен ако тя не надхвърля неговия размер и надвишението се включва като разход в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината).

Печалби и загуби от продажба

Материалните дълготрайни активи се отписват от отчета за финансовото състояние, когато се извадят трайно от употреба и не се очакват от тях бъдещи стопански изгоди или се продадат, към датата на прехвърляне на контрола към получателя на актива. Печалбите или загубите от продажби на отделни активи от групата на "машини и оборудване" се определят чрез сравняването на приходите от продажбата и балансовата стойност на актива към датата на продажбата. Те се посочват нетно, към "други доходи/ (загуби) от дейността, нетно" на лицевата страна на отчета за всеобхватния доход (в печалбите и загубите за годината).

2.9. Нематериални активи

Нематериалните активи се представят в годишния финансов отчет по цена на придобиване (себестойност), намалена с натрупаната амортизация и загубите от обезценка. В техния състав са включени програмни продукти, използвани в дружеството.

В дружеството се прилага линеен метод на амортизация на нематериалните активи при определен полезен живот от 4 г. до 5 г.

Балансовата стойност на нематериалните активи подлежи на преглед за обезценка, когато са налице събития, или промени в обстоятелствата, които посочват, че балансовата стойност би могла да надвишава възстановимата им стойност. Загубите от обезценка се отчитат в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината).

Нематериалните активи се отписват от отчета за финансовото състояние, когато се извадят трайно от употреба и не се очакват от тях бъдещи стопански изгоди.

2.10. Материални запаси

Материалните запаси (основно стоки) са оценени в годишния финансов отчет по-ниската от двете: доставна цена на придобиване (себестойност) и нетната реализируема стойност.

Разходите, които се извършват, за да доведат даден продукт (стока или материал) от материалните запаси в неговото настоящо състояние и местонахождение, се включват в цената на придобиване (себестойността), както следва: – всички доставни разходи, които включват покупната цена, вносни мита и такси, транспортни разходи, невъзстановяеми данъци и други разходи, които допринасят за привеждане на материалите и стоките в готов за тяхното използване/продажба вид. В цената на придобиване (себестойността) се включват и очакваните отстъпки и рабати, за които има вероятност да бъдат получени.

При употребата (влагане и продажбата) на материалните запаси те се изписват текущо като се използва методът на средно-претеглената стойност (себестойност).

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

2.11. Търговски вземания

Търговските вземания представляват безусловно право на дружеството да получи възнаграждение по договори с клиенти и други контрагенти (т.е. то е обвързано само с изтичане на време преди изплащането на възнаграждението).

Първоначално оценяване

Търговските вземания се представят и отчитат първоначално по справедлива стойност на база цената на сделката, която стойност е обичайно равна на фактурната им стойнст, освен ако те съдържат съществен финансиращ компонент, който не се начислява допълнително.В този случай те се признават по сегашната им стойност, определена при дисконтова норма в размер на лихвен процент, преценен за присъщ на клиента-длъжник.

Последващо оценяване

Дружеството държи търговските вземания единствено с цел събиране на договорни парични потоци и ги оценява последващо по амортизирана стойност, намалена с размера на натрупаната обезценка за очаквани кредитни загуби (*Приложение № 2.17*).

Обезценка

Дружеството прилага модела на очакваните кредитни загуби за целия срок на всички търговски вземания, използвайки опростения подход, допускан от МСФО 9, и на база матричен модел за процента на загубата.

Обезценката на вземанията се начислява чрез съответна кореспондентна коректива сметка за всеки вид вземане към статията "други разходи" на лицевата страна на отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината).

2.12. Парични средства и парични еквиваленти

Паричните средства включват касовите наличности и наличностите по разплащателните сметки, а паричните еквиваленти - депозити в банки с оригинален матуритет до три месеца и средствата на депозитите с по-дълъг матуритет, които са свободно разполагаемиза дружеството съгласно условията на договореностите с банките по време на депозита (*Приложение № 2.17*).

Последващо оценяване

Паричните средства и еквиваленти в банки се представят последващо по амортизирана стойност без натрупаната обезценка за очаквани кредитни загуби.

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%);
- получените лихви по разплащателни сметки са представени в оперативната дейност;
- получените лихви от инвестиции на дружеството в постоянно продължавани парични депозити – като инвестиционна дейност, доколкото по съдържание тези операции представляват инвестиране на свободни ресурси на дружеството.
- платеният ДДС по покупки на дълготрайни активи се посочва като "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).

2.13. Търговски и други задължения

Търговските и другите текущи задължения в отчета за финансово състояние се представят 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 на база сегашната им стойност при дисконтова норма, присъща за дружеството, а последващо – по амортизирана стойност *(Приложения № 22 и 23)*.

2.14. Лизинг

2.14.1. Счетоводна политика, приложима от 1 януари 2019 година

Дружеството прилага МСФО 16 Лизинг, считано от 1 януари 2019 година. Ефектите от преминаването към МСФО 16 Лизинг са описани в Приложение № 2.21.

На началната дата на лизинга, която е по-ранната от двете дати - датата на лизинговото споразумение или датата на ангажирането на страните с основните условия на лизинговия договор, дружеството прави анализ и оценка дали даден договор представлява или съдържа елементи на лизинг. Даден договор представлява или съдържа лизинг, ако по силата на него се прехвърлят срещу възнаграждение правото на контрол над използването на даден актив за определен период от време.

Лизингополучател

Дружеството прилага единен модел на признаване и оценка на всички договори за лизинг, с изключение на краткосрочните лизингови договори (лизингов договор със срок от 12 месеца или по-малко от датата на стартиране на лизинга и който не съдържа опция за покупка) и лизинговите договори на активи на ниска стойност (като таблети, персонални компютри, телефони, офис техника и други).

Дружеството не се е възползвало от практическата целесъобразна мярка на МСФО 16, която позволява на лизингополучателя за всеки клас идентифициран актив да не отделя нелизинговите от лизинговите компоненти, а вместо това да отчита всеки лизингов компонент и свързаните с него нелизингови компоненти като отделен лизингов компонент. За договори, които съдържат лизинг на един или повече лизингови и нелизингови компоненти, дружеството прилага политика да разпределя възнаграждението по договори, които съдържат лизингови и нелизингови компоненти, на база относителните единични цени на лизинговите компоненти и съвкупната единична цена на нелизинговите компоненти.

а) активи с право на ползване

Дружеството признава в отчета за финансовото състояние актив с право на ползване на датата на стартиране на лизинговите договори, т.е. датата, на която основният актив е на разположение за ползване от страна на дружествата-лизингополучатели.

Активите с право на ползване се представят в отчета за финансовото състояние по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация, загуби от обезценка и корекциите, вследствие на преоценки и корекции на задължението по лизинг. Цената на придобиване включва:

- размера на първоначалната оценка на задълженията по лизинг;
- лизингови плащания, извършени към или преди началната дата, намалени с получените стимули по договорите за лизинг;
- първоначалните преки разходи на лизингополучателя;

- разходи за възстановяване, които дружеството ще направят за демонтаж и преместване на основния актив, възстановяване на обекта, на който активът е разположен, или възстановяване на основния актив в състоянието, изисквано съгласно договора;

Дружеството амортизира актива с право на ползване за по-краткият период от полезния живот и срока на лизинговия договор. Ако собствеността върху актива се прехвърля по силата на лизинговия договор до края на срока на договора, то го амортизира за полезния му живот. Амортизацията започва да се начислява от датата на стартиране на лизинга.

Сроковете на амортизация по типове активи с право на ползване, са както следва:

- за сгради – от 5 до 10 години

Дружеството е избрало да прилага модела на цената на придобиване за всички свои активи с право на ползване

Активите с право на ползване се тестват за обезценка в съответствие с МСС 36 Обезценка на активи, като се прилага политика за определяне и отчитане на обезценката, аналогична на тази при имотите, машините и оборудването (дълготрайните материални активи). Възстановимата стойност на активите с право на ползване е по-високата от двете: справедлива стойност без разходи за продажба или стойност при употреба. За определянето на стойността при 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 определят като разлика между възстановимата и балансовата стойност.

Активите с право на ползване са представят към Имоти, машини и оборудване в отчета за финансовото състояние, а тяхната амортизация – към Разходи за амортизация в отчета за всеобхватния доход.

б) задължения по лизинг

Дружеството признава задължения по лизинг на датата на стартиране на лизинга, оценени по настояща стойност на лизинговите плащания, които не са изплатени към тази дата. Те включват:

- фиксирани плащания (включително фиксирани по същество лизингови плащания), намалени с подлежащите на получаване лизингови стимули;
- променливи лизингови плащания, зависещи от индекси или проценти първоначално оценени, използвайки индексите или процентите на датата на стартиране на лизинга;
- цената за упражняване на опцията за покупка, ако е достатъчно сигурно, че дружество-лизингополучател ще ползва тази опция;
- плащания на санкции за прекратяване на лизинговите договори, ако в срока на лизинговия договор е отразено упражняването на опция за прекратяването на договора от страна на дружеството-лизингополучател;

- сумите, които дружеството очаква да плати на лизингодателите като гаранции за остатъчна стойност.

Променливите лизингови плащания, които не зависят от индекси или преоценки, а са свързани с изпълнение или с използването на основния актив, не се включват в оценката на задължението по лизинг и в актива с право на ползване. Те се признават като текущ разход в периода, в който настъпи събитието или обстоятелството, довело до тези плащания и се включват към Разходи за външни услуги (в печалбата и загубата за годината).

Лизинговите плащания се дисконтират с лихвения процент, заложен в договора, ако той може да бъде непосредствено определен или с диференциалния лихвен процент на дружеството, който то би плащало в случай, че заеме финансови средства, необходими за получаването на актив със сходна стойност на актива с право на ползване, за сходен период от време, при сходно обезпечение и в сходна икономическа среда.

Лизинговите плащания (вноски) съдържат в определено съотношение финансовия разход (лихва) и припадащата се част от лизинговото задължение (главница). Лихвените разходи по лизинга се представят в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината) на дружеството през периода на лизинга на периодична база, така че да се постигне постоянен лихвен процент за оставащата неизплатена част от главницата по лизинговото задължение, като се представят като „финансови разходи".

Дружеството оценява последващо задължението по лизинг като:

- увеличава балансовата стойност, за да отрази лихвата по задълженията по лизинг;
- намалява балансовата стойност, за да отрази извършените лизингови плащания;
- преоценява балансовата стойност на задълженията по лизинг, за да отрази преоценките или измененията на лизинговия договор;
- гаранциите за остатъчна стойност се преразглеждат и коригират, ако е необходимо към края на всеки отчетен период.

Дружеството преоценява задълженията си по лизинг (при което извършва и кореспондиращи записвания към съответните активи с право на ползване), когато:

- има промяна в срока на лизинга или е възникнало събитие или обстоятелство, което е довело до промяна в оценката на опцията за закупуване, при което коригираните задължения по лизинг се преизчисляват с коригиран дисконтов процент;
- има промяна в плащанията за лизинг, произтичаща от промяна в индекс или процент или има промяна в сумите, които се очаква да бъдат дължими по гаранции за остатъчна стойност, при което коригираните задължения по лизинг се преизчисляват с непроменения (оригиналния) дисконтов процент (освен когато промяната в лизинговите плащания, произтича от промяна в плаващите лихвени проценти, в този случай се използва коригиран дисконтов процент, който отразява промените в лихвения процент);
- лизинговият договор е изменен и това изменение не е отразено като отделен лизинг, в този случай задължението по лизинг се преизчислява като се базира на срока на

променения лизингов договор, дисконтирайки променените лизингови плащания с коригиран дисконтов процент към датата на влизане в сила на изменението.

в) Краткосрочни лизингови договори и лизингови договори основният актив, по които е с ниска стойност

Дружеството прилага освобождаването по реда на МСФО 16 от изискването за признаване на актив с право на ползване и задължение по лизинг за краткосрочните си лизингови договори и за лизинговите си договори на активи на ниска стойност, които дружеството счита, че са на ниска стойност като нови и се използват самостоятелно в дружеството, без да са зависими и тясно свързани с други активи.

Плащанията във връзка с краткосрочни лизингови договори и лизингови договори, по които основният актив е с ниска стойност се признават директно като текущ разход в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината) на база линеен метод за периода на лизинга.

2.14.2. Счетоводна политика, приложима до 31 декември 2018 година

Оперативен лизинг

Лизингополучател

Лизинг, при който наемодателят продължава да притежава съществената част от всички рискове и стопански изгоди от собствеността върху дадения актив се класифицира като оперативен лизинг. Поради това активът не се включва в отчета за финансовото състояние на лизингополучателя.

Плащанията във връзка с оперативния лизинг се признават като разходи в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината) на база линеен метод за периода на лизинга.

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 в България.

Краткосрочни доходи

Краткосрочните доходи за наетия персонал под формата на възнаграждения, бонуси и социални доплащания и придобивки (изискуеми за уреждане в рамките на 12 месеца след края на периода, в който персоналът е положил труд за тях или е изпълнил необходимите условия) се признават като разход в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината), освен ако даден МСФО не изисква тази сума да се капитализира в себестойността на определен актив, за периода, в който е положен трудът за тях и/или са изпълнени изискванията за тяхното

получаване, и като текущо задължение (след приспадане на всички платени вече суми и полагащи се удръжки) в размер на недисконтираната им сума.

Към датата на всеки 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 за сумите за самите възнаграждения и на вноските по задължителното обществено и здравно 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), фонд "Гарантиране вземания на работниците и служителите" (ГВРС) и здравно осигуряване. Размерите на осигурителните вноски се утвърждават всяка година със Закона за бюджета на ДОО и Закона за бюджета на НЗОК за съответната година. Вноските се разпределят между работодателя и осигуреното лице в съответствие с правилата от Кодекса за социално осигуряване (КСО) в съотношение 60:40 (2018 г.: 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.

Към дружеството няма създаден и функциониращ частен доброволен осигурителен фонд.

Дължимите от дружеството вноски по плановете с дефинирани вноски за социалното и здравно осигуряване се признават като текущ разход в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата), освен ако даден МСФО 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 в България е задължено да изплаща на персонала при настъпване на пенсионна възраст обезщетение, което в зависимост от трудовия стаж в предприятието може да варира между 2 и 6 брутни работни заплати

към датата на прекратяване на трудовото правоотношение. По своите характеристики тези схеми представляват 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 годишния финансов отчет, по която те се представят в отчета за финансовото състояние, а респективно изменението в стойността им, се представя в отчета за всеобхватния доход като: а) разходите за текущ и минал стаж, разходите за лихва и ефектите от съкращенията и уреждането 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 другите компоненти на всеобхватния доход, по статия „последващи оценки на пенсионни планове с дефинирани доходи". Актюерските печалби и загуби произтичат от промени в актюерските предположения и опита.

Към датата на всеки годишен финансов отчет дружеството назначава сертифицирани актюери, които издават доклад с техните изчисления относно дългосрочните му задължения към персонала за обезщетения при пенсиониране. За целта те прилагат кредитния 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, котирани в България, където функционира и самото дружество.

Доходи при напускане

Съгласно местните разпоредби на трудовото и осигурително законодателство в България, дружеството като работодателят има задължение да изплати при прекратяване на трудовия договор преди пенсиониране определени видове обезщетения.

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

2.16. Дружествен капитал и резерви

Софармаси 13 ЕООД, като еднолично дружество с ограничена отговорност, е от категорията на капиталовите дружества, които са задължени да регистрират в търговския регистър определен минимален размер на капитал. Едноличният собственик отговаря за задълженията на дружеството до размера на своето дялово участие в капитала и може да претендира връщане на това участие само в производство по ликвидация или несъстоятелност. Дружеството отчита основния си капитал по номиналната стойност на регистрираните в Търговския регистър дялове.

Търговският закон и дружествения договор не предвиждат задължение за дружеството да формира фонд "Резервен".

2.17. Финансови инструменти

Финансов инструмент е всеки договор, който поражда едновременно както финансов актив в едно предприятие, така и финансов пасив или инструмент на собствения капитал в друго предприятие.

Финансови активи

Първоначално признаване, класификация и оценяване

При първоначалното им признаване финансовите активи се класифицират в три групи, според които те впоследствие се оценяват по амортизирана стойност, по справедлива стойност през другия всеобхватен доход и по справедлива стойност през печалбата или загубата.

Дружеството първоначално оценява финансовите активи по справедлива стойност, а в случай на финансови активи, които не се отчитат по справедлива стойност в печалбата или загубата, се добавят преките разходи по сделката. Изключение са търговските вземания, които не съдържат съществен компонент на финансиране - те се оценяват на база цената на сделката, определена съгласно МСФО 15 *Приходи от договори с клиенти (Приложение № 2.5).*

Покупките или продажбите на финансови активи, чиито условия изискват доставка на активите в рамките на даден период от време, установен обикновено с нормативна разпоредба или действаща практика на съответния пазар (редовни покупки), се признават на датата на търгуване (сделката), т.е. на датата, на която дружството се е ангажирало да закупи или продаде актива.

Класификацията на финансовите активи при първоначалното им признаване зависи от характеристиките на договорните парични потоци на съответния финансов актив и бизнес модела на дружеството за неговото управление. За да бъде класифициран и оценяван по амортизирана стойност или по справедлива стойност в друг всеобхватен доход, условията на даден финансов актив трябва да пораждат парични потоци, които представляват "само плащания по главницата и лихвата (СПГЛ)" по неиздължената сума на главницата. За целта се извършва анализ чрез тест на СПГЛ на нивото на инструмента.

Бизнес моделът на дружеството за управление на финансовите активи отразява начина, по който дружеството управлява финансовите си активи за генериране на парични потоци. Бизнес моделът определя дали паричните потоци са резултат на събирането на договорни парични потоци, на продажба на финансовите активи, или и двете.

Последващо оценяване

За целите на последващото оценяване финансовите активи на дружеството са класифицирани като финансови активи по амортизирана стойност (дългови инструменти).

Финансови активи по амортизирана стойност (дългови инструменти)

Дружеството оценява финансовите активи по амортизирана стойност, когато са удовлетворени и двете условия по-долу:

- финансовият актив се държи и използва в рамките на бизнес модел, имащ за цел неговото държане с оглед получаване на договорните парични потоци от него, и
- условията на договора за финансовия актив пораждат парични потоци на конкретни дати, които представляват само плащания по главницата и лихвите върху неиздължената сума на главницата.

Финансовите активи по амортизирана стойност впоследствие се оценяват на база метода на ефективния лихвен процент (ЕЛП). Те подлежат на обезценка. Печалбите и загубите се признават в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината), когато активът бъде отписан, модифициран или обезценен.

Финансовите активи по амортизирана стойност на дружеството включват: парични средства и еквиваленти в банки и търговски вземания, представени на следните позиции в отчета за финансово състояние: „парични средства и парични еквиваленти" и "търговски вземания".

Отписване

Финансов актив (или, когато е приложимо, част от финансов актив или част от група от сходни финансови активи) се отписва от отчета за финансовото състояние на дружеството когато:

- правата за получаване на паричните потоци от актива са изтекли, или
- правата за получаване на парични потоци от актива са прехвърлени или дружеството е поело задължението да плати напълно получените парични потоци, без съществена забава, към трета страна чрез споразумение за прехвърляне; при което: или а) дружеството е прехвърлило в значителна степен всички рискове и ползи от собствеността върху актива; или б) дружеството нито е прехвърлило, нито е запазило в значителна степен всички рискове и ползи от собствеността върху актива, но не е запазило контрола върху негол

Когато дружеството е прехвърлило правата си за получаване на парични потоци от актива или е встъпило в споразумение за прехвърляне, то прави оценка на това дали и до каква степен е запазило рисковете и ползите от собствеността. Когато дружеството нито е прехвърлило, нито е запазило в значителна степен всички рискове и ползи от собствеността върху финансовия актив, нито е прехвърлило контрола върху него, то продължава да признава прехвърления актив до степента на продължаващото си участие в него. В този случай дружеството признава и свързаното с това задължение. Прехвърленият актив и свързаното задължение се оценяват на база, която отразява правата и задълженията, които дружеството е запазило.

Продължаващо участие, което е под формата на гаранция върху прехвърления актив, се оценява по по-ниската от: първоначалната балансова стойност на актива и максималната сума на възнаграждението, което може да се изиска дружеството да изплати.

Обезценка на финансови активи

Дружеството признава коректив (провизия за обезценка) за очаквани кредитни загуби за

всички дългови инструменти, които не се отчитат по справедлива стойност през печалбата или загубата. Очакваните кредитни загуби се изчисляват като разлика между договорните парични потоци, дължими съгласно условията на договора, и всички парични потоци, които дружеството очаква да получи, дисконтирани с първоначалния ефективен лихвен процент. Очакваните парични потоци включват и паричните потоци от продажбата на държаното обезпечение или други кредитни подобрения, които представляват неразделна част от условията на договора.

Търговските вземания

За изчисляване на очакваните кредитни загуби на търговските вземания, вкл. от свързаните лица, дружеството е избрало и прилага опростен подход на база матрица за изчисление на очаквани кредитни загуби и не проследява последващите промени в кредитния им риск. При този подход то признава коректив (провизия за обезценка) въз основа на очакваната кредитна загуба за целия срок на вземанията към всяка отчетна дата. Дружеството е разработило и прилага матрица за провизиране, която се базира на историческия опит по отношение на кредитните загуби, коригирани с прогнозни фактори, специфични за длъжниците и за икономическата среда и за които е установена корелационна връзка с процента на кредитните загуби. *(Приложение № 2.20).*

Парични средства и парични еквиваленти

За изчислението на очакваните кредитни загуби по паричните средства и парични еквиваленти дружеството прилага общия подход за обезценка, определен от МСФО 9. Съгласно този подход дружеството прилага "тристепенен" модел за обезценка въз основа на промени спрямо първоначалното признаване на кредитното качество на финансовия инструмент (актив) и рейтинга на съответната банка (*Приложение № 2.20.).*

Финансовите активи се отписват, когато не съществува разумно очакване за събиране на паричните потоци по договора.

Финансови пасиви

Първоначално признаване, класификация и оценяване

Финансовите пасиви на дружеството включват търговски и други задължения, заеми и други привлечени средства.

При първоначално им признаване обичайно те се класифицират като пасиви по амортизирана стойност.

Първоначално всички финансови пасиви се признават по справедлива стойност, а в случая на заеми и привлечени средства и търговски и други задължения, нетно от пряко свързаните разходи по сделката.

Последващо оценяване

Последващото оценяване на финансовите пасиви зависи от тяхната класификация.

Класификационни групи

Получени заеми и други привлечени средства

След първоначалното им признаване, дружеството оценява лихвоносните заеми и привлечени средства по амортизирана стойност, чрез метода на ефективния лихвен процент. Печалбите и загубите се признават в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината), когато съответният финансов пасив се отписва, както и чрез амортизацията на база ефективен лихвен процент.

Амортизираната стойност се изчислява като се вземат под внимание каквито и да било дисконти или премии при придобиването, както и такси или разходи, които представляват неразделна част от ефективния лихвен процент. Амортизацията се включва като "финансов разход" в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината).

Отписване

Финансовите пасиви се отписват, когато задължението бъде погасено, или прекратено, или изтече. Когато съществуващ финансов пасив бъде заменен с друг от същия кредитодател при по същество различни условия, или условията на съществуващ пасив бъдат съществено променени, тази размяна или модификация се третира като отписване на първоначалния пасив и признаване на нов. Разликата в съответните балансови суми се признава в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината).

Компенсиране на финансови инструменти

Финансовите активи и финансовите пасиви се компенсират и в отчета за финансовото състояние се отразява нетната сума, ако съществува приложимо законно право за компенсиране на признатите суми и ако е налице намерение за уреждане на нетна основа, или за едновременно реализиране на активите и уреждане на пасивите.

Това изискване произтича от идеята на реалната стопанска същност на отношенията на дружеството с даден контрагент, че при едновременното съществуване на тези две изисквания очакваният фактически бъдещ паричен поток и ползи от тези разчети за предприятието е нетният поток, т.е. нетната сума отразява реалното право или задължение на дружеството от тези финансови инструменти - при всички обстоятелства да получи или плати единствено и само нетната сума. Ако не са налице едновременно и двете условия се приема, че правата и задълженията на дружеството по повод тези насрещни разчети (финансови инструменти) не се изчерпват при всички ситуации само и единствено с получаването или плащането на нетната сума.

Политиката за нетирането е свързана и с оценката, представянето и управлението на реалния кредитен и ликвиден риск, свързан с тези насрещни разчети.

Критериите, които се прилагат за установяване на "наличие на текущо и правно приложимо право за нетиране" са:

- да не зависи от бъдещо събитие, т.е да не е приложимо само при настъпване на някакво бъдещо събитие;

- да бъде възможно за упражняване и защитимо с правни способи в хода на (кумулативно):
  - обичайната дейност,
  - в случай на неизпълнение/просрочие, и
  - в случай на неплатежоспособност или несъстоятелност.

Приложимостта на критериите се оценява спрямо изискванията на българското законодателство и установените договорености между страните. Условието за "наличие на текущо и правно приложимо право за нетиране" винаги и задължително се оценява заедно с второ условие - за "задължително намерение за уреждане на тези разчети на нетна база".

2.18. Данъци върху печалбата

Текущите данъци върху печалбата на дружеството са определени в съответствие с изискванията на българското данъчно законодателство – Закона за корпоративното подоходно облагане. Номиналната данъчна ставка в България за 2019 г. е 10 % (2018 г.: 10%).

Отсрочените данъци върху печалбата се определят чрез прилагане на балансовия метод за определяне на задължението относно всички временни разлики на дружеството към датата на годишния 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, с изключение на тези, породили се от признаването на актив или пасив, който към датата на стопанската операция не е повлиял върху счетоводната и данъчната печалба/(загуба).

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 разликите, породили се от признаването на актив или пасив, който към датата на стопанската операция не е повлиял върху счетоводната и данъчната печалба/(загуба).

Балансовата стойност на всички отсрочени данъчни активи се преглежда на всяка дата на баланса и се редуцират до степента, до която е вероятно те да се проявят обратно и да се генерира достатъчно облагаема печалба или проявяващи се през същия период облагаеми временни разлики, с които те да могат да бъдат приспаднати или компенсирани.

Отсрочените данъци, свързани с обекти, които са отчетени като други компоненти на всеобхватния доход или капиталова позиция в отчета за финансовото състояние, също се отчитат директно към съответния компонент на всеобхватния доход или балансовата капиталова позиция.

Отсрочените данъчни активи и пасиви се оценяват на база данъчните ставки и основи, които се очаква да се прилагат за периода и типа операции, през които активите се очаква да се реализират, а пасивите - да се уредят (погасят), на база данъчните закони, които са в сила или с голяма степен на сигурност се очаква да са в сила.

Отсрочени данъчни активи на дружеството се представят нетно срещу негови отсрочени данъчни пасиви, когато и доколкото то се явява за тях данъчния платец в съответната юрисдикция

(РБългария), и то тогава и само тогава, когато дружеството има законно право да извършва или получава нетни плащания на текущи данъчни задължения или вземания по данъците върху печалбата.

Към 31.12.2019 г. отсрочените данъци върху печалбата на дружеството са оценени при ставка, валидна и за 2020 г., която е в размер на 10% (31.12.2018 г.: 10%).

2.19. Оценяване по справедлива стойност

Някои от активите и пасивите на дружеството се оценяват и представят и/или само оповестяват по справедлива стойност за целите на финансовото отчитане. Такива са: а. на повтаряща се база – *търговски и други вземания и задължения, а други б)* на неповтаряща се база – *нефинансови активи като машини и оборудване.*

Справедливата стойност е цената, която би била получена при продажбата на даден актив или платена при прехвърлянето на пасив в обичайна сделка между независими пазарни участници на датата на оценяването. Справедливата стойност е изходяща цена и се базира на предположението, че операцията по продажбата ще се реализира или на основния пазар за този актив или пасив, или в случай на липса на основен пазар – на най-изгодния пазар за актива или пасива. Както определеният като основен, така и най-изгодният пазар са такива пазари, до които дружеството задължително има достъп.

Измерването на справедливата стойност се прави от позицията на предположенията и преценките, които биха направили потенциалните пазарни участници когато те биха определяли цената на съответния актив или пасив, като се допуска, че те биха действали за постигане на най-добра стопанска изгода от него за тях.

При измерването на справедливата стойност на нефинансови активи винаги изходната точка е предположението какво би било за пазарните участници най-доброто и най-ефективно възможно използване на дадения актив.

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

2.20.1. Приходи от договори с клиенти

При признаване на приходите и изготвяне на годишния финансов отчет ръководството прави различни преценки, приблизителни оценки и предположения, които оказват влияние върху отчетените приходи, разходи, активи и пасиви по договори и съответстващите им оповестявания. В резултат на несигурността по отношение на тези предположения и приблизителни оценки, е възможно да възникнат съществени корекции в балансовата стойност на засегнатите активи и пасиви в бъдеще, и респ. отчетените разходи и приходи.

Ключовите преценки и предположения, които оказват съществено влияние върху размера и срока за признаване на приходите от договори с клиенти са оповестени в *Приложение № 2.5*

Програми за клиентска лоялност

Ръководството на дружеството е определило, че точките за лоялност предоставят на клиентите съществено право, което няма да получат, без първоначалната покупка. Цената на сделката, заплащана от клиента при първоначалната покупка, се разпределя между продадените стоки и точките за лоялност, които дружеството очаква да бъдат предявени и обменени, на базата на съответните индивидуални продажни цени. Самостоятелната продажна цена за една точка отразява продажната цена на продуктите, които клиента има право да получи срещу натрупаните точки, коригирана с вероятността точките да бъдат предявени и компенсирани, определена на база минал опит.

Дружеството преразглежда приблизителната си оценка за точките, които ще бъдат предявени и компенсирани в края на всеки отчетен период и при необходимост коригира признатото задължение (пасив по договор), съответно признатите приходи към момента на промяната (преоценката) чрез кумулативно наваксване.

На база направените анализи и очаквания, в т.ч. исторически опит, към 31.12.2019 г. ръководство на дружеството е определило процент на използваемост на натрупаните точки по клиентски карти в размер на 45% (2018 г.: 50.44%). Процентът на използваемост за 2019 г. е актуализиран на база поведението на клиентите и историческа информация за активните (използвани) карти по програмата по тримесечия за периода 2017 – 2019 г. Срокът за използване на точките по лоялна програма е 12 месеца от натрупването на точките.

Към 31.12.2019 г. дружеството е признало пасиви по договори с клиенти във връзка с лоялната програма в размер на 60 х.лв. (31.12.2018 г.: 34 х.лв.) *(Приложение № 24)*.

През 2020 година са предвидени промени в механизма на действие, считано от 01.06.2020 г., които водят до окончателно нулиране на точките до тази дата. За целта на 01.04.2020 г. е направено публично анонсиране към клиентите за тази промяна чрез съобщение на сайта и поставяне на специални уведомления на подходящи места във всички аптеки. По този начин се цели да се активират клиентите за използване на точките по програмата. На база предварителни преценки позицията на ръководството е, че тези промените не биха оказали съществен ефект върху отчетените резултати и пасиви по договори с клиенти във финансовите отчети към 31.12.2019 г.

2.20.2. Изчисление на очаквани кредитни загуби за финансови активи, отчитани по амортизируема стойност

Имерването на очакваната кредитна загуба за финансови активи, отчитани по амортизирана стойност (предоставени заеми, вземания и активи по договори с клиенти) е област, която изисква използването на сложни модели и съществени предположения за бъдещи икономически условия и кредитно поведение на клиенти и длъжници (например вероятността контрагентите да не изпълнят задълженията си и произтичащите от тях загуби).

За прилагането на тези изисквания ръководството на дружеството прави редица важни преценки, като: а) определяне на критерии за идентифициране и оценка на значително увеличение на кредитния риск; б) избор на подходящи модели и предположения за измерване на очакваните

кредитни загуби; в) формиране на групи от сходни финансови активи (портфейли) за целите на измерването на очакваните кредитни загуби, г) установяване и оценка за корелацията между историческите проценти на просрочие и поведението на определени макропоказатели, за да се отразят ефектите от прогнозите за тях в бъдеще при изчисленията на очакваните кредитни загуби.

Моделът за изчисляване на очакваните кредитни загуби е оповестен в *Приложение № 2.17.*

За търговските вземания

На база на направените анализи за историческото поведение на търговските вземания през последните три години, които показват 100% събираемост в рамките максимум на 30 -90 дни, за корелация на поведението на вземанията и ключови макропоказатели, както и на прогнозите за 2019 г., ръководството е определило, че очакваните кредитни загуби за търговските вземания, вкл. от свързани лица, се доближават до нула, поради което не е отчетена обезценка както към 31.12.2018 г., така и към 31.12.2019 г. *(Приложения № 15 и № 16).*

Парични средства и парични еквиваленти

За изчислението на очакваните кредитни загуби по *паричните средства и еквиваленти в банки,* дружеството прилага общия „триетапен" подход за обезценка, определен от МСФО 9. За целта се прилага модел, базиран на публикуваните рейтинги на банките, определени от международно признати рейтингови фирми като Moody's, Fitch, S&P, BCRA и Bloomberg. На тази база, от една страна, се определят показателите за PD (вероятности за неизпълнение), като се използат публичните данни на PD реферираци към рейтинга на съответната банка, а от друга, чрез промяната на рейтинга на съответната банка от период в период, дружеството оценява наличието на завишен кредитен риск.

При определянето на LGD се взема предвид наличието на гарантирани и/или обезпечени суми по съответните банкови сметки.

На база анализа ръководството е определило, че очакваните кредитни загуби за паричните средства и еквиваленти очакваните кредитни загуби се доближават до нула, поради което не е отчетана обезценка както към 31.12.2018 г., така и към 31.12.2019 г. *(Приложение № 18).*

2.20.3. 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.

За 2019 г. признатата обезценка на материалните запаси е 9 х.лв. (2018 г.: 7 х.лв.) *(Приложение № 8).*

2.20.4 Лизинг

2.20.4.1. Определяне дали даден договор съдържа лизинг или лизингови елементи

При идентифициране и класифициране на лизинг или на лизингов елемент в даден договор, дружеството преценява дали договорът съдържа идентифициран актив и дали по силата на него се прехвърля правото на контрол над използването на същия актив за съответния по договора срок.

2.20.4.2. Определяне на срока на лизингови договори с опции за подновяване и прекратяване - като лизингополучател

Дружеството определя срока на лизинга като неотменимия период на лизинга, заедно с а) периодите, по отношение, на които съществува опция за удължаване на лизинговия договор, ако е достатъчно сигурно, че дружеството ще упражни тази опция и б) периодите, по отношение, на които съществува опция за прекратяване на лизинговия договор, ако е достатъчно сигурно, че дружеството няма да упражни тази опция.

Дружеството прилага преценки при определяне дали притежава достатъчна степен на сигурност, че ще упражни опцията за удължаване или за прекратяване, като взема предвид всички факти и обстоятелства, които създават икономически стимули за упражняване на опция за удължаване или за не упражняване на опция за прекратяване (значителни подобрения на основния актив, значително адаптиране и персонализиране на основния актив, разходи, свързани с прекратяване на лизинговия договор като разходи за договаряне, преместване и определяне на друг актив, съответстващ на нуждите на предприятието, значението на основния актив за дейността на дружеството и други).

След датата на стартиране на лизинга дружеството прави повторна оценка на срока на договора, при настъпване на важно събитие или съществено изменение в обстоятелствата, което е под негов контрол и засяга това доколко е достатъчно сигурно, че дружеството ще упражни опция, която не е била отразена при определяне на срока или няма да упражни опция, която преди това е била отразена при определяне на срока на договора.

2.20.4.3. Определяне на диференциален лихвен процент на договори за лизинг, в които дружеството е лизингополучател

В случаите, в които Дружеството е лизингополучател и не може непосредствено от договорите да определи лихвения процент, необходим му за дисконтиране на задълженията по лизинг, то използва диференциалния лихвен процент, който би плащало в случай, че заеме финансови средства, необходими за получаването на актив със сходна стойност на актива с право на ползване, за сходен период от време, при сходно обезпечение и в сходна икономическа среда. За договори, за които дружеството няма аналогично финансиране, то търси наблюдаеми данни като пазарни нива на кредитите и банкова статистика, която е публично достъпна и прави специфични за него изчисления и корекции, за да отрази собствения си кредитен рейтинг на база вътрешно разработена методика на рискови коефициенти (базирана на сравняване и анализи на лихвата по собствените си заеми с тези от банковата статистика) (*Приложение № 2.14*).

2.20.4.4. Преглед за индикатори за обезценка на активите с право на ползване

Към датата на всеки отчет ръководството на дружеството извършва преглед за обезценка на активите с право на ползване. Ако са налице индикатори, че приблизително определената възстановима стойност е по-ниска от тяхната балансова стойност то последната се изписва до възстановимата стойност на активите.

Дружеството е направило преглед и е установило, че няма налице индикатори за обезценка към 31.12.2019 г.

2.20.5. Актюерски изчисления

При определяне на настоящата 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, които предположения са преценени от ръководството като разумни и уместни за дружеството *(Приложение № 21)*.

2.20.6. Признаване на данъчни активи

При признаването на отсрочените данъчни активи дружеството оценява вероятността отделните намаляеми временни разлики да имат обратно проявление в бъдеще и възможностите на дружеството да генерира в перспектива достатъчно данъчни печалби за тяхното компенсиране срещу тези печалби.

Ръководството на дружеството е взело решение, на база десетгодишна прогноза, да признае активи по отсрочени данъци във финансовия отчет за 2019 г. в размер на 56 х. лв. (2018 г.: 46 х. лв.) *(Приложение № 13)*.

2.20.7. Действащо предприятие

Финансовият отчет на Софармаси 13 ЕООД е изготвен на принципа на действащо предприятие.

Основната дейност на дружеството е търговия на дребно с лекарства и други фармацевтични стоки. Дружеството е във фазата си на разработване и разгръщане на капацитета на бизнеса си. Дейността му се развива на база разработена концепция, собственост на компанията – майка, за което дружеството плаща франчайзингови такси.

През 2019 г. и 2018 г. дружеството все още реализира нетни загуби, съответно в размер на 97 х.лв. и 389 х.лв. Ръководството е разработило, одобрени и от едноличния собственик прогнози до 2032 г. Съгласно тях, очакванията са дружеството да влезе в стабилизиран темп на растеж на приходите и генериране на печалби през 2020 г., основно посредством:

- увеличаване на приходите от продажби на стоки, поддържайки конкурентни за българския аптечен пазар цени и маркетингови активности;
- разширяване на портфолиото от продукти и услуги, които предлага на българския аптечен пазар, вкл. разширяване на продуктовата линия от бранда Sopharmacy.

В дългосрочен хоризонт се очаква стабилизиран ръст на приходите и структура, развита в ексклузивни продукти, хранителни добавки и собствени марки и обогатяване на портфолиото в продуктови линии с по-висока добавена стойност в областта на превенцията и здравословния живот. Същевременно със запълване на капацитета за брой обекти и персонал се очаква разходите да нарастват с по-малък постоянен темп, което ще доведе до намаляване на оперативните загуби и осигуряване на последваща рентабилност. Очакването е натрупаните загуби да се покрият за период от около 2 години.

Увеличението на местния пазарен дял на обектите и националното присъствие на групата SOpharmacy съществено подобрява покупателната й позиция вследствие на мащаба и атрактивността на обектите във веригата за клиентите й. Дружеството предлага лоялни програми, които привличат все по-голям брой клиенти.

В допълнение на горното, е налице и обстоятелството, че едноличният собственик на дружеството и групата, към която принадлежи, са планирали и разполагат с достатъчни възможности и ресурси в дългосрочна перспектива, при необходимост, да подкрепят стопански и финансово дружеството за успешното и постъпателно развитие на неговата дейност и достигането на обичайни за бранша нива на обеми и рентабилност.

2.21. Ефекти от първоначално прилагане на МСФО 16

МСФО 16 Лизинг, приет от ЕС на 31 октомври 2017 г., в сила за годишни периоди започващи на или след 1 януари 2019 г., предоставя подробен модел за идентифициране на лизинговите договори и тяхното третиране във финансовите отчети, както за лизингодателите, така и за лизингополучателите. МСФО 16 заменя МСС 17 Лизинг и свързаните тълкувания: *КРМСФО 4 – Определяне дали даден договор съдържа лизинг, ПКР – Оперативен лизинг – стимули и ПКР 27 – Оценка на съдържанието на сделките в правната форма на лизинговия договор.*

МСФО 16 Лизинг преустановява разграничението между оперативен и финансов лизинг при лизингополучателя и изисква признаване на активи с право на ползване и задължения по всички лизингови договори. Изискванията към лизингодателите по същество са непроменени. Целта на стандарта е да улесни съпоставимостта на финансовите отчети и да предостави информация на потребителите за рисковете, свързани с лизинговите договори.

Дружеството е избрало модифицирания ретроспективен подход при първоначално прилагане на МСФО 16 Лизинг при който сравнителната информация за 2018 г. не се преизчислява. На датата на първоначалното прилагане дружеството е признало задължения по лизинг съгласно МСФО 16 равни на сегашната стойност на всички неизплатени лизингови вноски, дисконтирани с лихвен процент, заложен в лизинговия договор или с диференциалния лихвен процент на лизингополучателя.

Среднопретегленият диференциален лихвен процент приложен при първоначалното признаване на задълженията по лизинг към 01.01.2019 г е 1,80%.

Дружеството е приложило следните облекчения при първоначално прилагане на МСФО 16 Лизинг:

- лизинг на активи с ниска стойност и лизингови договори със срок до 12 месеца са изключени от обхвата;
- стойността на активите с право на ползване са приравнени на задълженията по лизинг, след корекция за предплатени / начислени лизингови плащания, признати в отчета за финансовото състояние непосредствено преди датата на първоначалното прилагане;
- прилагане на МСФО 16 за портфейли от лизингови договори със сходни характеристики, когато ефектът върху финансовите отчети не се различава съществено от прилагането му по отношение на индивидуалните лизингови договори в рамките на този портфейл;
- оценка на лизинговите договори дали са обременяващи съгласно *МСС 37 Провизии, условни пасиви и условни активи,* непосредствено преди датата на първоначалното прилагане като алтернатива на провеждането на преглед за обезценка на активите с право на ползване съгласно *МСС 36 Обезценка на активи;*
- първоначалните преки разходи са изключени при признаването на активи с право на ползване;
- дружеството се е възползвало от натрупания опит и информация при определянето на срока на лизинговите договори.

В таблицата по – долу е представено равнението на общите ангажименти по договори за оперативен лизинг към 31.12.2018 г. и задълженията по лизинг признати във финансовия отчет към 01.01.2019 г.:

	BGN '000
Ангажименти по договори за оперативен лизинг към 31 декември 2018 г., преди дисконтиране	**980**
Ефект от дисконтиране на горните суми при следния среден диференциален лихвен процент 1,8%	*(53)*
Настояща стойност на задължение по лизинг, признато към 1 януари 2019 г.	**927**
В т.ч. нетекуща част	**763**
В т.ч. текуща част	**164**

Ефектите от прилагането на МСФО 16 за първи път към 01.01.2019 г. увеличения/(намаления) са представени по-долу:

		01.01.2019 BGN'000
Активи		
Активи "право на ползване" *(Приложение № 11)*	Бел. 1	927
Общо активи		**927**
Задължения		
Задължения по лизинги *(Приложение № 20)*	Бел. 2	927
Общо задължения		**927**

Бележки:

1. *Активите „право на ползване" на 01.01.2019 г. са оценени със стойност равна на настоящата стойност на задълженията по лизинг на същата дата в размер на 927 х.лв.*
2. *Задълженията по лизинг на 01.01.2019 г. в размер на 927 х.лв., включват сборът от настоящата стойност на задълженията по лизинг на 01.01.2019 г.*

При прилагането на МСФО 16 Лизинги за първи път дружеството се е възползвало от следните практически целесъобразни мерки, позволени от стандарта:

- Използване на един дисконтов процент за портфейл от лизингови догори със сходни характеристики;
- Отчита лизинговите договори, чийто срок изтича в рамките на 12 месеца от 1 януари 2019 г. като краткосрочни лизингови договори;

Използването на последваща оценка при определянето на срока на лизинговия договор, за договори, които съдържат опции за удължаване или прекратяване.

3. ПРИХОДИ ОТ ДОГОВОРИ С КЛИЕНТИ

***Приходите от договори с клиенти** включват:*	***2019 BGN '000***	***2018 BGN '000***
Приходи от продажби на дребно, в т.ч.:	11,765	10,383
лекарствени продукти	*8,655*	*7,905*
хранителни добавки и други	*1,815*	*1,471*
козметика	*1,295*	*1,007*
	11,765	**10,383**

Себестойност на продажбите:	***2019 BGN '000***	***2018 BGN '000***
Отчетна стойност на продадените стоки	10,143	9,182
	10,143	**9,182**

Салда по договори с клиенти	***31.12.2019 BGN'000***	***31.12.2018 BGN'000***
Вземания по договори с клиенти *(Приложение № 15)*	516	617
Пасиви по договори с клиенти *(Приложение № 24)*	60	34
Вземания по договори с клиенти – свързани лица *(Приложение № 16)*	11	-

Пасивите по договори с клиенти включват пасиви по програми за клиентска лоялност *(Приложение № 24).*

4. ДРУГИ ПРИХОДИ ОТ ДЕЙНОСТТА

***Другите приходи от дейността** включват:*	***2019 BGN '000***	***2018 BGN '000***
Такса за обработка на рецепти по НЗОК	39	29
Други	-	19
	39	**48**

5. РАЗХОДИ ЗА МАТЕРИАЛИ

Разходите за материали включват:	*2019 BGN '000*	*2018 BGN '000*
Елекроенергия, отопление и вода	19	13
Активи под стойностен праг и консумативи	9	19
Други	-	1
	28	**33**

6. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ

Разходите за външни услуги включват:	*2019 BGN '000*	*2018 BGN '000*
Такси по договори за франчайз	146	13
Административно обслужване (финанси и счетоводство, IT, човешки ресурси и правно обслужване)	93	91
Ремонти	20	9
Банкови такси и комисионни	14	17
Консултантски и одиторски услуги	11	131
Охрана	8	6
Съобщения и комуникации	5	6
Абонаментни такси	5	4
Застраховки	1	1
Софтуерни услуги	1	3
Наеми (по МСС 17)	-	177
Други	6	-
	310	**458**

7. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛ

Разходите за персонал включват:	*2019 BGN '000*	*2018 BGN '000*
Текущи възнаграждения	874	785
Вноски по социално осигуряване	163	150
Социални придобивки и плащания	44	61
Начислени суми по неизползван платен отпуск	13	24
Начислени суми за обезщетения при пенсиониране *(Приложение № 21)*	4	3
	1,098	**1,023**

8. ДРУГИ РАЗХОДИ ЗА ДЕЙНОСТТА

Другите разходи включват:	*2019 BGN '000*	*2018 BGN '000*
Брак и липси на стоки	49	36
Данъци и лихви по данъци	8	-
Начислени/(реинтегрирани) обезценки на стоки, нетно	2	(17)
Брак и липси на дълготрайни активи	1	-
Други	5	1
	65	**20**

9. ФИНАНСОВИ РАЗХОДИ

Финансовите разходи за 2019 г. включват азходи за лихви по договори за лизинг в размер на 15 х.лв. *(Приложение № 20).*

10. ДАНЪЧНО ОБЛАГАНЕ

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

Отчет за всеобхватния доход	*2019 BGN '000*	*2018 BGN '000*
Данъчна загуба за годината по данъчна декларация	(78)	(430)
Текущ разход за данък върху печалбата за годината	-	-
Отсрочени данъци върху печалбата от:		
Данъчен актив върху загуби	8	43
Възникване и обратно проявление на временни разлики	2	(3)
Общо икономия от данък, отчетен в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината)	**10**	**40**

	2018 BGN '000	*2018 BGN '000*
Равнение на данъчния разход за данък върху печалбата, определен спрямо счетоводния резултат		
Счетоводна загуба за годината	(106)	(430)
Данък върху печалбата – 10% (2018: 10%)	11	43
От непризнати суми по данъчна декларация	-	(3)
Намаления, за които не е признат данъчен актив в предходни периоди	(1)	-
Непризнат актив върху загуби	-	-
Общо икономия от данък, отчетен в отчета за всеобхватен доход (в печалбата или загубата за годината)	**10**	**40**

11. ИМОТИ, МАШИНИ И ОБОРУДВАНЕ

	Активи с право на ползване - сгради	*Машини съоръжения и оборудване*	*Стопански инвентар и други ДМА*	*Подобрения на наети активи*	*Общо*
	BGN'000	*BGN'000*	*BGN'000*	*BGN'000*	*BGN'000*
Отчетна стойност					
1 януари 2018 г.	-	-	**125**	-	**125**
Придобити	-	90	260	133	*483*
31 декември 2018 г.	-	**90**	**385**	**133**	**608**
Промени свързани с прилагане на МСФО 16 от 01.01.2019	927	-	-	-	*927*
Придобити	-	9	8	-	*17*
Отписани	(35)	-	(55)	(3)	*(93)*
31 декември 2019 г.	**892**	**99**	**338**	**130**	**1,459**
Натрупана амортизация					
1 януари 2018 г.	-	-	-	-	-
Начислена амортизация	-	7	134	3	*144*
31 декември 2018 г.	-	**7**	**134**	**3**	**144**
Начислена амортизация	173	19	40	20	*252*
Отписана амортизация	(18)	-	(54)	(1)	*(73)*
31 декември 2019 г.	**155**	**26**	**120**	**22**	**323**
Балансова стойност					
1 януари 2018 г.	-	-	*125*	-	*125*
31 декември 2018 г.	-	*83*	*251*	*130*	*464*
Ефект от първоначално прилагане на МСФО 16 (Приложение 2.21)	*927*	-	-	-	*927*
Балансова стойност на 1 януари 2019 (преизчислено)	*927*	*83*	*251*	*130*	*1,391*
31 декември 2019 г.	*737*	*73*	*218*	*108*	*1,136*

12. НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

Нематериалните активи на дружеството към 31.12.2019 г. се състоят от лицензи с балансова стойност 2 х.лв. (31.12.2018 г.: 2 х.лв.).

13. АКТИВИ ПО ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЦИ

Отсрочените данъци върху печалбата са свързани със следните обекти в отчета за финансовото състояние:

Описание на обектите	*временна разлика 31.12.2019 BGN '000*	*данък 31.12.2019 BGN '000*	*временна разлика 31.12.2018 BGN '000*	*данък 31.12.2018 BGN '000*
Данъчна загуба за пренасяне	(512)	51	(433)	43
Задължения към персонала	(45)	4	(29)	3
Обезценка на материални запаси	(9)	1	(7)	1
Активи с право на ползване	(7)	1	-	-
Общо активи по отсрочени данъци	**(573)**	**57**	**(469)**	**47**
Дълготрайни материални активи	13	(1)	9	(1)
Общо пасиви по отсрочени данъци	**13**	**(1)**	**9**	**(1)**
Салдо на отсрочени данъци върху печалбата активи/(пасиви), нетно	**(560)**	**56**	**(460)**	**46**

Движението в отсрочените данъчни активи и пасиви е представено по-долу:

Отсрочени данъчни активи/(пасиви)	*Салдо на 1 януари 2019 г. BGN '000*	*Признати в отчета за всеобхватен доход (в печалбата или загубата за годината) BGN '000*	*Признати в други компоненти на всеобхватния доход и текущата данъчна декларация BGN '000*	*Салдо на 31 декември 2019 г. BGN '000*
Данъчна загуба за пренасяне	43	8	-	51
Задължения към персонала	3	1	-	4
Обезценка на материални запаси	1	-	-	1
Активи с право на ползване	-	1	-	1
Дълготрайни материални активи	(1)	-	-	(1)
	46	**10**	**-**	**56**

Отсрочени данъчни активи/(пасиви)	*Салдо на 1 януари 2018 г.*	*Признати в отчета за всеобхватен доход (в печалбата и ли загубата за годината)*	*Признати в други компоненти на всеобхватния доход и текущата данъчна декларация*	*Салдо на 31 декември 2018 г.*
	BGN '000	*BGN '000*	*BGN '000*	*BGN '000*
Данъчна загуба за пренасяне	-	43	-	43
Задължения към персонала	3	-	-	3
Обезценка на материални запаси	3	(2)	-	1
Дълготрайни материални активи	-	(1)	-	(1)
	6	**40**	**-**	**46**

14. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ

Материалните запаси по видове са както следва:

	31.12.2019	*31.12.2018*
	BGN '000	*BGN '000*
Налични стоки в обекти	1,302	1,443
	1,302	**1,443**

Наличните стоки в обекти по видове са както следва:

	31.12.2019	*31.12.2018*
	BGN '000	*BGN '000*
Лекарствени средства	661	753
Хранителни добавки и други	535	291
Козметика	106	399
	1,302	**1,443**

Стоките са оценени по:

	31.12.2019	*31.12.2018*
	BGN '000	*BGN '000*
Себестойност	1,300	1,438
Нетна продажна цена	2	5
	1,302	**1,443**

15. ТЪРГОВСКИ ВЗЕМАНИЯ

Търговските вземания се състоят от:

	31.12.2019 BGN '000	*31.12.2018 BGN '000*
Вземания по договори с клиенти	516	617
в т. ч. реимбунсирани от НЗОК	*506*	*609*
Вземания от доставчици	29	162
Предоставени аванси на доставчици	5	5
	550	**784**

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

Вземанията от доставчици включват вземания по начислени и неполучени търговски отстъпки.

16. ВЗЕМАНИЯ ОТ СВЪРЗАНИ ЛИЦА

Вземанията от свързани лица са както следва:	*31.12.2019 BGN '000*	*31.12.2018 BGN '000*
Вземания от дружества под общ контрол	163	-
Вземания от едноличния собственик на капитала	-	72
	163	**72**

Вземанията от свързани лица включват:	*31.12.2019 BGN '000*	*31.12.2018 BGN '000*
Вземания по по договори за маркетинг активности	152	72
Вземания по договори с клиенти от продажби на стоки	11	-
	163	**72**

Вземанията по договори с клиенти-свързани лица са текущи, безлихвени, в лева и са свързани с продажби на хранителни добавки, козметика.

Към 31.12.2019 г. дружеството няма просрочени вземания от свързани лица (31.12.2018 г.: няма).

17. ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ И ПРЕДПЛАТЕНИ РАЗХОДИ

	31.12.2019 BGN '000	*31.12.2018 BGN '000*
Вземания от подотчетни лица	51	19
Дългосрочно вземане по предоставен депозит по наем	10	10
ДДС за възстановяване	-	29
Други	5	6
	66	**64**
в т.ч. нетекуща част	*10*	*10*
в т.ч. текуща част	*56*	*54*

18. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ

	31.12.2019 BGN '000	*31.12.2018 BGN '000*
Разплащателни сметки	220	91
Парични средства в каса	55	43
Пари на път	8	73
	283	**207**

Наличните към 31.12.2019 г. и 31.12.2018 г. парични средства са в лева. Паричните средства по разплащателни сметки са по сметки на дружеството в Експресбанк АД.

Паричните средства в разплащателните сметки са олихвявани при лихвени равнища до 2% годишна лихва.

19. СОБСТВЕН КАПИТАЛ

Към 31 декември 2019 г. ***регистрираният капитал*** на дружеството възлиза на 764 х.лв. (31.12.2018 г.: 64 х.лв.), разпределен в 76,400 броя дялове с номинална стойност 10 лв. за 1 дял.

През 2019 г. е извършено увеличение на капитала, както следва:

- с решение на Съвета на директорите на едноличния собственик от 05.12.2019 г. – увеличение с 700 х.лв. чрез записване на 70,000 нови дяла с номинална стойност 10 лв. всеки;

Формираната нетна загуба на дружеството за 2019 г. е в размер на 97 х.лв. (за 2018 г.: 389 х.лв.).

20. ЛИЗИНГ

Активите „право на ползване" са включени в отчета за финансово състояние към статията „имоти, машини и оборудване" (*Приложение 11*).

Задълженията по лизинг към 31 декември са както следва:

	2019 BGN'000
1 януари	**927**
Намаления	(17)
Начислена лихва	15
Плащания	(178)
31 декември	**747**
в т.ч.	
Дългосрочна част	***598***
Краткосрочна част	***149***

Матуритетният анализ на задълженията по лизинг е оповестен в Приложение № 28.

Суми, включени в отчета за всеобхватния доход

Приходите и разходите по договори за лизинг за отчетната година са:

	Приложения	*2019 BGN'000*	*2018 BGN'000*
Разходи за амортизация на активи „право на ползване" (по МСФО16)	*11*	173	-
Разходи за лихви на задълженията по лизинг (отчитани по МСФО16)	*9*	15	-
Разходи за наеми по оперативен лизинг (отчитани по МСС 17)	*6*	-	177

Общият изходящ паричен поток по договори за лизинг през 2019 г. е в размер на 178 х.лв. (2018 г.: няма).

21. ДЪЛГОСРОЧНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА

Задълженията към персонала при пенсиониране включват сегашната стойност на задължението на дружеството за изплащане на обезщетения на наетия персонал към 31.12.2019 г. при настъпване на пенсионна възраст. Съгласно разпоредбите на Кодекса на труда работодателят следва да изплаща обезщетения на работниците и служителите при пенсиониране – от 2 до 6 брутни месечни работни заплати според трудовия стаж в дружеството.

За определяне на дългосрочните си задължения към персонала дружеството е направило актюерска оценка, като е ползвало услугите на сертифициран актюер. На база на изготвения от актюера доклад е определено задължение в отчета за финансово състояние към 31.12.2019 г.

Изменението в сегашната стойност на задълженията към персонала при пенсиониране и определянето на актюерската (печалба)/загуба е както следва:

	31.12.2019 BGN'000	*31.12.2018 BGN'000*
Сегашна стойност на задължението на 1 януари	**6**	**2**
Разход за текущ стаж	4	2
Нетна актюерска загуба, призната през периода	-	1
Ефекти от последващи оценки за годината, в т.ч:	(1)	1
Актюерски (печалби)/загуби от корекции, дължащи се на действителния опит	*(1)*	*1*
Сегашна стойност на задължението на 31 декември	**9**	**6**

Начислени суми в отчета за всеобхватния доход по дългосрочни доходи на персонала при пенсиониране са:

	2019 BGN'000	*2018 BGN'000*
Разход за текущ стаж	4	2
Нетна актюерска загуба, призната през периода		1
Компоненти на разходите по планове с дефинирани доходи, признати в печалбата или загубата *(Приложение № 7)*	**4**	**3**
Актюерски (печалби)/загуби от корекции, дължащи се на действителния опит	(1)	1
Компоненти на разходите по планове с дефинирани доходи, признати в други компоненти на всеобхватния доход	**(1)**	**1**
Общо	**3**	**4**

При определяне на настоящата стойност към 31.12.2019 г. са направени следните актюерски предположения:

- за определяне на дисконтовия фактор е използвана норма на база годишен лихвен процент в размер на 0.6%. Направеното предположение се базира на данните за доходността на дългосрочните ДЦК с 10 годишен матуритет;
- предположението за бъдещото ниво на работните заплати се базира на предоставената информация от ръководството на дружеството и е в размер на 4% годишен ръст спрямо предходния отчетен период;
- смъртност – по таблицата за смъртност на НСИ за общата смъртност на населението на България за периода 2016 г. - 2018 г.;
- темп на текучество – между 0% и 20% в зависимост от пет обособени възрастови групи.

Този план с дефинирани доходи създава експозиция на дружеството към следните рискове: инвестиционен, лихвен, риск, свързан с дълголетието, и риск, свързан с нарастването на работните заплати. Ръководството на дружеството ги определя по следния начин:

- за инвестиционния – доколкото това е нефондиран план, дружеството следва да наблюдава и текущо да балансира предстоящите плащания по него с осигуряването на достатъчен паричен ресурс. Историческият опит, а и структурата на задължението, показват, че необходимият по години ресурс не е съществен спрямо обичайно поддържаните ликвидни средства;
- за лихвения - всяко намаление на доходността на ДЦК с подобна срочност води до увеличение на задължението по плана;
- за риска, свързан с дълголетието - сегашната стойност на задължението към персонала при пенсиониране се изчислява прилагайки най-добрата преценка и актуална информация за смъртността на участниците в плана. Увеличението на продължителността на живота би повлияла за евентуално увеличение на задължението. През последните години се наблюдава относителна устойчивост на този показател; и
- за риска, свързан с нарастването на работните заплати - сегашната стойност на задължението към персонала при пенсиониране се изчислява прилагайки най-добрата преценка за бъдещото нарастване на работните заплати на участниците в плана. Такова увеличение би довело до увеличение на задължението на плана.

Анализът на чувствителността на основните актюерски предположения се основава на разумно възможните промени в тези предположения към края на отчетния период като се приема, че останалите остават непроменени.

Ефектът от изменението (увеличение или намаление) с 1% на ръста на заплатите, на лихвения процент и на очаквания ръст на текучеството върху общата сума на разходите за текущ стаж и лихви и върху сегашната стойност на задължението за изплащане на дефинирани доходи при пенсиониране е както следва:

Изменение на ръста на заплатите	***Увеличение с 1 %***	***Намаление с 1 %***
	BGN '000	*BGN '000*
Увеличение/(намаление) на разходите за лихви и текущ стаж за 2019 г.	1	(1)
Увеличение/(намаление) на настоящата стойност на задължението към 31.12.2019 г.	1	(1)

Изменение на лихвения процент	***Увеличение с 1 %***	***Намаление с 1 %***
	BGN '000	*BGN '000*
Увеличение на разходите за лихви и текущ стаж за 2019 г.	-	1
(Намаление)/увеличение на настоящата стойност на задължението към 31.12.2019 г.	(1)	2

Среднопретеглената дюрация на задълженията за изплащане на дефинирани доходи на персонала е 13.9 години.

Очакваните плащания на обезщетения при пенсиониране по плана с дефинирани доходи за следващите пет години е както следва:

Прогнозни плащания	*Пенсиониране по възраст и стаж*	*Пенсиониране по болест*	*Общо*
	BGN '000	*BGN '000*	*BGN '000*
Плащания през 2020 г.	-	-	-
Плащания през 2021 г.	3	-	3
Плащания през 2022 г.	-	-	-
Плащания през 2023 г.	-	-	-
Плащания през 2024 г.	-	-	-
	3	**-**	**3**

22. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ СВЪРЗАНИ ЛИЦА

Задълженията към свързани лица включват:	***31.12.2019 BGN '000***	***31.12.2018 BGN '000***
Задължения към едноличния собственик на капитала	2,089	3,005
Задължения към дружества под общ контрол	19	6
	2,108	**3,011**

Задълженията към свързани лица по видове *са както следва:*	***31.12.2019 BGN '000***	***31.12.2018 BGN '000***
Доставка на стоки	2,106	2,907
Доставка на услуги и други	2	104
	2,108	**3,011**

Дружеството има кредитен период по задълженията си към свързани лица в рамките на договореното отложено плащане, което обичайно е 60 дни. Допълнително, при случаите на първоначално зареждане на стоки, първият кредитен период е до 360 дни.

Към 31.12.2019 г. просрочените задължения към свързани лица са в размер на 980 х.лв. и са към едноличния собственик на капитала (31.12.2018 г.: 1,774 х.лв.). Тези задължения ще бъдат уреждани по допълнително уговорена погасителна схема.

23. ТЪРГОВСКИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

Търговските задължения включват:	***31.12.2019 BGN '000***	***31.12.2018 BGN '000***
Задължения към доставчици от страната	255	296
	255	**296**

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 до 60 дни.

24. ПАСИВИ ПО ДОГОВОРИ С КЛИЕНТИ

Пасивите по договори с клиенти към 31.12.2019 г. включват отсрочени приходи по програма лоялност в размер на 60 х.лв. (31.12.2018 г.: 34 х.лв.).

Приходите при продажба на стоки по програма за лоялност се разпределят между програмата и другите компоненти на сделката (продажбата на стоки). Сумата, получена по програмата за лоялност, се отсрочва като задължение и се признава като приход, когато дружеството е изпълнило своите задължения да предостави промоционалните продукти според условията на програмата, или когато вече не е вероятно точките по програмата да бъдат ползвани *(Приложение № 2.5.)*.

25. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА И ЗА СОЦИАЛНОТО ОСИГУРЯВАНЕ

Задълженията към персонала и за социалното осигуряване включват:

	31.12.2019 BGN '000	***31.12.2018 BGN '000***
Задължения към персонала, в т.ч.:	83	80
Текущи възнаграждения	*52*	*60*
Начисления за неизползван платен отпуск	*31*	*20*
Задължения за социално осигуряване, в т.ч.:	27	28
Вноски за социално осигуряване	*21*	*24*
Начислени суми по неизползван отпуск	*6*	*4*
	110	**108**

26. ЗАДЪЛЖЕНИЯ ЗА ДАНЪЦИ

Задълженията за данъци към 31.12.2019 г. включват задължения за данъци върху доходите на физическите лица в размер на 5 х.лв. (31.12.2018 г.: 6 х.лв.) и ДДС за внасяне в размер на 31 х.лв. (31.12.2018 г.: няма)

Данъчните задължения на дружеството са текущи.

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

- по ДДС – до 20.08.2019 г.

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.

27. ДРУГИ ТЕКУЩИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

Другите задължения към 31.12.2019 г. представляват задължения към обслужващото инкасо операциите дружество в размер на 8 х.лв. (31.12.2018г.: няма).

28. 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 дружеството-едноличен собственик 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:

	31.12.2019 BGN '000
Финансови активи	
Финансови активи по амортизирана стойност в т.ч.:	
Вземания и заеми	***708***
Търговски вземания (Приложение № 15)	*545*
Вземания от свързани лица (Приложение № 16)	*163*
Парични средства и парични еквиваленти (Приложение № 18)	***283***
Общо финансови активи	**991**

	31.12.2019 BGN '000
Финансови пасиви	
Финансови пасиви по амортизирана стойност в т.ч.:	***3,110***
Задължения към свързани лица (Приложение № 22)	*2,108*
Задължения по лизинг (Приложение № 20)	*747*
Търговски задължения (Приложение № 23)	*255*
Общо финансови пасиви	**3,110**

	31.12.2018 BGN'000
Финансови активи	
Финансови активи по амортизирана стойност в т.ч.:	
Вземания и заеми	***856***
Търговски вземания (Приложение № 15)	*784*
Вземания от свързани лица (Приложение № 16)	*72*
Парични средства и парични еквиваленти (Приложение № 18)	207
Общо финансови активи	**1,063**

	31.12.2018 BGN '000
Финансови пасиви	
Финансови пасиви по амортизирана стойност в т.ч.:	***3,307***
Задължения към свързани лица (Приложение № 22)	*3,011*
Търговски задължения (Приложение № 23)	*296*
Общо финансови пасиви	**3,307**

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 цените 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 търговски и други вземания по продажби, в т.ч. от свързани лица.

Паричните средства в дружеството и разплащателните операции са съсредоточени в няколко първокласни търговски банки 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, вкл. чрез осигуряване и поддържане на адекватни кредитни ресурси и улеснения.

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 финансовия отчет, групирани по остатъчен матуритет, определен спрямо договорения матуритет и парични потоци. Таблицата е изготвена на база на недисконтирани парични потоци и най-ранна дата, на която задължението е изискуемо. Сумите включват главници и лихви.

31 декември 2019 г.	до 1 м.	от 1 до 3м.	от 3 до 6 м.	от 6 до 12 м.	от 1 до 2 г.	от 3 до 5 г.	над 5 .	Общо
	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000
Финансови пасиви								
Задължения към свързани лица	1,777	331	-	-	-	-	-	**2,108**
Задължения към доставчици	195	60	-	-	-	-	-	**255**
Задължения по лизинг	13	27	40	81	163	355	106	**785**
Общо	**208**	**418**	**40**	**81**	**163**	**355**	**106**	**3,148**

31 декември 2018 г.	до 1 м.	от 1 до 3м.	от 3 до 6 м.	от 6 до 12 м.	от 1 до 2 г.	от 3 до 5 г.	над 5 .	Общо
	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000
Финансови пасиви								
Задължения към свързани лица	2,603	408	-	-	-	-	-	**3,011**
Задължения към доставчици	273	23	-	-	-	-	-	**296**
Общо	**2,876**	**431**	-	-	-	-	-	**3,307**

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.

Също така, привлечените средства на дружеството под формата на дългосрочни и краткосрочни заеми са обичайно с фиксиран лихвен процент.

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

Управление на капиталовия риск

С управлението на капитала дружеството цели да създава и поддържа възможности, то да продължи да функционира като действащо предприятие и да осигурява съответната възвръщаемост на инвестираните средства на съдружниците, стопански ползи на другите заинтересовани лица и участници в неговия бизнес, както и да поддържа оптимална капиталова структура, за да се редуцират разходите за капитала.

Дружеството текущо наблюдава осигуреността и структурата на капитала на база съотношенията на задлъжнялост. Характерно и за двата периода е, че то финансира дейността си все още при ниско съотношение на собствен спрямо привлечен капитал, като поддържа установено сравнително високо ниво на търговски и други краткосрочни задължения.

Информация за паричните средства, капитала и задълженията се намира съответно в Приложения № 18, 19, 20, 22 и 23.

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, банковите депозити 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 търговски вземания 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 търговски задължения, 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 отчета за финансовото състояние оценки на финансовите активи и пасиви са възможно най-надеждни, адекватни и достоверни за целите на финансовата отчетност.

29. УСЛОВНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ И АНГАЖИМЕНТИ

През 2017 г. дружеството е учредило банкова гаранция за обезпечаване на плащания по договр за наем на сгради, както следва:

Дата на издаване	*Сума*	*Валидност*
08.12.2017 г.	12 хил.лв.	31.12.2020 г.

За обезпечавенето на банковата гаранция, дружеството е ползвало кредитен лимит от Софарма Трейдинг АД.

30. СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА

Дружеството е дъщерно дружество от групата Софарма Трейдинг.

Едноличен собственик на капитала на Софармаси 13 ЕООД е Софарма Трейдинг АД. Крайно дружество-майка е Софарма АД.

Дружеството има взаимоотношение на свързано лице с дружествата под общ контрол на крайно

то дружество-майка Софарма АД.

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

Свързани лица	*Вид на свързаност*	*Период на свързаност*
Софарма Трейдинг АД	Едноличен собственик на капитала	2018 г. и 2019 г.
Софармаси ЕООД	Дъщерно дружество на Софарма Трейдинг АД	2018 г. и 2019 г.
Софармаси 2 ЕООД	Дъщерно дружество на Софармаси ЕООД	2018 г. и 2019 г.
Софармаси 3 ЕООД	Дъщерно дружество на Софармаси ЕООД	2018 г. и 2019 г.
Софармаси 4 ЕООД	Дъщерно дружество на Софармаси ЕООД	2018 г. и 2019 г.
Софармаси 5 ЕООД	Дъщерно дружество на Софармаси ЕООД	2018 г. и 2019 г.
Софармаси 6 ЕООД	Дъщерно дружество на Софармаси ЕООД	2018 г. и 2019 г.
Софармаси 7 ЕООД	Дъщерно дружество на Софармаси ЕООД	2018 г. и 2019 г.
Софармаси 8 ЕООД	Дъщерно дружество на Софармаси ЕООД	2018 г. и 2019 г.
Софармаси 9 ЕООД	Дъщерно дружество на Софармаси ЕООД	2018 г. и 2019 г.
Софармаси 10 ЕООД	Дъщерно дружество на Софармаси ЕООД	2018 г. и 2019 г.
Софармаси 16 ЕООД	Дъщерно дружество на Софармаси ЕООД	от 15.05.2018 г. и 2019 г.
Софармаси 17 ЕООД	Дъщерно дружество на Софармаси ЕООД	от 15.05.2018 г. и 2019 г.

Софармаси 18 ЕООД	Дъщерно дружество на Софармаси ЕООД	от 28.02.2019 г.
Софарма Трейдинг Белград Д.о.о, Сърбия	Дъщерно дружество на Софарма Трейдинг АД	2018 г. и 2019 г.
Софармаси 11 ЕООД	Дъщерно дружество на Софарма Трейдинг АД	2018 г. и 2019 г.
Софармаси 12 ЕООД	Дъщерно дружество на Софарма Трейдинг АД	2018 г. и 2019 г.
Софармаси 14 ЕООД	Дъщерно дружество на Софарма Трейдинг АД	2018 г. и 2019 г.
Софармаси 15 ЕООД	Дъщерно дружество на Софарма Трейдинг АД	2018 г. и 2019 г.
Лековит Д.о.о, Сърбия	Дъщерно дружество на Софарма Трейдинг АД	2018 г. и 2019 г.

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

	2019	*2018*
	BGN'000	***BGN'000***
Продажби на свързани лица		
Продажба на стоки	**71**	**15**
в т.ч. дружества под общ контрол	*71*	*15*
	71	**15**

	2019	*2018*
	BGN'000	***BGN'000***
Доставки от свързани лица		
Доставки на стоки	**7,387**	**6,275**
в т.ч. едноличен собственик на капитала	*7,355*	*6,230*
в т.ч. дружества под общ контрол	*32*	*45*
Доставки на услуги	**239**	**221**
в т.ч. едноличен собственик на капитала	*239*	*221*
	7,626	**6,496**

Открити салда със свързани лица

Вземанията от свързани лица са оповестени в Приложение № 16, а задълженията към свързани лица в Приложение № 22.

31. СЪБИТИЯ, НАСТЪПИЛИ СЛЕД КРАЯ НА ОТЧЕТНИЯ ПЕРИОД

На 11 март 2020 г. Световната Здравна Организация обяви пандемия от корона вирус, а на 13 март 2020 г. българското правителство обяви извънредно положение в страната. Народното събрание гласува извънредно положение в Р България, в резултат на което се предприеха редица ограничителни мерки. Въведени бяха мерки за ограничаване на огнището на зараза, включително работа от къщи, временно затваряне на училища, университети, ресторанти, кина, театри, музеи и спортни съоръжения, търговци на дребно с изключение на търговци на дребно на хранителни стоки, магазини за хранителни стоки и аптеки. Ръководството оценява това събитие като некоригиращо събитие по смисъла на МСФО, приети от ЕС.

Ръководството на Дружеството внимателно анализира потенциалните ефекти от пандемията и ограниченията, наложени от правителството. Очаква се като цяло намаление на икономическата активност и ликвидност за икономиката на страната, което би могло да се отрази върху потреблението и съответно върху дейността на Дружеството. Евентуално очаквани ефекти„ в резултат на настъпилите събития по пандемията„ може да включват: невъзможност или затруднения при осигуряване на наличности от определени стоки в следствие на проблеми във веригата на доставки, необходимост от краткосрочни инвестиции в оборотен капитал с цел набавяне на дефицитни продукти и конкурентност при покупките, извънредни преки разходи, свързани със защитни мерки за осигуряване на здравето на персонала и ресурсни разходи при обезопасяване и дезинфекция на обектите. На този етап не се наблюдават конкретни намаления и/или други негативни факти в продажбите.

Въз основа на публично достъпната информация към датата на финансовия отчет, Ръководството предприе действия, целящи ограничаването на отрицателните последици от събитията свързани с пандемията, които включват: процедури и мерки за защита на служителите и непрекъсваемост на бизнес процесите.

Ръководството счита за подходящ принципът на действащо предприятие по отношение на настоящия финансов отчет, тъй като Дружеството разполага с достатъчно ликвидни ресурси и подкрепата на групата към която принадлежи, за да продължи дейността си поне в обозримо бъдеще, както и че на този етап неговата дейност и активи по-скоро не е засегната от извънредното положение.

Софармаси 13 ЕООД
гр. София
ж.к. Изгрев,
ул."Лъчезар Станчев" 5.
Софарма Бизнес Тауърс, сграда „А", етаж 12
mail:**sopharmacy@sopharmacy.bg**
www.sopharmacy.bg