

Съдържание

1. ИНДИВИДУАЛЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА	6 страници
2. ОДИТОРСКИ ДОКЛАД	5 страници
3. ИНДИВИДУАЛЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ	48 страници

СОФАРМАСИ 63 ЕАД

ИНДИВИДУАЛЕН ДОКЛАД

за дейността

през 2021 година

1. ОПИСАНИЕ НА ОСНОВНАТА ДЕЙНОСТ

СОФАРМАСИ 63 ЕАД (Дружеството) е еднолично акционерно дружество, регистрирано с решение на Софийски градски съд по фирмено дело ф. д. № 9867 / 2007 г.

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

До края на 2020 г. Дружеството реализира приходи основно от продажба на стоки (лекарства, козметика и добавки), такси франчайзинг, както и различни видове услуги, свързани с промоционални активности и др. През 2021 г. Дружеството реализира приходи основно от продажба на стоки (лекарства, козметика и добавки) и такси франчайзинг (до месец април вкл.), поради извършено реструктуриране на дейността, в следствие на присъединяването към Група Софарма Трейдинг.

През 2021 г. обектите на Дружеството оперират чрез брандовете Sopharmacy, Sanita и Ceiba.

2. РЕЗУЛТАТИ ЗА ТЕКУЩИЯ ПЕРИОД

През 2021 г. Дружеството е реализирало приходи от продажба на стоки в размер на 4,092 хил. лв. (2020: 6,201 хил. лв.) и приходи от продажба на франчайзингови услуги в размер на 1,799 х.лв. (2020: 5,280 хил. лв.). Налице е спад в продажбите на стоки и услуги спрямо 2020 г., дължащ се планирано затваряне през 2021 г. на част от управляваните от Дружеството обекти-аптеки и склад на едро и поради предприети действия за реструктуриране на дейността в резултат на придобиването ѝ от Група Софарма Трейдинг.

Оперативните разходи (в т.ч. отчетната стойност на продадените стоки и начислени обезценки на стока) на Дружеството за 2021 г. са в размер на 5,611 хил. лв. (2020: 13,555 хил. лв.). Отчетеното намаление в оперативните разходи в размер на 7,944 х.лв. се дължи основно на спад в отчетната стойност на продадените стоки и активи и на спад в разходите за персонал.

Брутният марж през 2021 г. достига 25% (2020: 30%) на годишна база.

През 2021 година Дружеството реализира печалба в размер на 352 хил. лева (2020: печалба в размер на 2,619 хил. лв.).

По долу е представено изменението в основните показатели за финансово представяне на Дружеството спрямо 2020 г.:

N:	Показатели:	2020	2020	Изменение 2021/2020	
		година	година	стойност	процент
1	Коеф. на рентабилност на приходите от продажби	0.07	0.26	(0.19)	(72%)
2	Ефективност на приходите	0.93	0.82	0.11	13%

3	Коеф. на бърза ликвидност	12.37	1.26	11.11	883%
4	Коеф. на финансова автономност	13.97	0.38	13.59	3,567%

3. СТРУКТУРА НА КАПИТАЛА

Дружеството е част от групата Софарма Трейдинг. На 01.10.2020 г. Дружеството е придобито от Софарма Трейдинг АД чрез покупко-продажба на 100% от акциите, вписано в Агенцията по вписванията № 20201022113700 на 22.10.2020 г.

Считано от 01.10.2020 г. краен собственик е Софарма АД.

Основният капитал на Дружеството към 31.12.2020 г. възлиза на 1,050 х. лв.

4. ЧОВЕШКИ РЕСУРСИ

Персонал

Към 31 декември 2021 г. средносписъчния брой на персонала на Дружеството възлиза на 16 служители, докато към 31 декември 2020 г. е бил 70. Намалението на средносписъчния брой на персонала спрямо 2020 г. е свързано с реструктуриране във връзка с придобиването от Група Софарма Трейдинг.

Работна заплата

Начислените средства за работна заплата и осигуровки за изтеклата година са в размер на 480 хил. лв., докато през 2020 г. са били 2,829 хил. лв.

5. ВЕРОЯТНО БЪДЕЩО РАЗВИТИЕ НА ПРЕДПРИЯТИЕТО

Целта на Дружеството е да разширява своята дейност чрез бранда SOpharmacy чрез:

- 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.

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

6. УПРАВЛЕНИЕ

Към датата на издаване за одобрение на индивидуалния финансов отчет Дружеството се представлява и управлява от Виолета Иванова Цигова, избрана с решение на едноличния собственик на капитала от 01.10.2021 г. Промяната е вписана Търговския регистър при Агенция по вписванията с решение № 20211018105221 на 18.10.2021 г. За периода от 29.01.2021 г. до 01.10.2021 г. Дружеството се представлява и управлява от Валерия Христова Видулова.

До 01.10.2021 г. Съветът на директорите на Дружеството е в състав:

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

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

- Виолета Иванова Цигова;
- Венцислав Стефанов Маринов;
- Лилия Валериева Монова - Асенова.

7. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА ЗА УПРАВЛЕНИЕ НА ФИНАНСОВИЯ РИСК

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

Пазарен риск

а.Валутен риск

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

б.Ценови риск

Дружеството е изложено на ценови риск от два фактора:

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

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

Дружеството не извършва операции с ценни книжа.

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

Кредитен риск

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

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

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

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

Ликвиден риск

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

Дружеството провежда консервативна политика по управление на ликвидността, чрез която постоянно поддържа оптимален ликвиден запас парични средства и добра способност за финансиране на стопанската си дейност, най-вече чрез осигуряване и поддържане на адекватни вътрешногрупови ресурси.

През 2021 г. в група Софарма Трейдинг е въведен кеш пулинг механизъм с цел по-ефективно управление в краткосрочен план на паричните потоци в групата.

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.

Риск на лихвоносните парични потоци

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

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

Към 31.12.2021 г. Дружеството има минамилни по размер лихвени вземания, свързани с кеш пулинг системата – 44 х. лв. (31.12.2020 г.: няма).

Оценяване по справедлива стойност

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

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

Притежаваните от Дружеството финансови пасиви представляват основно задължения към предприятия от група и задължения към доставчици, поради което се приема, че балансовата им стойност е приблизително равна на тяхната справедлива стойност.

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

8. ИЗСЛЕДОВАТЕЛСКА И РАЗВОЙНА ДЕЙНОСТ

Дружеството не извършва действия, свързани с научноизследователска и развойна дейност.

9. КЛОНОВЕ НА ПРЕДПРИЯТИЕТО

Дружеството няма регистрирани клонове в страната и чужбина.

10. СЪБИТИЯ СЛЕД КРАЯ НА ОТЧЕТНИЯ ПЕРИОД

В края на месец февруари 2022 година започна военен конфликт между Русия и Украйна на територията на Украйна, който продължава и към датата на издаване на индивидуалния финансов отчет. На Руската федерация се налагат все по-широки икономически санкции от страна на Европейския съюз, САЩ и други държави. В резултат на това водещите финансови пазари по света изпитват сътресения, а проблемите с веригите на доставки и с повишаващите се цени на енергоизточниците и на основните суровини на глобално ниво се очаква допълнително да се задълбочат.

По смисъла на СС 10, това събитие е некоригиращо събитие за индивидуалния финансов отчет.

На този етап Ръководството наблюдава и текущо анализира и оценява възможните последици и ефекти от конфликта за Дружеството. Развитието и изходът на конфликта са свързани с множество несигурности и е много трудно да бъдат прогнозирани неговите краткосрочни и дългосрочни глобални и локални ефекти.

11. ОТГОВОРНОСТИ НА РЪКОВОДСТВОТО

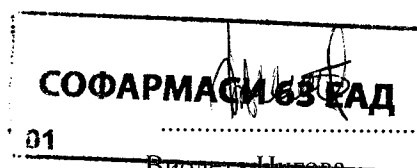
Ръководството потвърждава, че е действало съобразно своите отговорности и че индивидуалният финансов отчет е изготвен в пълно съответствие с Националните счетоводни стандарти, приложими в България.

Ръководството също така потвърждава, че при изготвяне на настоящия индивидуален 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 индивидуалния доклад за дейността и индивидуалния финансов отчет на Дружеството за 2021 г.

23.06.2022 г.

гр. София



Виолета Цигова

Изпълнителен директор



ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

ДО ЕДНОЛИЧНИЯ СОБСТВЕНИК НА СОФАРМАСИ 63 ЕАД

Мнение

Ние извършихме одит на индивидуалния финансов отчет на Софармаси 63 ЕАД („Дружеството“), съдържащ индивидуален счетоводен баланс към 31 декември 2021 година и индивидуален отчет за приходите и разходите, индивидуален отчет за собствения капитал и индивидуален отчет за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и приложение към индивидуалния финансов отчет, съдържащо обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики.

По наше мнение, приложеният индивидуален финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2021 година и неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Националните счетоводни стандарти (НСС), приложими в България.

База за изразяване на мнение

Ние извършихме нашия одит в съответствие с Международните одиторски стандарти (МОС). Нашите отговорности съгласно тези стандарти са описани допълнително в раздела от нашия доклад „Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет“. Ние сме независими от Дружеството в съответствие с Международния етичен кодекс на професионалните счетоводители (включително Международни стандарти за независимост) на Съвета за международни стандарти по етика за счетоводители (Кодекса на СМСЕС), заедно с етичните изисквания на Закона за независимия финансов одит (ЗНФО), приложими по отношение на нашия одит на индивидуалния финансов отчет в България, като ние изпълнихме и нашите други

етични отговорности в съответствие с изискванията на ЗНФО и Кодекса на СМСЕС. Ние считаме, че одиторските доказателства, получени от нас, са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение.

Друга информация, различна от индивидуалния финансов отчет и одиторския доклад върху него

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

Нашето мнение относно индивидуалния финансов 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 индивидуалния финансов 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 индивидуалния финансов 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 индивидуалния доклад 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 индивидуалния доклад за дейността за финансовата година, за която е изготвен индивидуалния финансов отчет, съответства на индивидуалния финансов отчет.

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

Отговорности на ръководството за индивидуалния финансов отчет

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

При изготвяне на индивидуалния финансов 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 индивидуалния финансов отчет

Нашите цели са да получим разумна степен на сигурност относно това дали индивидуалния финансов 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 индивидуален 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 в индивидуалния финансов 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.

— достигахме 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 в индивидуалния финансов 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 индивидуалния финансов отчет, включително оповестяванията, и дали индивидуалния финансов 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 и
Регистриран одитор, отговорен за одита

23 юни 2022 година
ул. "Оборище" 38
гр. София 1504, България



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

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО	5
2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА	7
3. НЕТНИ ПРИХОДИ ОТ ПРОДАЖБИ	25
4. ДРУГИ ПРИХОДИ	25
5. РАЗХОДИ ЗА МАТЕРИАЛИ	26
6. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ	26
7. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА	27
8. ДРУГИ РАЗХОДИ	27
9. РАЗХОДИ ЗА ЛИХВИ И ДРУГИ ФИНАНСОВИ РАЗХОДИ	27
10. РАЗХОД ЗА ДАНЪК ВЪРХУ ПЕЧАЛБАТА	28
11. ДЪЛГОТРАЙНИ МАТЕРИАЛНИ АКТИВИ	29
12. ДЪЛГОТРАЙНИ НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ	30
13. АКЦИИ И ДЯЛОВЕ В ПРЕДПРИЯТИЯ ОТ ГРУПА	30
14. ИНВЕСТИЦИОННИ ИМОТИ	32
15. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ	32
16. ВЗЕМАНИЯ ОТ ПРЕДПРИЯТИЯ ОТ ГРУПА	33
17. ВЗЕМАНИЯ ОТ КЛИЕНТИ И ДОСТАВЧИЦИ	33
18. ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ И ПРЕДПЛАТЕНИ РАЗХОДИ	34
19. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА	34
20. СОБСТВЕН КАПИТАЛ	35
21. ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЦИ	35
22. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА ПРИ ПЕНСИОНИРАНЕ	36
23. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИ ПРЕДПРИЯТИЯ	37
24. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПРЕДПРИЯТИЯ ОТ ГРУПА	37
25. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ДОСТАВЧИЦИ	38
26. ДРУГИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ	38
27. УПРАВЛЕНИЕ НА ФИНАНСОВИЯ РИСК	39
28. УСЛОВНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ И АНГАЖИМЕНТИ	44
29. СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА	44
30. СЪБИТИЯ, НАСТЪПИЛИ СЛЕД КРАЯ НА ОТЧЕТНИЯ ПЕРИОД	48

СОФАРМАСИ 63 ЕАД

ИНДИВИДУАЛЕН ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ

за 2021 година

Приложение	2021 хил. лв.	2020 * хил. лв.	Приложение	2021 хил. лв.	2020 * хил. лв.
А. Разходи			Б. Приходи		
1. Разходи за материали и външни услуги, в т.ч.:	1 673	2 476	1. Нетни приходи от продажби, в т.ч.:	5 891	11 481
а) разходи за материали	61	272	а) стоки	4 092	6 201
б) разходи за външни услуги	1 612	2 204	б) услуги	1 799	5 280
2. Разходи за персонала, в т.ч.:	480	2 829	2. Други приходи	206	5 225
а) разходи за възнаграждения	430	2 458	Общо приходи от оперативна дейност (1 + 2)	6 097	16 706
б) разходи за осигуровки	50	371			
бб) осигуровки, свързани с пенсии	16	59	3. Приходи от лихви и други финансови приходи, в т.ч.:	-	1
3. Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч.:	161	464	а) положителни разлики от промяна на валутни курсове	-	1
а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т.ч.	142	458			
аа) разходи за амортизация	142	458			
б) разходи за обезценка на текущи оперативни активи	19	6			
4. Други разходи, в т.ч.:	3 297	7 786			
а) балансова стойност на продадените стоки	3 052	4 340			
б) балансова стойност на продадените активи	12	3 163			
в) други	233	283			
Общо разходи за оперативна дейност (1 + 2 + 3 + 4)	5 611	13 555	Общо приходи (1 + 2 + 3)	6 097	16 707
5. Разходи за лихви и други финансови разходи, в т.ч.:	63	157			
а) отрицателни разлики от операции с финансови активи	-	44			
б) отрицателни разлики от промяна на валутни курсове	-	4			
Общо разходи (1 + 2 + 3 + 4 + 5)	5 674	13 712			
6. Счетоводна печалба за годината (общо приходи - общо разходи)	423	2 995			
7. Разход за данък върху печалбата	(71)	(376)			
8. Нетна печалба за годината (6 + 7)	352	2 619			
Всичко (Общо разходи - 7 + 8)	6 097	16 707	Всичко (Общо приходи)	6 097	16 707

Приложенията на страници от 5 до 48 са неразделна част от индивидуалния финансов отчет.

Изпълнителен директор:

Виолета Цигова

Съставител - главен счетоводител:

Жанета Илиева

* Рекласифициран

СОФАРМАСИ 63 ЕАД



СОФАРМАСИ 63 ЕАД
ИНДИВИДУАЛЕН СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС
 към 31 декември 2021 година

	Приложение	31.12.2021 хил. лв.	31.12.2020 хил. лв.		Приложение	31.12.2021 хил. лв.	31.12.2020 хил. лв.
АКТИВ				ПАСИВ			
АКТИВИ				СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ			
A. Нетекущи (дълготрайни) активи				A. Собствен капитал			
I. Дълготрайни нематериални активи				I. Записан капитал		1 050	1 050
1. Лицензи и програмни продукти		11	35	II. Резерви			
Общо за група I:	12	11	35	1. Законови резерви		265	265
II. Дълготрайни материални активи				Общо за група II:		265	265
1. Земя и сгради, в т.ч.:		334	345	III. Натружени печалби (загуби) от минали години, в т.ч.:			
- земя		118	118	- неразпределена печалба		2 315	-
- сгради		216	227	- непокрита загуба		-	(304)
2. Машини и оборудване		6	5	Общо за група III:		2 315	(304)
3. Съоръжения и други		111	155	IV. Нетна печалба за годината		352	2 619
4. Капитализирани разходи за ремонт на нети активи		66	45				
5. Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане		5	-				
Общо за група II:	11	522	550	Общо за раздел A:	20	3 982	3 630
III. Дългосрочни финансови активи				ПАСИВИ			
1. Акции и дялове в предприятия от група	13	1	1	Б. Провизии и сходни задължения			
2. Инвестиционни имоти	14	27	27	1. Провизии за пенсии и други сходни задължения	22	21	43
Общо за група III:		28	28	Общо за раздел Б:		21	43
IV. Отсрочени данъци	21	7	16				
Общо за раздел A:		568	629				
Б. Текущи (краткотрайни) активи				В. Задължения			
I. Материални запаси				1. Задължения към финансови предприятия, в т.ч.:	23	-	7 000
1. Стоки	15	540	585	до 1 година		-	7 000
Общо за група I:		540	585	2. Задължения към предприятия от група, в т.ч.:	24	69	1 734
II. Вземания				до 1 година		69	1 734
1. Вземания от предприятия от група	16	1 804	9 283	3. Задължения към доставчици, в т.ч.:	25	67	193
2. Вземания от други свързани лица		-	1	до 1 година		67	193
3. Вземания от клиенти и доставчици	17	87	1 881	4. Други задължения, в т.ч.:	26	128	557
4. Други вземания, в т.ч.:	18	1 229	183	- към персонала		42	257
над 1 година		148	168	до 1 година		42	257
Общо за група II:		3 120	11 348	- осигурителни задължения		12	83
III. Парични средства, в т.ч.:				до 1 година		12	83
1. Парични средства в брой		23	16	- данъчни задължения		65	206
2. Парични средства в разплащателни сметки в банки		1	554	до 1 година		65	206
3. Парични на път		11	7	- други		9	11
Общо за група III:	19	35	577	над 1 година		9	11
Общо за раздел Б:		3 695	12 510	Общо за раздел В, в т.ч.:		264	9 484
В. Разходи за бъдещи периоди	18	4	18	до 1 година		255	9 473
СУМА НА АКТИВА (A + Б + В)		4 267	13 157	над 1 година		9	11
				СУМА НА ПАСИВА (A + Б + В)		4 267	13 157

Приложенията на страници от 5 до 48 са неразделна част от индивидуалния финансов отчет.

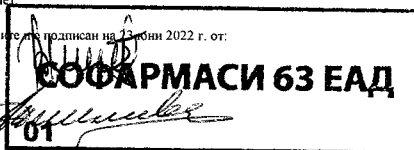
Индивидуалният финансов отчет на страници от 1 до 48 е одобрен от Съвета на директорите и подписан на 23 юни 2022 г. от:

Изпълнителен директор:

Виолета Цигова

Съставител - главен счетоводител:

Жанета Илиева



Приложение	2021			2020		
	Постъпления	хисл. лв. Плащания	Нетен поток	Постъпления	хисл. лв. Плащания	Нетен поток
А. Парични потоци от основна дейност						
Парични потоци, свързани с търговски контрагенти (клиенти и доставчици)	21 618	12 248	9 370	31 035	25 880	5 155
Парични потоци, свързани с персонала и социалното осигуряване	-	828	(828)	-	3 044	(3 044)
Парични потоци, свързани с платени банкови такси и лихви върху краткосрочни заемни за оборотни средства	-	72	(72)	-	117	(117)
Платени данъци (без данъци върху печалбата)	-	1 389	(1 389)	-	1 103	(1 103)
Платени данъци върху печалбата	-	168	(168)	-	258	(258)
Парични потоци, свързани с паричен пул, нетно	-	391	(391)	-	-	-
Други парични потоци от основната дейност	-	25	(25)	-	161	(161)
Всичко парични потоци от основна дейност	21 618	15 121	6 497	31 035	30 563	472
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност						
Парични потоци, свързани с дълготрайни активи	54	92	(38)	-	358	(358)
Парични потоци, свързани с нематериални активи	-	-	-	-	25	(25)
Парични потоци, свързани с предоставени заемни на трети лица	9	10	(1)	-	-	-
Всичко парични потоци, използвани в инвестиционна дейност	63	102	(39)	-	383	(383)
В. Парични потоци от финансова дейност						
Парични потоци, свързани с получени банкови заемни за оборотни средства	-	7 000	(7 000)	16 000	16 000	-
Други парични потоци от финансова дейност	-	-	-	2	6	(4)
Всичко парични потоци, използвани във финансова дейност	-	7 000	(7 000)	16 002	16 006	(4)
Г. Изменение на паричните средства през годината (А + Б + В)			(542)			85
Д. Парични средства в началото на годината			577			492
Е. Парични средства в края на годината			35			577

Приложенията на страници от 5 до 48 са неразделна част от индивидуалния финансов отчет.

Изпълнителен директор:

Съставител - главен счетоводител:

Вioleta Lazarova

Жанета Йончева



СОФАРМАСИ 63 ЕАД

ИНДИВИДУАЛЕН ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

за 2021 година

Приложение	Основен капитал, записан	Законови резерви	Натрупани печалби (загуби) от минали години		Нетна печалба/(загуба) за годината	Общо собствен капитал
	хил. лв.	хил. лв.	Неразпределена печалба хил. лв.	Непокрита загуба хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
Салдо на 1 януари 2020 година	1 050	265	994	(1 298)	-	1 011
Покриване на загуби	-	-	(994)	994	-	-
Нетна печалба за годината	-	-	-	-	2 619	2 619
Салдо на 31 декември 2020 година	1 050	265	-	(304)	2 619	3 630
Трансфер към неразпределена печалба от минали години	-	-	2 619	-	(2 619)	-
Покриване на загуби	-	-	(304)	304	-	-
Нетна печалба за годината	-	-	-	-	352	352
Салдо на 31 декември 2021 година	1 050	265	2 315	-	352	3 982

20

Приложенията на страници от 5 до 48 са неразделна част от индивидуалния финансов отчет.

Изпълнителен директор:

Съставител - главен счетоводител:

Виолета Цигева

Жанета Кипчева

СОФАРМАСИ 63 ЕАД

01



23/06/2022

1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО

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

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

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

1.1. Собственост и управление

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

Крайното дружество-майка е Софарма АД.

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

- Едноличен собственик на капитала;
- Съвет на директорите.

Към датата на издаване за одобрение на този индивидуален финансов отчет дружеството се представлява и управлява от Виолета Иванова Цигова, избрана с решение на едноличния собственик на капитала от 01.10.2021 г. Промяната е вписана в Търговския регистър при Агенция по вписванията с решение № 20211018105221 на 18.10.2021 г. За периода от 29.01.2021 г. до 01.10.2021 г. дружеството се представлява и управлява от Валерия Христова Видулова.

До 01.10.2021 г. Съветът на директорите на дружеството е в състав:

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

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

- Виолета Иванова Цигова;
- Венцислав Стефанов Маринов;
- Лилия Валериева Монова - Асенова.

Средно-списъчният брой на персонала към 31.12.2021 г. включва 16 служители (31.12.2020 г.: 70 служители).

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

1.2. Предмет на дейност

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

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

До края на 2020 г. дружеството реализира приходи основно от продажба на стоки (лекарства, козметика и добавки), такси франчайзинг, както и различни видове услуги, свързани с промоционални активности и др. През 2021 г. дружеството реализира приходи основно от продажба на стоки (лекарства, козметика и добавки) и такси франчайзинг (до месец април вкл.), поради извършено реструктуриране на дейността, в следствие на присъединяването към Група Софарма Трейдинг.

1.3. Основни показатели на стопанската среда

Основните показатели на стопанската среда, които оказват влияние върху дейността на дружеството, за периода 2019 – 2021 г. са представени в таблицата по-долу:

Показател	2019	2020	2021
БВП в млн. лева	120,395	119,951	132,744
Реален растеж на БВП	4.0%	-4.4%	4.2%
Инфлация в края на годината (ХИПЦ)	3.1%	0.0%	6.6%
Среден валутен курс на щатския долар за годината	1.75	1.72	1.68
Валутен курс на щатския долар в края на годината	1.76	1.59	1.72
Основен лихвен процент в края на годината	0.00	0.00	0.00
Безработица (в края на годината)	5.9%	6.7%	4.8%

** Прогноза на БНБ за 2021 г., изготвена към 10 март 2022 г. източник: БНБ*

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

През месец март 2020 г. Световната здравна организация обяви пандемия във връзка с разпространението на COVID-19. Вследствие на това бяха наложени редица ограничителни мерки, включително и в България. Това доведе до затруднения в бизнеса и икономическата дейност на редица предприятия и цели икономически отрасли.

Влияние върху дейността и финансовото състояние на Дружеството

Дружеството оперира в сектор търговия на дребно с лекарства и други фармацевтични продукти, чието нормално функциониране не беше до голяма степен засегнато от наложените ограничителни мерки. Дружеството отчита спад на продажбите на стоки спрямо 2020 г. в размер на 2,109 х.лв. или 34 %, в резултат от планирано затваряне през 2021 г. на част от управляваните от дружеството обекти-аптеки и склад на едро (поради предприети действия за реструктуриране на дейността в резултат на придобиването ѝ от Група Софарма Трейдинг). Ръководството не се е възползвало от приетите мерки със Закона за извънредното положение („60:40“ и други). Намалението на средносписъчния брой на персонала спрямо 2020 г. е свързано с реструктуриране във връзка с придобиването от Група Софарма Трейдинг. И при тази обстановка дружеството продължава да осъществява стопанската си дейност, без да среща затруднения, за да обезпечи доставките на активи и услуги и да осъществява нормално дейността си. Дружеството разполага с достатъчно по обем финансиране, за да посреща ликвидните си нужди.

Същите тенденции се запазват и за началото на 2022 г.

Предприети мерки и действия

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

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

Ефекти върху елементите на индивидуалния финансов отчет

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

2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА

2.1. База за изготвяне на индивидуалния финансов отчет

Индивидуалният финансов отчет на Софармаси 63 ЕАД е изготвен в съответствие със Закона за счетоводството, (нов) в сила от 01.01.2016 г. и Националните счетоводни стандарти (НСС), утвърдени от МС с ПМС № 46/2005 (ДВ 30/07.04.2005 г.) и изменени и допълнени с ПМС

251/2007 г. (ДВ 86/ 26.10.2007 г.), ПМС 394/2015 г. (ДВ 3/12.01.2016 г.) и ПМС № 27/2019 г. (ДВ 15/19.2.2019 г.).

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

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

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

На база определени в Закона критерии, дружеството се класифицира в категорията средно предприятие. Годишният финансов отчет на средните предприятия се съставя в пълен комплект, съгласно приложимите счетоводни стандарти.

Несигурност на счетоводните приблизителни оценки

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

2.2. Сравнителни данни

Дружеството представя сравнителна информация в този индивидуален финансов отчет за предходната 2020 година.

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

Ръководството на дружеството е направило определени рекласификации в сравнителните данни за 2020 г. с цел постигане на по-добро представяне на отделните показатели и спецификата в тях. Тези рекласификации включват групирането и представянето на другите приходи и на балансовата стойност на продадените стоки.

2.3. Отчетна валута

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

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

Ефектите от курсовите разлики, свързани с уреждането на сделки в чуждестранна валута, или отчитането на сделки в чуждестранна валута по курсове, които са различни, от тези, по които първоначално са били признати, се включват в индивидуалния отчет за приходите и разходите в момента на възникването им, като се третираат и представят като “финансови приходи” или “финансови разходи”.

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

2.4. Приходи

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

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

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

При предоставянето на услуги, приходите се признават, отчитайки етапа на завършеност на сделката към датата на баланса, ако този етап може да бъде надеждно измерен, както и разходите, извършени по сделката и разходите за приключването ѝ.

2.5. Разходи

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

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

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

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

2.6. Дълготрайни материални активи

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

Първоначално оценяване

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

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

Последващо оценяване

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

Последващи разходи

Последващите разходи, свързани с дълготраен материален актив, водещи до подобряване на бъдещата икономическа изгода и/или промяна на функционалното предназначение на актива се отчитат като увеличение на балансовата му стойност.

При подмяна на разграничима част от дълготраен материален актив, подменената част се отписва, а направеният разход за подмяната или подновяването на частта се отчита като придобиване на отделен актив, компонент на общия актив, който е бил обект на ремонт и реконструкция.

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

Методи на амортизация

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

- Сгради – 25 г.
- Машини и оборудване – от 3 до 7 г.;
- Транспортни средства – 4 г.;

- Стопански инвентар – от 3 до 7 г.;
- Компютри и периферни устройства – 2 г.;
- Капитализирани разходи за ремонт на наети активи – 7 г.

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

Обезценка на дълготрайни материални активи

Балансовите стойности на дълготрайните материални активи подлежат на преглед за обезценка, когато са налице събития или промени в обстоятелствата, които показват, че те биха могли да се отличават трайно от възстановимата им стойност. Ако са налице такива индикатори, че приблизително определената възстановима стойност е по-ниска от тяхната балансова стойност, то последната се изписва до възстановимата стойност на активите. Възстановимата стойност на дълготрайните материални активи е по-високата от двете: нетна продажна цена или стойност при употреба. За определянето на стойността в употреба на активите бъдещите парични потоци се дисконтират до тяхната настояща стойност като се прилага дисконтова норма преди данъци, която отразява текущите пазарни условия и оценки на времевата стойност на парите и рисковете, специфични за съответния актив.

Загубите от обезценка се отчитат в индивидуалния отчет за приходите и разходите към ”разходи за амортизация и обезценка”.

Печалби и загуби от продажба

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

2.7. Дълготрайни нематериални активи

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

Първоначална оценка

Цената на придобиване включва покупната цена, вкл. митнически такси и невъзстановяеми данъци, след приспадане на търговските отстъпки и всички преки разходи за подготовка на актива за използването му по предназначение. Преките разходи са: разходи за първоначална доставка и обработка, лицензионни такси, свързани с разработка на допълнителни функционалности,

разходите за инсталиране, разходи за хонорари на лица, свързани с проекта, поръчката и/или създаването, доставката, инсталирането, параметризирането и др. на нематериалния актив.

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

Последващи разходи

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

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

Методи на амортизация и полезен живот

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

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

Преглед за обезценка

Балансовите стойности на дълготрайните нематериални активи подлежат на преглед за обезценка, когато са налице събития или промени в обстоятелствата, които показват, че балансовата стойност би могла да се отличава трайно от възстановимата им стойност. Ако са налице такива индикатори, че приблизително определената възстановима стойност е по-ниска от тяхната балансова стойност, то последната се коригира до възстановимата стойност на съответните активи. Загубите от обезценка се отчитат в отчета за приходите и разходите към ”разходи за амортизация и обезценка”.

2.8. Инвестиционни имоти

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

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

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

Последващите разходи, свързани с инвестиционен имот, се отразяват като увеличение на балансовата му стойност, когато водят до увеличаване на очакваните икономически изгоди спрямо първоначално определените. Всички други последващи разходи по поддръжката на имота се признават като текущи разходи за периода, през който са направени.

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

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

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

Балансовите стойности на инвестиционните имоти подлежат на преглед за обезценка, когато са налице събития или промени в обстоятелствата, които показват, че те биха могли да се отличават трайно от възстановимата им стойност. Ако са налице такива индикатори, че приблизително определената възстановима стойност е по-ниска от тяхната балансова стойност, то последната се изписва до възстановимата стойност на имотите. Възстановимата стойност на инвестиционните имоти е по-високата от двете: нетна продажна цена или стойност в употреба. Загубите от обезценка се отчитат в индивидуалния отчет за приходи и разходи към "разходи за амортизация и обезценка".

Инвестиционните имоти се отписват от индивидуалния счетоводен баланс, когато се извадят трайно от употреба и не се очакват от тях бъдещи стопански изгоди или се продадат. Печалбите или загубите от продажби на отделни активи от групата на "инвестиционните имоти" се определят чрез сравняването на приходите от продажбата и балансовата стойност на актива към датата на продажбата. Приходите от продажбата се посочват към "други приходи", а балансовата стойност – към "балансирана стойност на продадени активи" (част от другите разходи).

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

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

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

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

Инвестициите се отписват, когато се прехвърлят правата, които произтичат от тях на други лица при настъпването на правните основания за това и по този начин се загубва контролът върху стопанските изгоди от съответния конкретен тип инвестиции. Печалбата/(загубата) от продажбата им се представя съответно към "финансови приходи" или "финансови разходи" в индивидуалния отчет за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината).

2.10. Материални запаси

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

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

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

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

2.11. Търговски и други вземания

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

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

Несъбираемите вземания се изписват, когато се установят правните основания за това, или

когато дадено търговско вземане се прецени като напълно несъбираемо. Когато дадено вземане се прецени като напълно несъбираемо, то се изписва за сметка на коректива.

2.12. Парични средства и парични еквиваленти

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

През 2021 г. в група Софарма Трейдинг е въведена кеш-пулинг схема с цел по-ефективно управление в краткосрочен план на паричните потоци в групата, чрез събирането на балансите по банкови сметки на дъщерните дружества в страната в една банкова сметка. Балансите на участниците се прехвърлят на ежедневна база към една основна банкова сметка, управлявана от лидера на кеш-пула (Софарма Трейдинг АД).

За целите на изготвянето на индивидуалния отчет за паричните потоци:

- паричните постъпления от клиенти и паричните плащания към доставчици са представени брутно, с включен ДДС (9% и 20%);
- платеният ДДС при доставка на дълготрайни активи от страната се посочва на ред "плащания към доставчици" към паричните потоци от оперативна дейност, доколкото той участва и се възстановява заедно и в оперативните потоци на дружеството за съответния период (месец);
- постъпленията/плащанията, свързани с паричния пул (кеш пул) са представени нетно в индивидуалния отчет за паричните потоци като парични потоци, използвани в оперативна дейност, доколкото обръщаемостта е бърза и транзакциите са част от оперативната дейност на дружеството.

2.13. Задължения към доставчици и други задължения

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

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

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

Краткосрочни доходи

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

Дължимите от дружеството вноски по социалното и здравно осигуряване се признават като текущ разход и задължение в недисконтиран размер, заедно и в периода на начисление на съответните доходи, с които те са свързани.

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

Дългосрочни доходи при пенсиониране

Планове с дефинирани вноски

Основно задължение на дружеството като работодател в България е да извършва задължително осигуряване на наетия си персонал за фонд “Пенсии”, допълнително задължително пенсионно осигуряване (ДЗПО), фонд “Общо заболяване и майчинство” (ОЗМ), фонд “Безработица”, фонд “Трудова злополука и професионална болест” (ТЗПБ) и здравно осигуряване. Размерите на осигурителните вноски са регламентирани в Кодекса за социално осигуряване (КСО), както и в Закона за бюджета на ДОО и Закона за бюджета на НЗОК за съответната година. Вноските се разпределят между работодателя и осигуреното лице в съответствие с правилата от Кодекса за социално осигуряване (КСО) в съотношение 60:40.

Тези осигурителни пенсионни планове, прилагани от дружеството в качеството му на работодател, са планове с дефинирани вноски. При тях работодателят плаща месечно определени вноски в държавните фонд “Пенсии”, фонд “ОЗМ”, фонд “Безработица”, фонд “ТЗПБ”, както и в универсални и професионални пенсионни фондове - на база фиксирани по закон проценти и няма правно или конструктивно задължение да доплаща във фондовете бъдещи вноски в случаите, когато те нямат достатъчно средства да изплатят на съответните лица заработените от тях суми за периода на трудовия им стаж. Аналогични са и задълженията по отношение на здравното осигуряване.

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

Планове с дефинирани доходи

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

на брутното трудово възнаграждение за шест месеца. По своите характеристики тези схеми представляват нефондирани планове с дефинирани доходи.

Изчислението на размера на тези задължения налага участието на квалифицирани актюери, за да може да се определи тяхната сегашна стойност към датата на индивидуалния финансов отчет, по която те се представят в баланса, а респективно изменението в стойността им, се представя в индивидуалния отчет за приходите и разходите като: а) разходите за текущ и минал стаж, разходите за лихва и ефектите от съкращенията и урежданията се признават веднага, в периода, в който възникнат, и представят в текущата печалба или загуба, по статия „разходи за персонал”, а б) ефектите от последващите оценки на задълженията, които по същество представляват актюерски печалби и загуби, се признават веднага, в периода, в който възникнат, и се представят към текущата печалба или загуба към „разходи за персонал”. Актюерските печалби и загуби произтичат от промени в актюерските предположения и опита и дружеството е възприело политика да ги признава веднага в периода на възникването им.

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

Доходи при напускане

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

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

2.15. Лизинг

Експлоатационен (оперативен) лизинг

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

Стимули при експлоатационен (оперативен) лизинг са плащания, извършени от наемодателя към наемателя, които са свързани с лизинговия договор, или са възстановяване или поемане от

страна на наемодателя на разходите на наемателя по подобрения на наетото имущество, преместване, периоди от лизинговия договор, освободени от наем и др., договорени отделно от минималните лизингови плащания по договора.

Лизингодател (наемодател)

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

Дружеството обичайно няма практика да предоставя стимули на своите наематели.

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

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

Лизингополучател (наемател)

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

Дружеството няма предоставени от своите наемодатели стимули.

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

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

2.16. Акционерен капитал и резерви

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

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

- най-малко една десета от печалбата, която се отделя докато средствата във фонда достигнат една десета част от акционерния капитал или по-голяма част, определена по решение на едноличния собственик;
- средствата, получени над номиналната стойност на акциите при издаването им (**премиен резерв**);
- сумата на допълнителните плащания, които правят акционерите срещу предоставените им предимства за акциите;
- други източници, предвидени по решение на едноличния собственик.

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

2.17. Данъци върху печалбата

Текущите данъци върху печалбата са определени в съответствие с изискванията на българското данъчно законодателство – Закона за корпоративното подоходно облагане. Номиналната данъчна ставка в България за 2021 г. е 10%. (2020 г.: 10%).

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

Отсрочените данъчни пасиви се признават за всички облагаеми временни разлики.

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

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

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

Отсрочените данъчни активи и пасиви се оценяват на база данъчните ставки, които се очаква да се прилагат за периода, през който активите ще се реализират, а пасивите ще се уредят (погасят),

на база данъчните закони, които са в сила или в голяма степен на сигурност се очаква да са в сила. Към 31.12.2021 г. е приложена ставка от 10% (31.12.2020 г.: 10%).

2.18. Финансови инструменти

Финансови активи

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

Обичайно дружеството признава в баланса финансовите активи на датата на търгуване – датата, на която то се е обвързало (поело е окончателен ангажимент) да закупи съответните финансови активи. Всички финансови активи първоначално се оценяват по цена на придобиване (която е тяхната справедлива стойност) плюс преките разходи по транзакцията. След първоначално признаване финансовите активи се отчитат по амортизируема стойност с помощта на метода на ефектината лихва.

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

Кредити и вземания

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

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

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

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

Финансови пасиви

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

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

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

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

2.19.1. Актюерски изчисления

При определяне на сегашната стойност на дългосрочните задължения към персонала при пенсиониране са използвани изчисления на сертифицирани актюери, базирани на предположения за смъртност, темп на текучество на персонала, бъдещо ниво на работни заплати и дисконтов фактор (Приложение № 22).

2.19.2. Инвестиционни имоти

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

2.19.3. Полезен живот на дълготрайните активи и инвестиционните имоти

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

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

При направения преглед към 31.12.2021 г. ръководството на дружеството не е установило отклонения спрямо своите бъдещи очаквания относно използването на активите и, съответно, не е извършвана корекция на полезния живот на дълготрайните активи и инвестиционните имоти.

2.19.4. Обезценка на инвестициите в дъщерни дружества

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

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

При направения преглед към 31.12.2021 г. ръководството на дружеството не установило индикатори и респективно не е признало обезценка на инвестициите в дъщерни дружества (31.12.2020 г.: няма).

2.19.5. Обезценка на материални запаси

В края на всяка финансова година дружеството извършва преглед на състоянието, срока на годност на наличните материални запаси. При установяване на запаси, които съдържат потенциална вероятност да не бъдат реализирани по съществуващата им балансова стойност в следващите отчетни периоди, дружеството обезценява материалните запаси до нетна реализируема стойност.

При направения преглед към 31.12.2021 г. ръководството на дружеството е установило индикатори и е признало обезценка на материалните запаси в размер на 25 хил.лв. (31.12.2020 г.: 6 хил.лв.).

2.19.6. Обезценка на вземания

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

При направения преглед към 31.12.2021 г. ръководството на дружеството не е установило индикатори налагащи обезценка на търговски вземания и такава не е начислявана (31.12.2020 г.: няма). През 2021 г. са отписани търговски вземания с изтекла давност в размер на 13 х.лв. (2020 г.: 12 х.лв.) (Приложение № 8).

2.19.7. Признаване на данъчни активи

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

2.19.8. Действащо предприятие

Индивидуалният финансов отчет на Софармаси 63 ЕАД е изготвен на принципа на действащо предприятие.

Основната дейност на дружеството е търговия на дребно с лекарствени средства, хранителни добавки, козметика и др. От 01.10.2020 г. то, като част от дружествата от Група Софармаси 63, става част от Група Софарма Трейдинг в резултат на сделката за придобиването на цялата група Софармаси 63. От началото на 2021 г. е извършена промяна в наименованията на тези новопридобити дружества и е започнал процесът за тяхното стопанско, организационно, управленско и юридическо присъединяване към веригата SOpharmacy, посредством поэтапното ребрандиране на отделните обекти-аптеки. Увеличението на местния пазарен дял на обектите и националното присъствие на групата SOpharmacy, особено след сделката по придобиването, съществено подобрява покупателната ѝ позиция вследствие на мащаба и атрактивността на обектите във веригата за клиентите ѝ. В резултат, очакванията на ръководството са, че тези промени ще подобрят финансовото положение и резултатите от дейността и на самото дружеството, посредством:

- увеличаване на приходите от продажби на стоки, поддържайки конкурентни за българския аптекен пазар цени и маркетингови активности;
- разширяване на портфолиото от продукти и услуги, които предлага на българския аптекен 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.

Увеличението на местния пазарен дял на обектите и националното присъствие на групата SOpharmacy съществено подобрява покупателната ѝ позиция вследствие на мащаба и атрактивността на обектите във веригата за клиентите ѝ.

Също така, важна бизнес специфика за бъдещото му функциониране, както и на всяко друго дружеството от Групата Софармаси, вкл. след присъединяването и на Група Софармаси 63, е обстоятелството, че всички дружества от групата работят интегрирано, като единен общ бизнес, с общи процеси, организация, управление, финансиране, взаимна подкрепа, и бизнес цели и перспективи.

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

Поради тези обстоятелства, оценката на ръководството за действащо предприятие е направена не само през призмата на перспективата на конкретното дружество, но най-вече през целите и планове за развитие на целия бизнес на Групата Софармаси, и мястото и ролята на обектите-аптеките на това дружество в нея.

2.20. Консолидиран финансов отчет на дружеството

Дружеството не изготвя консолидиран годишен финансов отчет, тъй като е взето решение от едноличния собственик, Софарма Трейдинг АД. Софарма Трейдинг АД е дружество, чиито акции се търгуват на Българската фондова борса, което изготвя консолидиран годишен финансов отчет, в който са консолидирани Софармаси 63 ЕАД и неговите дъщерни дружества, и този отчет ежегодно се публикува в Търговския регистър, както и в електронния портал Българската фондова борса.

3. НЕТНИ ПРИХОДИ ОТ ПРОДАЖБИ

Приходите от продажби на стоки включват:

	2021	2020
	BGN '000	BGN '000

Приходи от продажби на дребно, в т.ч.:

<i>свободни продажби</i>	2,105	3,713
<i>продажби по НЗОК</i>	1,987	1,193
	4,092	4,906

Приходи от продажби на едро, в т.ч.:

<i>свободни продажби – хранителни добавки и др.</i>	-	1,295
	-	1,295

Приходите от продажби на услуги за 2021 г. включват приходи от такси по договори за франчайз в размер на 1,799 х.лв. (2020 г.: 5,280 х.лв.).

4. ДРУГИ ПРИХОДИ

Другите приходи включват:

	2021	2020
	BGN '000	BGN '000

<i>Приходи от отдаване под наем на недвижими имоти</i>	63	5,613
<i>Разходи за наем</i>	-	(5,574)
Печалба от отдаване под наем на недвижими имоти (Приложение №28)	63	39
Приходи от излишъци на материални запаси	60	17
Приходи от продажба на дълготрайни активи (Приложение №8)	54	3,201
Такса за обработка на рецепти по НЗОК	12	15
Промоционални активности	-	1,936
Други	17	17
	206	5,225

През 2020 г. дружеството наема помещения (търговски обекти), които впоследствие преотдава под наем на негови дъщерни дружества. През 2021 г. тази дейност е преустановена и договорите за наем се сключват със съответните дружества (Приложение №28).

5. РАЗХОДИ ЗА МАТЕРИАЛИ

<i>Разходите за материали включват:</i>	2021	2020
	BGN '000	BGN '000
Електроенергия, отопление и вода	31	33
Активи под стойностен праг и консумативи	30	239
	61	272

6. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ

<i>Разходите за външни услуги включват:</i>	2021	2020
	BGN '000	BGN '000
Административно обслужване	674	-
Наеми	540	786
Реклама	95	561
Абонаменти	86	295
Куриерски услуги	46	86
Такси по договори за франчайз	42	-
Застраховки	21	63
Транспорт	19	130
Телефони и интернет	18	42
Ремонт и поддръжка на сгради, машини и оборудване	15	85
Консултантски и одиторски услуги	8	14
Услуги по граждански договори	6	19
Други	42	123
	1,612	2,204

Считано от 2021 г. дружеството има сключен договор и заплаща административно обслужване на пряката компания-майка Софарма Трейдинг АД.

7. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА

<i>Разходите за персонал включват:</i>	2021	2020
	BGN '000	BGN '000
Текущи възнаграждения	421	2,383
Вноски по социално осигуряване	50	371
Социални придобивки и плащания	18	58
(Възстановени)/начислени суми за обезщетения при пенсиониране (Приложение № 22), в т.ч.:	(18)	2
<i>Разходи за текущ стаж</i>	7	8
<i>Разход за минал трудов стаж</i>	(38)	-
<i>Актьорска загуба/(печалба) за годината</i>	13	(6)
Начислени суми по неизползван платен отпуск	9	15
	480	2,829

8. ДРУГИ РАЗХОДИ

<i>Другите разходи включват:</i>	2021	2020
	BGN '000	BGN '000
Балансова стойност на продадените стоки	3,052	4,340
Брак и липси на активи	109	82
Разходи без документ	76	92
Местни данъци и такси	17	33
Отписани вземания	13	12
Балансова стойност на продадени дълготрайни активи (Приложение №4)	12	3,163
Представителни разходи	3	38
Други	15	26
	3,297	7,786

9. РАЗХОДИ ЗА ЛИХВИ И ДРУГИ ФИНАНСОВИ РАЗХОДИ

<i>Финансовите разходи включват:</i>	2021	2020
	BGN '000	BGN '000
Разходи за лихви по получени банкови заеми за оборотни средства	63	109
Отрицателни разлики от операции с финансови активи	-	44
Отрицателни разлики от промяна на валутни курсове	-	4
	63	157

10. РАЗХОД ЗА ДАНЪК ВЪРХУ ПЕЧАЛБАТА

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

	2021	2020
	BGN '000	BGN '000
<u>Индивидуален отчет за приходи и разходи</u>		
Данъчна печалба за годината по данъчна декларация	625	2,977
Текущ разход за данък върху печалбата за годината	(62)	(298)
Отсрочени данъци върху печалбата от:		
Възникване и обратно проявление на временни разлики	(9)	(78)
Общо разход за данък, отчетен в индивидуалния отчет за приходи и разходите	(71)	(376)

	2021	2020
	BGN '000	BGN '000
Равнение на данъчния разход за данък върху печалбата, определен спрямо счетоводния резултат		
Счетоводна печалба за годината	423	2,995
Данък върху печалбата – 10% (2020 г.: 10%)	(42)	(299)
От непризнати суми по данъчна декларация	(29)	(77)
Общо разход за данък, отчетен в индивидуалния отчет за приходи и разходите	(71)	(376)

11. ДЪЛГОТРАЙНИ МАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

	<i>Земи и сгради</i>	<i>Машини и оборудване</i>	<i>Съоръжени я и други</i>	<i>Капитализи рани разходи за подобрения на наети активи</i>	<i>Предоставен и аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане</i>	<i>Общо</i>
	<i>BGN'000</i>	<i>BGN'000</i>	<i>BGN'000</i>	<i>BGN'000</i>	<i>BGN'000</i>	<i>BGN'000</i>
Отчетна стойност						
1 януари 2020 г.	590	646	3,795	2,479	-	7,510
Придобити	-	1	62	37	-	100
Отписани	-	(251)	(2,693)	(1,822)	-	(4,766)
Трансфер към инвестиционни имоти	(41)	-	-	-	-	(41)
31 декември 2020 г.	549	396	1,164	694	-	2,803
Придобити	-	6	54	38	5	103
Отписани	-	-	(115)	-	-	(115)
31 декември 2021 г.	549	402	1,103	732	5	2,791
Нагрупана амортизация						
1 януари 2020 г.	205	507	1,567	1,132	-	3,411
Начислена амортизация	13	5	127	302	-	447
Отписана амортизация	-	(121)	(685)	(785)	-	(1,591)
Трансфер към инвестиционни имоти	(14)	-	-	-	-	(14)
31 декември 2020 г.	204	391	1,009	649	-	2,253
Начислена амортизация	14	5	87	17	-	123
Отписана амортизация	(3)	-	(104)	-	-	(107)
31 декември 2021 г.	215	396	992	666	-	2,269
Балансова стойност						
31 декември 2020 г.	345	5	155	45	-	550
31 декември 2021 г.	334	6	111	66	5	522

Към 31.12.2021 г. дълготрайните материални активи на дружеството включват земи на стойност 118 х. лв. (31.12.2020 г.: 118 хил.лв.) и сгради с балансова стойност 216 х.лв. (31.12.2020 г.: 227 хил.лв.).

Отчетната стойност към 31.12.2021 г. на дълготрайните материални активи, които са напълно амортизирани, но продължават да се използват в дейността е в размер на 1,960 х.лв. (31.12.2020 г.: 2,012 х.лв.).

Към 31.12.2021 г. няма учредени тежести върху дълготрайните материални активи на дружеството (31.12.2020 г.: няма).

12. ДЪЛГОТРАЙНИ НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

	<i>Лицензи</i>	<i>Софтуер</i>	<i>Общо</i>
	<i>BGN'000</i>	<i>BGN'000</i>	<i>BGN'000</i>
Отчетна стойност			
1 януари 2020 г.	56	149	205
Придобити	-	25	25
Отписани	-	-	-
31 декември 2020 г.	56	174	230
Придобити	-	-	-
Отписани	(7)	-	(7)
31 декември 2021 г.	49	174	223
Нагрупана амортизация			
1 януари 2020 г.	40	144	184
Начислена амортизация	5	6	11
Отписана амортизация	-	-	-
31 декември 2020 г.	45	150	195
Начислена амортизация	6	13	19
Отписана амортизация	(2)	-	(2)
31 декември 2021 г.	49	163	212
Балансова стойност			
31 декември 2020 г.	11	24	35
31 декември 2021 г.	-	11	11

13. АКЦИИ И ДЯЛОВЕ В ПРЕДПРИЯТИЯ ОТ ГРУПА

Балансовата стойност на инвестициите по дружества е както следва:

		31.12.2021	Участие	31.12.2020	Участие
		BGN	%	BGN	%
Софармаси 32 ЕООД	България	100	100	100	100
Софармаси 62 ЕООД	България	100	100	100	100
Софармаси 60 ЕООД	България	100	100	100	100
Софармаси 59 ЕООД	България	100	100	100	100
Софармаси 40 ЕООД	България	100	100	100	100
Софармаси 61 ЕООД	България	10	100	10	100
Общо		510		510	

Предметът на дейност на дъщерните дружества, придобити от Софармаси 63 ЕАД е както следва:

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

- Софармаси 62 ЕООД – предмет на дейност търговия на дребно с лекарствени продукти. Дата на учредяване – 12.05.2008 г., дата на регистрация на първоначалния капитал от 5 х.лв. - 12.05.2008 г.;

- Софармаси 61 ЕООД – предмет на дейност търговия на дребно с лекарствени продукти. Дата на учредяване – 14.01.2009 г., дата на регистрация на първоначалния капитал от 5 х.лв. – 14.01.2009 г.

Софармаси 61 ЕООД е едноличен собственик на капитала на Софармаси 30 ЕООД, Софармаси 33 ЕООД, Софармаси 19 ЕООД, Софармаси 48 ЕООД;

- Софармаси 60 ЕООД – предмет на дейност търговия на дребно с лекарствени продукти. Дата на учредяване – 22.04.2008 г., дата на регистрация на първоначалния капитал от 5 х.лв. – 22.04.2008 г.

Софармаси 60 ЕООД е едноличен собственик на капитала на Софармаси 31 ЕООД, Софармаси 55 ЕООД, Софармаси 41 ЕООД, Софармаси 58 ЕООД, Софармаси 28 ЕООД, Софармаси 50 ЕООД, Софармаси 51 ЕООД;

- Софармаси 59 ЕООД – предмет на дейност търговия на дребно с лекарствени продукти. Дата на учредяване – 14.01.2009 г., дата на регистрация на първоначалния капитал от 5 х.лв. – 14.01.2009 г.

Софармаси 59 ЕООД е едноличен собственик на капитала на Софармаси 20 ЕООД, Софармаси 29 ЕООД, Софармаси 54 ЕООД, Софармаси 42 ЕООД, Софармаси 46 ЕООД, Софармаси 23 ЕООД, Софармаси 56 ЕООД, Софармаси 35 ЕООД, Софармаси 34 ЕООД, Софармаси 47 ЕООД, Софармаси 39 ЕООД, Софармаси 22 ЕООД, Софармаси 52 ЕООД, Софармаси 57 ЕООД, Софармаси 27 ЕООД;

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

Софармаси 40 ЕООД е едноличен собственик на капитала на Софармаси 25 ЕООД, Софармаси 49 ЕООД, Софармаси 36 ЕООД, Софармаси 21 ЕООД, Софармаси 24 ЕООД, Софармаси 45 ЕООД, Софармаси 44 ЕООД, Софармаси 38 ЕООД, Софармаси 53 ЕООД, Софармаси 26 ЕООД, Софармаси 43 ЕООД, Софармаси 37 ЕООД.

Обезценка на инвестиции в предприятия от група

На база направените тестове за обезценка ръководството е определило, че възстановимата стойност на инвестициите в дъщерни дружества надвишава тяхната балансова стойност и към 31.12.2021 г. не е установена необходимост от признаване на обезценка (31.12.2020 г.: няма) (Приложение № 2.19.4).

14. ИНВЕСТИЦИОННИ ИМОТИ

	<i>Сгради</i>	
	<i>2021</i>	<i>2020</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Отчетна стойност		
Салдо на 1 януари	41	-
Трансфер от дълготрайни материални активи	-	41
Салдо на 31 декември	-	41
Нагрупана амортизация		
Салдо на 1 януари	14	-
Трансфер от дълготрайни материални активи	-	14
Салдо на 31 декември	14	14
Балансова стойност на 1 януари	27	27
Балансова стойност на 31 декември	27	27

Инвестиционните имоти към 31.12.2021 г. включват магазини в к.к. Пампорово, чието трайно предназначение е да се отдават под наем с цел получаване на приходи (*Приложение № 4*).

Към 31.12.2021 г. няма учредени тежести върху инвестиционните имоти на дружеството (31.12.2020 г.: няма).

На базата на извършения преглед, ръководството на дружеството не е установило наличие на условия за обезценка (*Приложение № 2.19.2*).

15. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ

Материалните запаси са както следва:

	<i>31.12.2021</i>	<i>31.12.2020</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Налични стоки в обекти	540	585
	540	585

Ръководството е направило преглед за наличие на условия за обезценка на стоките към 31.12.2021 г., в резултат на който са установени стоки, подлежащи на обезценка в размер на 19 хил.лв. (31.12.2020 г.: 6 хил.лв.).

16. ВЗЕМАНИЯ ОТ ПРЕДПРИЯТИЯ ОТ ГРУПА

Вземанията от предприятия от група са както следва:

	31.12.2021	31.12.2020
	BGN '000	BGN '000
Вземания от едноличния собственик на капитала	588	6,272
Вземания от дружества под общ контрол	106	38
Вземания от дъщерни дружества	1,110	2,969
Вземания от крайната компания-майка	-	4
	1,804	9,283

Вземанията от предприятия от група включват:

	31.12.2021	31.12.2020
	BGN '000	BGN '000
Вземания от продажби на услуги	1,257	2,959
Вземания по доставки на стоки	547	5,767
Вземания от продажби на стоки	-	557
	1,804	9,283

Вземанията от едноличния собственик на капитала към 31.12.2021 г. включват: авансово платени суми по доставки на стоки в размер на 475 х.лв., вземания по начислени и неполучени търговски отстъпки в размер на 72 х.лв. и вземания по продажби на услуги в размер на 41 х.лв. Към 31.12.2020 г. вземанията от едноличния собственик на капитала включват авансово платени суми по доставки на стоки в размер на 5,767 х.лв. и вземания по промоционални активности в размер на 505 х.лв.

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

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

Към 31.12.2021 г. дружеството не е установило индикации за обезценка и не е отчело такава за вземанията от предприятия от група (31.12.2020 г.: няма) (Приложение № 2.19.6).

17. ВЗЕМАНИЯ ОТ КЛИЕНТИ И ДОСТАВЧИЦИ

Вземанията от клиенти и доставчици се състоят от:

	31.12.2021	31.12.2020
	BGN '000	BGN '000
Вземания по продажби, реимбурсирани от НЗОК	56	118
Вземания от доставчици	29	1,748
Предоставени аванси	2	14
Вземания от клиенти	-	1
	87	1,881

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

Вземанията от доставчици включват предоставени аванси за услуги и вземания за промоционални активности.

Дружеството е извършило преглед и не е установило индикатори за обезценка на вземанията от клиенти и доставчици към 31.12.2021 г. и към 31.12.2020 г. (Приложение № 2.19.6).

18. ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ И ПРЕДПЛАТЕНИ РАЗХОДИ

	31.12.2021	31.12.2020
	BGN '000	BGN '000
ДДС за възстановяване	1,075	-
Дългосрочно вземане по предоставен депозит по наем	148	168
Предплатени разходи	4	18
Други	6	15
	1,233	201
<i>в т.ч. нетекуща част</i>	<i>148</i>	<i>168</i>
<i>в т.ч. текуща част</i>	<i>1,085</i>	<i>33</i>

Предплатените разходи към 31.12.2021 г. включват предплатени суми по застрахователни полици в размер на 4 х.лв. (31.12.2020 г.: предплатени суми по застрахователни полици в размер на 18 х.лв.). Предплатените разходи се признават от дружеството като текущ разход пропорционално за периода, за който се отнасят.

19. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА

	31.12.2021	31.12.2020
	BGN '000	BGN '000
Парични средства в каса	23	16
Пари на път	11	7
Разплащателни сметки	1	554
	35	577

Наличните към 31.12.2021 г. и 31.12.2020 г. парични средства са в лева. Паричните средства по разплащателни сметки са по сметки на дружеството към 31.12.2021 г., и към 31.12.2020 г. са в Банка ДСК АД.

20. СОБСТВЕН КАПИТАЛ

Към 31.12.2021 г. регистрираният дружествен капитал на Софармаси 63 ЕАД възлиза на 1,050 х.лв. (31.12.2020 г.: 1,050 х.лв.), разпределен в 1 050 000 дяла с номинална стойност 1 лв. всеки.

Към 31.12.2021 г. и към 31.12.2020 г. акционерният капитал на дружеството е 100% собственост на Софарма Трейдинг АД (Приложение №1).

21. ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЦИ

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

	<i>временна разлика</i>	<i>данък</i>	<i>временна разлика</i>	<i>данък</i>
<i>Описание на обектите</i>	<i>31.12.2021</i>	<i>31.12.2021</i>	<i>31.12.2020</i>	<i>31.12.2020</i>
	<i>BGN'000</i>	<i>BGN'000</i>	<i>BGN'000</i>	<i>BGN'000</i>
Материални запаси	24	2	6	1
Дългосрочни задължения към персонала	21	2	43	4
Дълготрайни материални активи	16	2	28	3
Задължения по неизползвани отпуски	11	1	66	7
Други задължения към персонала	-	-	14	1
Общо активи по отсрочени данъци	72	7	157	16

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

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

<i>Отсрочени данъчни активи</i>	<i>Салдо на 1 януари 2021</i>	<i>Признати в индивидуалния отчет за приходи и разходи</i>	<i>Салдо на 31 декември 2021</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Материални запаси	1	1	2
Дългосрочни задължения към персонала	4	(2)	2
Дълготрайни материални активи	3	(1)	2
Задължения по неизползвани отпуски	7	(6)	1
Други задължения към персонала	1	(1)	-
	16	(9)	7

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

22. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА ПРИ ПЕНСИОНИРАНЕ

Задълженията към персонала включват сегашната стойност на задължението на дружеството за изплащане на обезщетения на наетия персонал при настъпване на пенсионна възраст. Съгласно Кодекса на труда всеки служител има право на обезщетение в размер на две брутни заплати при пенсиониране, а ако е работил при същия работодател 10 години през последните 20 години от трудовия му стаж, обезщетението е в размер на шест брутни заплати към момента на пенсиониране. Това е план с дефинирани доходи (*Приложение № 2.14*). За определянето на тези задължения дружеството е назначило актюерска оценка, като е ползвало услугите на сертифициран актюер.

На база на изготвения от актюера доклад е определено задължение в баланса към 31.12.2021 г. в размер на 21 хил.лв. (31.12.2020 г.: 43 хил.лв.).

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

	<i>31.12.2021</i>	<i>31.12.2020</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Сегашна стойност на задълженията на 1 януари	43	41
Задължение признато в баланса на 1 януари	43	41
(Възстановен)/начислен разход признат в индивидуалния отчет за приходите и разходите (<i>Приложение №7</i>)	(18)	2
Извършени плащания през периода	(4)	-
Задължение признато в баланса на 31 декември	21	43
Сегашна стойност на задълженията на 31 декември	21	43

При определяне на стойността към 31.12.2021 г. са направени следните актюерски предположения:

- смъртност – по таблицата за смъртност на НСИ за общата смъртност на населението в България за периода 2018 г.- 2020 г.
- темп на текучество – е определен в зависимост от възрастта на персонала към момента на извършване на оценката към всяка година;
- дисконтов фактор - $i = 0.6 \%$ (2020 г.: $i = 0.5\%$). Поради дългосрочния характер на задължението и липсата на финансови инструменти, отразяващи фиксирана доходност за по-дълъг период е преценено, че като норма на дисконтиране може да се приложи очаквания процент на доходност при инструменти с по-дългосрочен падеж от съществуващите.
- предположението за бъдещото ниво на работните заплати се базира на предоставената информация от ръководството на дружеството по години и в размери както следва:
 - за 2022 г. – 4% спрямо нивото от 2021 г.;
 - за 2023 г. и следващи години – 4% спрямо нивото от предходната година

23. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИ ПРЕДПРИЯТИЯ

Задълженията към финансови предприятия към 31.12.2020 г. включват задължения по получен заем за оборотни средства в размер на 7,000 х.лв. Заемът е изцяло погасен през 2021 г. и към 31.12.2021 г. дружеството няма задължения към финансови предприятия.

24. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПРЕДПРИЯТИЯ ОТ ГРУПА

Задълженията към предприятия от група включват:

	31.12.2021 BGN '000	31.12.2020 BGN '000
Задължения към едноличния собственик на капитала, в т.ч.:	40	-
Задължения за доставка на услуги	11	-
Задължения по паричен пул	29	-
Задължения към дружества под общ контрол, в т.ч.:	29	231
Задължения по сключени договори за оперативен лизинг	-	202
Задължения за доставка на стоки	29	29
Задължения към дъщерни дружества, в т.ч.:	-	1,503
Задължения за промоционални активности	-	1,503
	69	1,734

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

През 2021г. в група Софарма Трейдинг е въведена кеш- пулинг схема с цел по- ефективно управление в краткосрочен план на паричните потоци в групата, чрез събирането на балансите по банкови сметки на дъщерните дружества в страната в една банкова сметка. Балансите на участниците се прехвърлят на ежедневна база към една основна банкова сметка, управлявана от лидера на кеш-пула (Софарма Трейдинг АД). За предоставените на дружествата средства и за получените от дружествата средства Софарма Трейдинг АД получава и дължи съответно лихва в размер на 0,45% и 0,20%.

През 2021 г. са извършени непарични транзакции по прихващане на задължения на Софармаси 63 ЕАД към едноличния собственик на капитала - Софарма Трейдинг, по фактури за доставка на стоки с вземания по предоставени парични средства по договор за паричен пул в размер на 420 х.лв., респективно в индивидуалния отчет за паричните потоци за 2021 г. не са отразени плащания към доставчици в същия размер, т.к. имат характер на безналични сделки.

Към 31.12.2021 г. просрочените задължения (над 60 дни) на дружеството към свързани лица са в размер на 29 х.лв.

25. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ДОСТАВЧИЦИ

Задълженията към доставчици към 31.12.2021 г. включват задължения към доставчици от страната и са в размер на 67 х.лв. (31.12.2020 г.: 193 х.лв.).

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

26. ДРУГИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

Другите задължения включват:

	31.12.2021	31.12.2020
	BGN '000	BGN '000
Задължения към персонала	42	257
Задължения за данъци	65	206
Задължения към социалното осигуряване	12	83
Други	9	11
	128	557
<i>в т.ч. нетекуща част</i>	<i>9</i>	<i>11</i>
<i>в т.ч. текуща част</i>	<i>119</i>	<i>546</i>

Задълженията за данъци включват:

	31.12.2021	31.12.2020
	BGN '000	BGN '000
Корпоративен данък	63	167
Данък върху разходите	2	15
Данъци върху доходите на физическите лица	-	23
Данък върху добавената стойност	-	1
	65	206

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. До датата на изготвяне на индивидуалния финансов отчет в дружеството не са извършвани данъчни ревизии и проверки.

27. УПРАВЛЕНИЕ НА ФИНАНСОВИЯ РИСК

В хода на обичайната си дейност дружеството може да бъде изложено на различни финансови рискове, най-важните от които са: пазарен риск (включващ валутен риск, риск от промяна на справедливата стойност и ценови риск), кредитен риск, ликвиден риск и риск на лихвено-обвързаните парични потоци. Затова общото управление на риска е фокусирано върху прогнозиране на резултатите от определени области на финансовите пазари за постигане на минимизиране на потенциалните отрицателни ефекти, които биха могли да се отразят върху финансовите резултати. Финансовите рискове текущо се идентифицират, измерват и наблюдават с помощта на различни контролни механизми, за да се определят адекватни цени на продуктите и услугите на дружеството, както и да се оценят адекватно правените от него инвестиции и формите за поддържане на свободните ликвидни средства, без да се допуска неоправдана концентрация на даден риск.

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

Категории финансови инструменти:

	31.12.2021 BGN '000	31.12.2020 BGN '000
Финансови активи		
<i>Кредити и вземания в т.ч.:</i>		
Вземания от клиенти и доставчици	85	1,867
Вземания от предприятия от група	1,329	3,516
Вземания от други свързани лица	-	1
Парични средства и парични еквиваленти	35	577
Общо финансови активи	1,449	5,961
Финансови пасиви		
Задължения към финансови предприятия	-	7,000
Задължения към предприятия от група	69	1,734
Задължения към доставчици	67	193
Общо финансови пасиви	136	8,927

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

Пазарен риск

а.Валутен риск

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

б.Ценови риск

Дружеството е изложено на ценови риск от два фактора:

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

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

Дружеството не извършва операции с ценни книжа.

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

Кредитен риск

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

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

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

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

Ликвиден риск

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

Дружеството провежда консервативна политика по управление на ликвидността, чрез която постоянно поддържа оптимален ликвиден запас парични средства и добра способност за финансиране на стопанската си дейност, най-вече чрез осигуряване и поддържане на адекватни вътрешногрупови ресурси (Приложение № 2.19.8).

През 2021 г. в група Софарма Трейдинг е въведен кеш пулинг механизъм с цел по-ефективно управление в краткосрочен план на паричните потоци в групата (Приложение №24).

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

Матуритетен анализ

По-долу са представени финансовите пасиви по амортизируема стойност на дружеството към датата на индивидуалния финансов отчет, групирани по остатъчен матуритет, определен спрямо договорения матуритет и парични потоци. Таблицата е изготвена на база на дисконтирани парични потоци и най-ранна дата, на която задължението е изискуемо.

31 декември 2021 г.

	до 1 м. BGN'000	от 1 до 3м. BGN'000	от 3 до 6 м. BGN'000	от 6 до 12 м. BGN'000	над 1 г. BGN'000	Общо BGN'000
Финансови пасиви						
Задължения към финансови предприятия	-	-	-	-	-	-
Задължения към предприятия от група	69	-	-	-	-	69
Задължения към доставчици	61	6	-	-	-	67
Общо	130	6	-	-	-	136

СОФАРМАСИ 63 ЕАД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2021

31 декември 2020 г.

	до 1 м. BGN'000	от 1 до 3м. BGN'000	от 3 до 6 м. BGN'000	от 6 до 12 м. BGN'000	над 1 г. BGN'000	Общо BGN'000
Финансови пасиви						
Задължения към финансови предприятия	-	-	-	7,000	-	7,000
Задължения към предприятия от група	407	1,327	-	-	-	1,734
Задължения към доставчици	52	141	-	-	-	193
Общо	459	1,468	-	7,000	-	8,927

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. През последните две години банките не начисляват лихви по разплащателните сметки.

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

Към 31.12.2021 г. дружеството има минимални по размер лихвени задължения, свързани с кеш пулинг системата – 29 х. лв. (31.12.2020 г.: 7,000 х. лв. задължения към финансови институции).

31 декември 2021 г.

	Безлихвени BGN '000	с плаващ лихвен % BGN '000	с фиксиран лихвен % BGN '000	Общо BGN '000
Вземания от клиенти и доставчици	85	-	-	85
Вземания от предприятия от група	1,329	-	-	1,329
Вземания от други свързани лица	-	-	-	-
Парични средства и парични еквиваленти	35	-	-	35
Общо финансови активи	1,449	-	-	1,449
Задължения към финансови институции	-	-	-	-
Задължения към предприятия от група	40	29	-	69
Задължения към доставчици	67	-	-	67
Общо финансови пасиви	107	29	-	136

31 декември 2020 г.	Безлихвен и	с плаващ лихвен %	с фиксира н лихвен %	Общо
	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000
Вземания от клиенти и доставчици	1,867	-	-	1,867
Вземания от предприятия от група	3,516	-	-	3,516
Вземания от други свързани лица	1	-	-	1
Парични средства и парични еквиваленти	577	-	-	577
Общо финансови активи	5,961	-	-	5,961
Задължения към финансови институции	-	7,000	-	7,000
Задължения към предприятия от група	1,734	-	-	1,734
Задължения към доставчици	193	-	-	193
Общо финансови пасиви	1,927	7,000	-	8,927

Оценяване по справедлива стойност

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

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

Притежаваните от дружеството финансови пасиви представляват основно задължения към финансови институции, задължения към предприятия от група и задължения към доставчици, поради което се приема, че балансовата им стойност е приблизително равна на тяхната справедлива стойност.

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

28. УСЛОВНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ И АНГАЖИМЕНТИ

Оперативен лизинг

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

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

	31.12.2021	31.12.2020
	BGN '000	BGN '000
В рамките на 1 година	227	6,336
След 1 година, но не повече от 5 години	908	25,344
	1,135	31,680

До 31.12.2020 г. дружеството наема помещения (търговски обекти), които впоследствие преотдава под наем на негови дъщерни дружества. За преотдаването под наем има сключени договори за експлоатационен лизинг със съответните дружества. Тази дейност е преустановена през 2021 г.

29. СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА

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

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

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

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

<i>Свързани лица</i>	<i>Вид на свързаност</i>	<i>Период на свързаност</i>
Софарма Трейдинг АД	Едноличен собственик на капитала на Софармаси 63 ЕАД	2021 г. и от 01.10.2020 г.
Донев Инвестмънтс Холдинг АД	Дружество основен акционер в Софарма АД	2021 г. и от 01.10.2020 г.
Софармаси 64 АД	Дружество под общ контрол	2021 г. и от 01.10.2020 г.
Софармаси 61 ЕООД	Дъщерно дружество на Софармаси 63 ЕАД	2021 г. и 2020 г.
Софармаси 62 ЕООД	Дъщерно дружество на Софармаси 63 ЕАД	2021 г. и 2020 г.

Софармаси 59 ЕООД	Дъщерно дружество на Софармаси 63 ЕАД	2021 г. и 2020 г.
Софармаси 60 ЕООД	Дъщерно дружество на Софармаси 63 ЕАД	2021 г. и 2020 г.
Софармаси 40 ЕООД	Дъщерно дружество на Софармаси 63 ЕАД	2021 г. и 2020 г.
Софармаси 32 ЕООД	Дъщерно дружество на Софармаси 63 ЕАД	2021 г. и 2020 г.
Софармаси 25 ЕООД	Дъщерно дружество на Софармаси 40 ЕООД	2021 г. и 2020 г.
Софармаси 49 ЕООД	Дъщерно дружество на Софармаси 40 ЕООД	2021 г. и 2020 г.
Софармаси 36 ЕООД	Дъщерно дружество на Софармаси 40 ЕООД	2021 г. и 2020 г.
Софармаси 21 ЕООД	Дъщерно дружество на Софармаси 40 ЕООД	2021 г. и 2020 г.
Софармаси 24 ЕООД	Дъщерно дружество на Софармаси 40 ЕООД	2021 г. и 2020 г.
Софармаси 45 ЕООД	Дъщерно дружество на Софармаси 40 ЕООД	2021 г. и 2020 г.
Софармаси 44 ЕООД	Дъщерно дружество на Софармаси 40 ЕООД	2021 г. и 2020 г.
Софармаси 38 ЕООД	Дъщерно дружество на Софармаси 40 ЕООД	2021 г. и 2020 г.
Софармаси 53 ЕООД	Дъщерно дружество на Софармаси 40 ЕООД	2021 г. и 2020 г.
Софармаси 26 ЕООД	Дъщерно дружество на Софармаси 40 ЕООД	2021 г. и 2020 г.
Софармаси 43 ЕООД	Дъщерно дружество на Софармаси 40 ЕООД	2021 г. и 2020 г.
Софармаси 37 ЕООД	Дъщерно дружество на Софармаси 40 ЕООД	2021 г. и 2020 г.
Софармаси 30 ЕООД	Дъщерно дружество на Софармаси 61 ЕООД	2021 г. и 2020 г.
Софармаси 33 ЕООД	Дъщерно дружество на Софармаси 61 ЕООД	2021 г. и 2020 г.
Софармаси 48 ЕООД	Дъщерно дружество на Софармаси 61 ЕООД	2021 г. и 2020 г.

Софармаси 19 ЕООД	Дъщерно дружество на Софармаси 61 ЕООД	2021 г. и 2020 г.
Софармаси 31 ЕООД	Дъщерно дружество на Софармаси 60 ЕООД	2021 г. и 2020 г.
Софармаси 55 ЕООД	Дъщерно дружество на Софармаси 60 ЕООД	2021 г. и 2020 г.
Софармаси 41 ЕООД	Дъщерно дружество на Софармаси 60 ЕООД	2021 г. и 2020 г.
Софармаси 58 ЕООД	Дъщерно дружество на Софармаси 60 ЕООД	2021 г. и 2020 г.
Софармаси 28 ЕООД	Дъщерно дружество на Софармаси 60 ЕООД	2021 г. и 2020 г.
Софармаси 50 ЕООД	Дъщерно дружество на Софармаси 60 ЕООД	2021 г. и 2020 г.
Софармаси 51 ЕООД	Дъщерно дружество на Софармаси 60 ЕООД	2021 г. и 2020 г.
Софармаси 20 ЕООД	Дъщерно дружество на Софармаси 59 ЕООД	2021 г. и 2020 г.
Софармаси 29 ЕООД	Дъщерно дружество на Софармаси 59 ЕООД	2021 г. и 2020 г.
Софармаси 54 ЕООД	Дъщерно дружество на Софармаси 59 ЕООД	2021 г. и 2020 г.
Софармаси 42 ЕООД	Дъщерно дружество на Софармаси 59 ЕООД	2021 г. и 2020 г.
Софармаси 46 ЕООД	Дъщерно дружество на Софармаси 59 ЕООД	2021 г. и 2020 г.
Софармаси 23 ЕООД	Дъщерно дружество на Софармаси 59 ЕООД	2021 г. и 2020 г.
Софармаси 56 ЕООД	Дъщерно дружество на Софармаси 59 ЕООД	2021 г. и 2020 г.
Софармаси 35 ЕООД	Дъщерно дружество на Софармаси 59 ЕООД	2021 г. и 2020 г.
Софармаси 34 ЕООД	Дъщерно дружество на Софармаси 59 ЕООД	2021 г. и 2020 г.
Софармаси 47 ЕООД	Дъщерно дружество на Софармаси 59 ЕООД	2021 г. и 2020 г.
Софармаси 39 ЕООД	Дъщерно дружество на Софармаси 59 ЕООД	2021 г. и 2020 г.

СОФАРМАСИ 63 ЕАД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2021

Софармаси 22 ЕООД	Дъщерно дружество на Софармаси 59 ЕООД	2021 г. и 2020 г.
Софармаси 52 ЕООД	Дъщерно дружество на Софармаси 59 ЕООД	2021 г. и 2020 г.
Софармаси 57 ЕООД	Дъщерно дружество на Софармаси 59 ЕООД	2021 г. и 2020 г.
Софармаси 27 ЕООД	Дъщерно дружество на Софармаси 59 ЕООД	2021 г. и 2020 г.

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

	2021 BGN'000	2020 BGN'000
Продажби на свързани лица		
Продажба на стоки		
в т.ч. едноличен собственик на капитала	103	133
в т.ч. дъщерни дружества	5	233
	108	366
Продажба на услуги		
в т.ч. дъщерни дружества	1,758	10,747
в т.ч. едноличен собственик на капитала	-	121
в т.ч. дружества под общ контрол	41	33
в т.ч. крайна компания-майка	-	3
	1,799	10,904
Продажба на дълготрайни активи		
в т.ч. дъщерни дружества	-	3,130
в т.ч. дружества под общ контрол	-	4
	-	3,134
	2021 BGN'000	2020 BGN'000
Доставки от свързани лица		
Доставки на стоки		
в т.ч. едноличен собственик на капитала	2,340	1,336
в т.ч. дъщерни дружества	6	29
	2,346	1,365
Доставки на услуги		
в т.ч. едноличен собственик на капитала	719	4
в т.ч. дружества под общ контрол	-	67
в т.ч. дружество основен акционер	-	6
в т.ч. други свързани лица	-	7
	719	84

Открити салда със свързани лица

Вземанията от предприятия от група са оповестени в Приложение №16, а задълженията към предприятия от група в Приложение №24.

Възнаграждение на ключовия управленски персонал

Възнагражденията на ключовия управленски персонал включват: текущи възнаграждения в размер на 21 х.лв. (2020 г.: 155 х.лв.).

30. СЪБИТИЯ, НАСТЪПИЛИ СЛЕД КРАЯ НА ОТЧЕТНИЯ ПЕРИОД

В края на месец февруари 2022 година започна военен конфликт между Русия и Украйна на територията на Украйна, който продължава и към датата на издаване на този индивидуален финансов отчет. На Руската федерация се налагат все по-широки икономически санкции от страна на Европейския съюз, САЩ и други държави. В резултат на това водещите финансови пазари по света изпитват сътресения, а проблемите с веригите на доставки и с повишаващите се цени на енергоизточниците и на основните суровини на глобално ниво се очаква допълнително да се задълбочат.

По смисъла на СС 10, това събитие е некоригиращо събитие за индивидуалния финансов отчет.

На този етап Ръководството наблюдава и текущо анализира и оценява възможните последици и ефекти от конфликта за дружеството. Развитието и изходът на конфликта са свързани с множество несигурности и е много трудно да бъдат прогнозирани неговите краткосрочни и дългосрочни глобални и локални ефекти.