Съдържание

1. ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА **5 страници**

2. ОДИТОРСКИ ДОКЛАД **4 страници**

3. ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ **35 страници**

СОФАРМАСИ 42 ЕООД

ГОДИШЕН ДОКЛАД

за дейността

през 2021 година

1. ОПИСАНИЕ НА ОСНОВНАТА ДЕЙНОСТ

СОФАРМАСИ 42 ЕООД (Дружеството) е еднолично дружество с ограничена отговорност, регистрирано с решение на Софийски градски съд по фирмено дело № 16989/2007 г. Предметът на дейност на Дружеството е търговия на дребно с лекарствени средства, хранителни добавки, козметика и др., както и всяка друга дейност, незабранена от българското законодателство. Дружеството реализира приходи основно от продажба на стоки (лекарства, козметика и добавки. 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 6,037 хил. лв. (2020: 5,651 хил. лв.). Налице е ръст в продажбите спрямо 2020 г., поради предприети действия за преструктуриране на дейността в резултат на придобиването й 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 6,025 хил. лв. (2020: 5,661 хил. лв.). Отчетеното увеличение в оперативните разходи в размер на 364 хил. лв. се дължи основно на увеличение в отчетната стойност на продадената стока.

Брутният марж през 2021 г. достига 21% (2020: 20%) на годишна база.

През 2021 година Дружеството реализира печалба в размер на 44 хил. лева (2020: печалба в размер на 18 хил. лв.).

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

N:	Показатели:	2021	2020	Изменение 2021/2020	
		година	година	стойност	процент
1	Коеф. на рентабилност на приходите от продажби	0.01	0.00	0.01	108%
2	Ефективност на приходите	0.99	1.00	(0.01)	(1)%
3	Коеф. на бърза ликвидност	0.23	0.18	0.05	28%
4	Коеф. на финансова автономност	0.02	(0.01)	0.03	(300)%

3. СТРУКТУРА НА КАПИТАЛА

Дружеството е част от групата Софармаси 63. На 01.10.2020 г. групата е придобита от Софарма Трейдинг АД чрез покупко-продажба на 100% от акциите на Софармаси 63 ЕАД, 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 5 хил. лв.

4. ЧОВЕШКИ РЕСУРСИ

Персонал

Към 31 декември 2021 г. общият брой на персонала на Дружеството възлиза на 22 служители, докато към 31 декември 2020 г. е бил 23 служители.

Работна заплата

Начислените средства за работна заплата и осигуровки за изтеклата година са в размер на 734 хил. лв., докато през 2020 г. са били 666 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 аптечен пазар, като непрекъснато подобрява дейността си по отношение на качество, ефективност и устойчивост на стандартите за обслужване на клиенти.

6. УПРАВЛЕНИЕ

Към датата на финансовия отчет дружеството се представлява и управлява от Виолета Иванова Цигова, избрана с решение на едноличния собственик на капитала от 30.09.2021 г. Промяната е вписана Търговския регистър при Агенция по вписванията с решение № 20211012114618 на 12.10.2021 г. За периода от 29.01.2021 г. до 30.09.2021 г. дружеството се представлява и управлява от Валерия Христова Видулова.

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 минимални по размер лихвени вземания, свързани с кеш пулинг системата – 56 хил. 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 този 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 не коригиращо събитие за годишния 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 финансовият отчет е изготвен в пълно съответствие с Националните счетоводни стандарти, приложими в България.

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

Ръководството е одобрило за издаване доклада за дейността и финансовия отчет на дружеството за 2021 г.

23.06.2022 г.
гр. София

СОФАРМАСИ 42 ЕООД
01

.....
Виолета Цигова
Управител

ОДИТ
ФИНАНСИ
СЧЕТОВОДСТВО
ДАНЪЦИ
ПРАВО

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

ДО ЕДНОЛИЧНИЯ СОБСТВЕНИК НА СОФАРМАСИ 42 ЕООД

Мнение

Ние извършихме одит на финансовия отчет на Софармаси 42 ЕООД („Дружеството"), съдържащ счетоводния баланс към 31 декември 2021 година и отчета за приходите и разходите, отчета за собствения капитал и отчета за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и приложение към финансовия отчет, съдържащо обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики.

По наше мнение, приложеният финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 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 финансовия отчет в България, като ние изпълнихме и нашите други етични отговорности в съответствие с изискванията на ЗНФО и Кодекса на СМСЕС. Ние считаме, че одиторските доказателства, получени от нас, са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение.

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

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

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

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

Нямаме какво да докладваме в това отношение.

Допълнителни въпроси, които поставя за докладване Законът за счетоводството

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

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

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

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

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

Отговорности на ръководството за финансовия отчет

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с НСС, приложими в България и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството определя като необходима за осигуряване изготвянето на

финансови отчети, които не съдържат съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка.

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

Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет

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

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

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

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

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

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

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

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

АФА ООД
Одиторско дружество

Валя Йорданова Йорданова
Управител

Валентина Тодорова Бранкова
Регистриран одитор, отговорен за одита

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

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

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО 5
2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА 7
3. НЕТНИ ПРИХОДИ ОТ ПРОДАЖБИ 19
4. ДРУГИ ПРИХОДИ 19
5. РАЗХОДИ ЗА МАТЕРИАЛИ 19
6. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ 19
7. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА 20
8. ДРУГИ РАЗХОДИ 20
9. РАЗХОД ЗА ДАНЪК ВЪРХУ ПЕЧАЛБАТА 20
10. ДЪЛГОТРАЙНИ МАТЕРИАЛНИ АКТИВИ 21
11. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ 22
12. ВЗЕМАНИЯ ОТ ПРЕДПРИЯТИЯ ОТ ГРУПА 22
13. ВЗЕМАНИЯ ОТ КЛИЕНТИ И ДОСТАВЧИЦИ 23
14. ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ 23
15. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА 24
16. СОБСТВЕН КАПИТАЛ 24
17. ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЦИ 24
18. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА ПРИ ПЕНСИОНИРАНЕ 25
19. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПРЕДПРИЯТИЯ ОТ ГРУПА 26
20. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ДОСТАВЧИЦИ 27
21. ДРУГИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ 27
22. УПРАВЛЕНИЕ НА ФИНАНСОВИЯ РИСК 28
23. УСЛОВНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ И АНГАЖИМЕНТИ 31
24. СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА 31
25. СЪБИТИЯ, НАСТЪПИЛИ СЛЕД КРАЯ НА ОТЧЕТНИЯ ПЕРИОД 35

СОФАРМАСИ 42 ЕООД

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ

за 2021 година

	Приложение	**2021 хил. лв.**	**2020 * хил. лв.**
А. Разходи			
1. Разходи за материали и външни услуги, в т.ч.:		**423**	**372**
а) разходи за материали	*5*	34	25
б) разходи за външни услуги	*6*	389	347
2. Разходи за персонала, в т.ч.:	*7*	**734**	**666**
а) разходи за възнаграждения		618	559
б) разходи за осигуровки		116	107
бб) осигуровки, свързани с пенсии		*82*	*76*
3. Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч.:		**58**	**28**
а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т.ч.	*10*	53	23
аа) разходи за амортизация		53	23
б) разходи за обезценка на текущи оперативни активи		5	5
4. Други разходи, в т.ч.:	*8*	4 810	4 595
а) балансова стойност на продадените стоки		4 744	4 543
б) други		66	52
Общо разходи за оперативна дейност (1 + 2 + 3 + 4)		**6 025**	**5 661**
Общо разходи (1 + 2 + 3 + 4)		**6 025**	**5 661**
5. Счетоводна печалба за годината (общо приходи - общо разходи)		**51**	**23**
6. Разход за данък върху печалбата	*9*	(7)	(5)
7. Нетна печалба за годината (5 + 6)		**44**	**18**
Всичко (Общо разходи - 6 + 7)		**6 076**	**5 684**

	Приложение	**2021 хил. лв.**	**2020 * хил. лв.**
Б. Приходи			
1. Нетни приходи от продажби, в т.ч.:		**6 037**	**5 651**
а) стоки	*3*	6 037	5 651
2. Други приходи	*4*	39	33
Общо приходи от оперативна дейност (1 + 2)		**6 076**	**5 684**
Общо приходи (1 + 2)		**6 076**	**5 684**
Всичко (Общо приходи)		**6 076**	**5 684**

Приложенията на страници от 5 до 35 са неразделна част от финансовия отчет.

Управител:

Виолета Цигова

Съставител - главен счетоводител:

Жанета Илиева

СОФАРМАСИ 42 ЕООД
01

АФА
София
Рег. № 015

23/06/2022

* *Рекласифициран*

СОФАРМАСИ 42 ЕООД
СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС
към 31 декември 2021 година

	Приложение	31.12.2021 хил. лв.	31.12.2020 хил. лв.
АКТИВ			
АКТИВИ			
А. Нетекущи (дълготрайни) активи			
I. Дълготрайни нематериални активи			
1. Лицензи и програмни продукти		-	1
Общо за група I:		-	1
II. Дълготрайни материални активи			
1. Машини и оборудване		17	13
2. Съоръжения и други		120	34
3. Капитализирани разходи за ремонт на наети активи		91	33
4. Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане		7	27
Общо за група II:	*10*	**235**	107
III. Отсрочени данъци	*17*	3	2
Общо за раздел А:		**238**	110
Б. Текущи (краткотрайни) активи			
I. Материални запаси			
1. Стоки	*11*	823	709
Общо за група I:		**823**	709
II. Вземания			
1. Вземания от предприятия от група	*12*	151	49
2. Вземания от клиенти и доставчици	*13*	116	93
3. Други вземания, в т.ч.:	*14*	3	1
над 1 година		1	-
Общо за група II:		270	143
III. Парични средства, в т.ч.:			
1. Парични средства в брой		13	17
2. Парични средства в разплащателни сметки в банки		1	12
3. Пари на път		16	16
Общо за група III:	*15*	30	45
Общо за раздел Б:		1 123	897
СУМА НА АКТИВА (А + Б)		1 361	1 007

	Приложение	31.12.2021 хил. лв.	31.12.2020 хил. лв.
ПАСИВ			
СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ			
А. Собствен капитал			
I. Записан капитал		5	5
II. Натрупани печалби (загуби) от минали години, в т.ч.:			
- неразпределена печалба		18	-
- непокрита загуба		(36)	(36)
Общо за група II:		**(18)**	**(36)**
III. Нетна печалба за годината		44	18
Общо за раздел А:	*16*	**31**	**(13)**
ПАСИВИ			
Б. Провизии и сходни задължения			
1. Провизии за пенсии и други сходни задължения	*18*	7	2
Общо за раздел Б:		**7**	**2**
В. Задължения			
1. Задължения към предприятия от група, в т.ч.:	*19*	1 182	866
до 1 година		*1 182*	*866*
2. Задължения към доставчици, в т.ч.:	*20*	35	58
до 1 година		*35*	*58*
3. Други задължения, в т.ч.:	*21*	106	94
до 1 година, в т.ч.:		106	94
- към персонала		55	53
- осигурителни задължения		17	19
- данъчни задължения		34	22
Общо за раздел В, в т.ч.:		**1 323**	**1 018**
до 1 година		*1 323*	*1 018*
СУМА НА ПАСИВА (А + Б + В)		1 361	1 007

Приложенията на страници от 5 до 35 са неразделна част от финансовия отчет.

Финансовият отчет на страници от 1 до 35 е одобрен от управителя и е подписан на 23 юни 2022 г. от:

Управител: *Виолета Цигова*

Съставител - главен счетоводител: *Жанета Атева*

СОФАРМАСИ 42 ЕООД

София
Рег. № 015

23/06/2022

СОФАРМАСИ 42 ЕООД

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ

за 2021 година

	Приложение	2021 хил. лв. Постъпления	2021 хил. лв. Плащания	2021 хил. лв. Нетен поток	2020 хил. лв. Постъпления	2020 хил. лв. Плащания	2020 хил. лв. Нетен поток
А. Парични потоци от основна дейност							
Парични потоци, свързани с търговски контрагенти (клиенти и доставчици)		7 389	5 690	1 699	7 095	6 237	858
Парични потоци, свързани с персонала и социалното осигуряване		-	729	(729)	-	670	(670)
Парични потоци, свързани с платени банкови такси		-	42	(42)	-	6	(6)
Платени данъци (без данъци върху печалбата)		-	73	(73)	-	153	(153)
Платени данъци върху печалбата		-	4	(4)	-	1	(1)
Парични потоци, свързани с паричен пул, нетно		-	726	(726)	-	-	-
Други парични потоци от основна дейност		-	1	(1)	-	-	-
Всичко парични потоци от основна дейност		**7 389**	**7 265**	**124**	**7 095**	**7 067**	**28**
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност							
Парични потоци, свързани с дълготрайни активи		-	139	(139)	-	70	(70)
Всичко парични потоци, използвани в инвестиционна дейност		**-**	**139**	**(139)**	**-**	**70**	**(70)**
В. Изменение на паричните средства през годината (А + Б)				**(15)**			**(42)**
Г. Парични средства в началото на годината				**45**			**87**
Д. Парични средства в края на годината	*15*			**30**			**45**

Приложенията на страници от 5 до 35 са неразделна част от финансовия отчет.

Управител: *Виолета Ливова*

Съставител - главен счетоводител: *Жанета Ганева*

СОФАРМАСИ 42 ЕООД

01

АФ'А

София

Рег. № 015

23/06/2022

СОФАРМАСИ 42 ЕООД

ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
за 2021 година

	Приложение	Основен капитал, записан	Натрупани печалби (загуби) от минали години		Нетна печалба/(загуба) за годината	Общо собствен капитал
			Неразпределена печалба	Непокрита загуба		
		хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
Салдо на 1 януари 2020 година		**5**	**18**	**(54)**	**-**	**(31)**
Покриване на загуби		-	(18)	18	-	-
Нетна печалба за годината		-	-	-	18	**18**
Салдо на 31 декември 2020 година		**5**	**-**	**(36)**	**18**	**(13)**
Трансфер към неразпределена печалба от минали години		-	18	-	(18)	-
Нетна печалба за годината		-	-	-	44	**44**
Салдо на 31 декември 2021 година	*16*	**5**	**18**	**(36)**	**44**	**31**

Приложенията на страници от 5 до 35 са неразделна част от финансовия отчет.

Управител: *Виолета Цигова*

Съставител - главен счетоводител: *Жанета Ивева*

СОФАРМАСИ 42 ЕООД

АФА

София
Рег. № 016

23/06/2022

1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО

СОФАРМАСИ 42 ЕООД е еднолично дружество с ограничена отговорност, регистрирано с решение на Софийски градски съд по фирмено дело № 16989/2007г. под името Мария Агова ЕООД 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 175349465 с първоначален капитал в размер на 5 хил.лв.

С решение на едноличния собственик на капитала, вписано в Търговски регистър при Агенция по вписванията с № 20210218170901 на 18.02.2021 г., дружеството променя фирменото наименование на СОФАРМАСИ 42 ЕООД и адреса на управление на гр. София 1113, ул. Лъчезар Станчев № 5, АТК, Сграда А, ет. 13

1.1. Собственост и управление

Едноличен собственик на капитала е Софармаси 59 ЕООД.

Дружеството е част от групата Софармаси 63 На 01.10.2020 г. групата е придобита от Софарма Трейдинг АД чрез покупко-продажба на 100% от акциите на Софармаси 63 ЕАД, вписано в Агенцията по вписванията № 20201022113700 на 22.10.2020 г.

Считано от 01.10.2020 г. краен собственик е Софарма АД.

Към датата на финансовия отчет дружеството се представлява и управлява от Виолета Иванова Цигова, избрана с решение на едноличния собственик на капитала от 30.09.2021 г. Промяната е вписана Търговския регистър при Агенция по вписванията с решение № 20211012114618 на 12.10.2021 г. За периода от 29.01.2021 г. до 30.09.2021 г. дружеството се представлява и управлява от Валерия Христова Видулова.

Средно-списъчният брой на персонала към 31.12.2021 г. включва 22 служители (31.12.2020 г.: 23 служители).

Дружеството е част от Група Софармаси 63, която е част от икономическата група Софарма Трейдинг Груп. Крайна компания майка е Софарма АД. Финансовият отчет на Софармаси 42 ЕООД се включва в консолидирания финансов отчет на Софарма Трейдинг АД (като междинно дружество-майка), респ. на Софарма АД (като крайно дружество-майка), които са със седалище и адрес на управление гр. София 1113, ул. Лъчезар Станчев № 5, Софарма Бизнес Тауърс, Сграда А, ет. 12, ет. 13 и гр. София 1220, ул. Илиенско шосе № 16.

1.2. Предмет на дейност

Предметът на дейност на дружеството е търговия на дребно с лекарствени средства, хранителни добавки, козметика и др.

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

Дружеството реализира приходи основно от продажба на стоки (лекарства, козметика и добавки).

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 ръст на продажбите спрямо 2020 г. в размер на 386 х.лв. или 7% (поради предприети действия за преструктуриране на дейността в резултат на придобиването й от Група Софарма Трейдинг). Ръководството не е освобождавало персонал и не се е възползвало от приетите мерки със Закона за извънредното положение („60:40“ и други). И при тази обстановка дружеството продължава да осъществява стопанската си дейност, без да среща затруднения, за да обезпечи доставките на активи и услуги и да осъществява нормално дейността си. Дружеството разполага с достатъчно по обем финансиране, за да посреща ликвидните си нужди.

Същите тенденции се запазват и за началото на 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 финансовия отчет

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

2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА

2.1. База за изготвяне на финансовия отчет

Финансовия отчет на дружеството 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 във финансовия отчет са представени в хиляди лева, освен ако нещо друго изрично не е указано. Настоящият финансов отчет е изготвен на принципа на историческата цена.

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

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

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

Несигурност на счетоводните приблизителни оценки

Представянето на финансов отчет съгласно Националните счетоводни стандарти изисква ръководството да направи най-добри приблизителни оценки, начисления и разумно обосновани предположения, които оказват ефект върху отчетените стойности на активите и пасивите, приходите и разходите, и на оповестяването на условни вземания и задължения към датата на отчета. Тези приблизителни оценки, начисления и предположения са основани на информацията, която е налична към датата на финансовия 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 финансовия отчет, са оповестени в *Приложение № 2.16.*

2.2. Сравнителни данни

Дружеството представя сравнителна информация в този 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 отчета за приходите и разходите в момента на възникването им, като се третират 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 й.

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

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

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

Обезценка на дълготрайни материални активи

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

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

Печалби и загуби от продажба

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

<u>2.7. Материални запаси</u>

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 партиди.

2.8. Търговски и други вземания

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

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

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

2.9. 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 отчета 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 отчета за паричните потоци, използвани в оперативна дейност, доколкото обръщаемостта е бърза и транзакциите са част от оперативната дейност на дружеството.

2.10. Задължения към доставчици и други задължения

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

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

Трудовите и осигурителни отношения с работниците и служителите в 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 отчета за приходите и разходите 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 удръжки) 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 финансовия 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 вноски са регламентирани в Кодекса за социално осигуряване (КСО), както и в Закона за бюджета на ДОО и Закона за бюджета на НЗОК

за съответната година. Вноските се разпределят между работодателя и осигуреното лице в съответствие с правилата от Кодекса за социално осигуряване (КСО) в съотношение 60:40.

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

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

Планове с дефинирани доходи

Съгласно Кодекса на труда дружеството в качеството му на работодател е задължено 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 финансовия отчет, по която те се представят в баланса, а респективно изменението в стойността им, се представя в отчета за приходите и разходите като: а) разходите за текущ и минал стаж, разходите за лихва и ефектите от съкращенията и уреждания 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 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, котирани 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 преструктуриране), 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.

2.12. 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.

Лизингополучател (Наемател)

Плащанията по договорите за оперативен лизинг се признават в отчета 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 съществувал по-рано лизинг (по прекратяване, преместване и др.), вкл. разходите, които ефективно са възстановени чрез споразумение за стимули (когато възникнат 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.

2.13. Дружествен капитал и резерви

Софармаси 42 ЕООД, като дружество с ограничена отговорност е от категорията на капиталовите дружества, които са задължени да регистрират в търговския регистър определен минимален размер на основния капитал. 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 капитал по номинална стойност на регистрираните в Търговския регистър дялове.

Търговският закон и дружественият договор не предвиждат законово или уставно задължение за дружеството да формира фонд „Резервен".

2.14. 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 финансовия 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 финансовия 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%).

2.56. 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: вземания от предприятия от група, вземания от клиенти, други вземания от контрагенти и трети лица, парични средства и парични еквиваленти.

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

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

Финансови пасиви

Финансовите пасиви на дружеството включват: задължения към предприятия от група, задължения към доставчици 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.

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

2.16.1. 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 № 18*).

2.16.2. Полезен живот на дълготрайните активи

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

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.

2.16.3. 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 5 хил.лв. (31.12.2020 г.: 5 хил.лв.).

2.16.4. Обезценка на вземания

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

При направения преглед към 31.12.2021 г. ръководството на дружеството е установило индикатори налагащи обезценка на търговски вземания и такава не е начислявана (31.12.2020 г.: няма). През 2021 г. дружеството е отписало търговски вземания с изтекла давност вразмер на 1 х.лв. (2020 г.: няма) (Приложение № 8).

<u>2.16.5. Признаване на данъчни активи</u>

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.

<u>2.16.6. Действащо предприятие</u>

Финансовият отчет на Софармаси 42 ЕООД е изготвен на принципа на действащо предприятие.

Основната дейност на дружеството е търговия на дребно с лекарствени средства, хранителни добавки, козметика и др. От 01.10.2020 г. то, като част от дружествата от бившата Група 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 ребрандиране на отделните обекти-аптеки. Увеличението на местния пазарен дял на обектите и националното присъствие на групата SOpharmacy, особено след сделката по придобиването, съществено подобрява покупателната й позиция вследствие на мащаба и атрактивността на обектите във веригата за клиентите й. В резултат, очакванията на ръководството са, че тези промени ще подобрят финансовото положение и резултатите от дейността и на самото дружеството, посредством:

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

В дългосрочен хоризонт се очаква стабилизиран ръст на приходите и структура, развита в ексклузивни продукти, хранителни добавки и собствени марки и обогатяване на портфолиото в продуктови линии с по-висока добавена стойност в областта на превенцията и здравословния живот.

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

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 плановете за развитие на целия бизнес на Групата Софармаси, и мястото и ролята на обектите-аптеките на това дружество в нея.

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.:		
свободни продажби	*4,809*	*4,920*
продажби по НЗОК	*1,228*	*731*
	6,037	**5,651**

4. ДРУГИ ПРИХОДИ

Другите приходи *включват:*	***2021***	***2020***
	BGN '000	***BGN '000***
Приходи от излишъци на материални запаси	21	15
Такса за обработка на рецепти по НЗОК	16	14
Други	2	4
	39	**33**

5. РАЗХОДИ ЗА МАТЕРИАЛИ

Разходите за материали *включват*:	***2021***	***2020***
	BGN '000	***BGN '000***
Активи под стойностен праг и консумативи	20	14
Елекроенергия, отопление и вода	14	11
	34	**25**

6. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ

Разходите за външни услуги *включват*:	***2021***	***2020***
	BGN '000	***BGN '000***
Наеми	173	172
Такси по договори за франчайз	113	147
Административно обслужване	49	-
Други	54	28
	389	**347**

7. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА

***Разходите за персонал** включват*:	***2021***	***2020***
	BGN '000	***BGN '000***
Текущи възнаграждения	576	554
Вноски по социално осигуряване	116	107
Социални придобивки и плащания	25	-
Начислени/(възстановени) суми за обезщетения при пенсиониране *(Приложение № 18), в т.ч.:*	5	(3)
Разходи за текущ стаж	*2*	*(3)*
Актюерска печалба за годината	*3*	-
Начислени суми по неизползван платен отпуск	12	8
	734	**666**

8. ДРУГИ РАЗХОДИ

***Другите разходи** включват*:	***2021***	***2020***
	BGN '000	***BGN '000***
Балансова стойност на продадените стоки	4,744	4,543
Брак и липси на активи	59	41
Други	7	11
	4,810	**4,595**

9. РАЗХОД ЗА ДАНЪК ВЪРХУ ПЕЧАЛБАТА

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

	2021	***2020***
Отчет за приходи и разходи	***BGN '000***	***BGN '000***
Данъчна печалба за годината по данъчна декларация	77	44
Текущ разход за данък върху печалбата за годината	(8)	(4)
Отсрочени данъци върху печалбата от:		
Възникване и обратно проявление на временни разлики	1	(1)
Общо разход за данък, отчетен в отчета за приходите и разходите	**(7)**	**(5)**

	2021	*2020*
	BGN '000	*BGN '000*
Равнение на данъчния разход за данък върху печалбата, определен спрямо счетоводния резултат		
Счетоводна печалба за годината	51	23
Данък върху печалбата – 10% (2020 г.: 10%)	(5)	(2)
От непризнати суми по данъчна декларация	(2)	(3)
Общо разход за данък, отчетен в отчета за приходите и разходите	**(7)**	**(5)**

10. ДЪЛГОТРАЙНИ МАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

	Машини и оборудване	*Съоръжения и други*	*Капитализирани разходи за подобрения на наети активи*	*Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане*	*Общо*
	BGN'000	*BGN'000*	*BGN'000*	*BGN'000*	*BGN'000*
Отчетна стойност					
1 януари 2020 г.	**5**	**10**	**-**	**-**	**15**
Придобити	16	42	36	27	**121**
Отписани	-	-	-	-	**-**
Трансфер към дълготрайни активи	-	-	-	-	**-**
31 декември 2020 г.	**21**	**52**	**36**	**27**	**136**
Придобити	12	97	74	7	**190**
Отписани	-	(15)	-	-	**(15)**
Трансфер към дълготрайни активи	-	27	-	(27)	**-**
31 декември 2021 г.	**33**	**161**	**110**	**7**	**311**
Натрупана амортизация					
1 януари 2020 г.	**4**	**2**	**-**	**-**	**6**
Начислена амортизация	4	16	3	-	**23**
Отписана амортизация	-	-	-	-	**(6)**
31 декември 2020 г.	**8**	**18**	**3**	**-**	**29**
Начислена амортизация	8	29	16	-	**53**
Отписана амортизация	-	(6)	-	-	**(6)**
31 декември 2021 г.	**16**	**41**	**19**	**-**	**76**
Балансова стойност					
31 декември 2020 г.	**13**	**34**	**33**	**27**	**107**
31 декември 2021 г.	**17**	**120**	**91**	**7**	**235**

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 18 х.лв. (31.12.2020 г.: 11 х.лв.).

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

11. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ

Материалните запаси са както следва:

	31.12.2021	***31.12.2020***
	BGN '000	***BGN '000***
Налични стоки в обекти	823	709
	823	**709**

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 5 хил.лв.. (31.12.2020 г.: 5 хил.лв.).

12. 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 Софарма Трейдинг АД	56	-
Вземания от Софармаси 63 ЕАД	-	47
Вземания от Софармаси ЕООД	95	-
Вземания от дружества под общ контрол	-	2
	151	**49**

Вземанията от предприятия от група включват:

	31.12.2021	***31.12.2020***
	BGN '000	***BGN '000***
Вземания за промоционални активности	95	47
Вземания по паричен пул	56	-
Вземания от продажби на стоки	-	2
	151	**49**

Вземанията от предприятия от група са текущи, в лева и са свързани с вземания за промоционални активности и вземания по паричен пул (2020 г.: промоционални активности и стоки).

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 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%.

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. дружесвото не е установило индикации за обезценка и не е отчело такава за вземанията от предприятия от група (31.12.2020 г.: няма) *(Приложение № 2.16.4)*.

13. 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	110	91
Вземания от доставчици	4	-
Предоставени аванси	2	2
	116	**93**

Всички вземания са деноминирани в лева. Дружеството е определило обичаен кредитен период 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 № 2.16.4).*

14. ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ

Другите вземания се състоят от:

	31.12.2021	***31.12.2020***
	BGN '000	***BGN '000***
Дългосрочно вземане по предоставен депозит по наем	1	1
Други	2	-
	3	**1**
в т.ч. нетекуща част	*1*	*1*
в т.ч. текуща част	*2*	-

15. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА

	31.12.2021 BGN '000	*31.12.2020 BGN '000*
Пари на път	16	16
Парични средства в каса	13	17
Разплащателни сметки	1	12
	30	**45**

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.

16. СОБСТВЕН КАПИТАЛ

Към 31.12.2021 г. регистрираният дружествен капитал възлиза на 5 х.лв. (31.12.2020 г.: 5 х.лв.), разпределен в 50 дяла с номинална стойност 100 лв. всеки.

Към 31.12.2021 г. и към 31.12.2020 г. капиталът е 100% собственост на Софармаси 59 ЕООД *(Приложение №1).*

17. ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЦИ

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

Описание на обектите	*временна разлика 31.12.2021 BGN'000*	*данък 31.12.2021 BGN'000*	*временна разлика 31.12.2020 BGN'000*	*данък 31.12.2020 BGN'000*
Задължения по неизползвани отпуски	14	1	15	2
Материални запаси	10	1	5	-
Дългосрочни задължения към персонала	7	1	2	-
Общо активи по отсрочени данъци	**31**	**3**	**22**	**2**

Отсрочени данъчни активи	*Салдо на 1 януари 2021*	*Признати в отчета за приходите и разходите*	*Салдо на 31 декември 2020*
	BGN '000	*BGN '000*	*BGN '000*
Задължения по неизползвани отпуски	2	(1)	1
Материални запаси	-	1	1
Дългосрочни задължения към персонала	-	1	1
	2	**1**	**3**

Отсрочени данъчни активи	***Салдо на 1 януари 2020***	***Признати в отчета за приходите и разходите***	***Салдо на 31 декември 2020***
	BGN '000	***BGN '000***	***BGN '000***
Задължения по неизползвани отпуски	3	(1)	2
Материални запаси	-	-	-
Дългосрочни задължения към персонала	-	-	-
	3	**(1)**	**2**

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.

18. 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, 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 № 2.11)*. 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 7 хил.лв. (31.12.2020 г.: 2 х.лв.).

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

	31.12.2021	***31.12.2020***
	BGN '000	***BGN '000***
Сегашна стойност на задълженията на 1 януари	2	5
Задължение признато в баланса на 1 януари	**2**	**5**
Начислен/(възстановен) разход признат в отчета за приходите и разходите *(Приложение № 7)*	5	(3)
Задължение признато в баланса на 31	**7**	**2**
Сегашна стойност на задълженията на 31 декември	**7**	**2**

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

19. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПРЕДПРИЯТИЯ ОТ ГРУПА

Задълженията към предприятия от група включват:

	31.12.2021	***31.12.2020***
	BGN '000	***BGN '000***
Задължения към Софарма Трейдинг АД	1,137	783
Задължения към Софармаси 63 ЕАД	38	83
Задължения към дружества под общ контрол	7	-
	1,182	**866**

Задълженията към предприятия от група по видове са както следва:

	31.12.2021	***31.12.2020***
	BGN '000	***BGN '000***
Задължения за доставка на стоки	1,125	783
Задължения за доставка на услуги и други	57	83
	1,182	**866**

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

През 2021 г. са извършени непарични транзакции по прихващане на задължения на Софармаси 42 ЕООД към Софарма Трейдинг, по фактури за доставка на стоки с вземания по предоставени парични средства по договор за паричен пул в размер на 670 х.лв., респективно в

отчета 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 на дружеството към свързани лица (над 60 дни) са в размер на 426 х.лв.

20. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ДОСТАВЧИЦИ

Задълженията към доставчици към 31.12.2021 г. включват задължения към доставчици от страната и са в размер на 35 х.лв. (31.12.2020 г.: 58 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.

21. ДРУГИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

Другите задължения включват:

	31.12.2021	***31.12.2020***
	BGN '000	***BGN '000***
Задължения към персонала	55	53
Задължения за данъци	34	22
Задължения към социалното осигуряване	17	19
	106	**94**

Задълженията за данъци включват:

	31.12.2021	***31.12.2020***
	BGN '000	***BGN '000***
Данък върху добавената стойност	26	13
Корпоративен данък	8	4
Данъци върху доходите на физическите лица	-	4
Данък върху разходите	-	1
	34	**22**

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 финансовия отчет в дружеството не са извършвани данъчни ревизии и проверки.

22. 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 Софарма Трейдинг АД. Съветът на директорите на Софарма Трейдинг АД е дефинирал основните принципи на общото управление на финансовия риск, на базата на които са разработени конкретните (писмени) процедури за управление на отделните специфични рискове като валутен, ценови, лихвен, кредитен и ликвиден, и за риска при използването на недеривативни инструменти.

Категории финансови инструменти:

	31.12.2021	***31.12.2020***
	BGN '000	***BGN '000***
Финансови активи		
Кредити и вземания в т.ч.:		
Вземания от клиенти и доставчици	114	91
Вземания от предприятия от група	151	49
Парични средства и парични еквиваленти	30	45
Общо финансови активи	**295**	**185**
Финансови пасиви		
Задължения към предприятия от група	1,182	866
Задължения към доставчици	35	58
Общо финансови пасиви	**1,217**	**924**

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 № 2.16.6)*.

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 №12)*.

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

Матуритетен анализ

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

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

31 декември 2021 г.	**до 1 м.**	**от 1 до 6 м.**	**Общо**
	BGN'000	BGN'000	**BGN'000**
Финансови пасиви			
Задължения към предприятия от група	859	323	**1,182**
Задължения към доставчици	32	3	**35**
Общо	**891**	**326**	**1,217**

31 декември 2020 г.	**до 1 м.**	**от 1 до 6 м.**	**Общо**
	BGN'000	BGN'000	**BGN'000**
Финансови пасиви			
Задължения към предприятия от група	634	232	**866**
Задължения към доставчици	47	11	**58**
Общо	**681**	**243**	**924**

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 минамилни по размер лихвени вземания, свързани с кеш пулинг системата – 56 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.

23. 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 3месечно предизвестие за прекратяване .

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	176	165
След 1 година, но не повече от 5 години	705	866
	881	**1,031**

24. СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА

Дружеството е част от групата Софармаси 63.

Считано от 01.10.2020 г. група Софармаси 63 е част от групата Софарма Трейдинг (Приложение №1)

Едноличен собственик на капитала на дружеството е Софармаси 59 ЕООД

Крайно дружество-майка е Софарма АД.

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

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

Свързани лица	***Вид на свързаност***	***Период на свързаност***
Софарма Трейдинг АД	Едноличен собственик на капитала на Софармаси 63 ЕАД	2021 г. и от 01.10.2020 г.
Софармаси 63 ЕАД	Едноличен собственик на капитала на Софармаси 59 ЕООД	2021 г. и от 01.10.2020 г.
Софармаси 59 ЕООД	Едноличен собственик на капитала на Софармаси 42 ЕООД	2021 г. и 2020 г.
Софармаси 64 АД	Дъщерно дружество на Софарма Трейдинг АД	2021 г. и от 01.10.2020 г.

Свързани лица	***Вид на свързаност***	***Период на свързаност***
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 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 37ЕООД	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.

Свързани лица	***Вид на свързаност***	***Период на свързаност***
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 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 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.

Свързани лица	***Вид на свързаност***	***Период на свързаност***
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. дружества под общ контрол	*22*	*20*
	22	**20**

	2021 ***BGN'000***	***2020*** ***BGN'000***
Доставки от свързани лица		
Доставки на стоки		
в т.ч. Софарма Трейдинг АД	*3,889*	*903*
в т.ч. дружества под общ контрол	*14*	*20*
	3,903	**923**
Доставки на услуги		
в т.ч. Софарма Трейдинг АД	*116*	*-*
в т.ч. Софармаси 63 ЕАД	*46*	*312*
	162	**312**
Доставка на дълготрайни активи		
в т.ч. Софармаси 63 ЕАД	*-*	*69*
	-	**69**

<u>Открити салда със свързани лица</u>

Вземанията от предприятия от група са оповестени в *Приложение № 12*, а задълженията към предприятия от група в *Приложение № 19*.

25. 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 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 годишния 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.