“ВАРНАФАРМА-М” ООД

ГОДИШЕН

ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

2018 година

гр. София

Съдържание

	Страница
Доклад на независимия одитор	**-**
Счетоводен баланс	**3**
Отчет за приходите и разходите	**5**
Отчет за собствения капитал	**7**
Отчет за паричните потоци	**8**
Приложение към финансовия отчет	**9**

ЕИК: 103789484

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС
на "Варнафарма - М" ООД
към 31 декември 2018 г.

АКТИВ

РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	прило жение	Сума (в хил. лв.) Текуща година	Предходна година
А. Нетекущи (дълготрайни) активи			
I. Нематериални активи			
1. Концесии, патенти, лицензии, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи		61	55
2. Предоставени аванси и нематериални активи в процес на изграждане			6
Общо за група I:	4.1	61	61
II. Дълготрайни материални активи			
1. Земи и сгради, в т.ч.:		6348	6551
- земи		1943	1834
- сгради		4405	4717
2. Машини, производствено оборудване и апаратура		157	160
3. Съоръжения и други		2556	1834
4. Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане		290	1174
Общо за група II:	4.1	9351	9719
III. Дългосрочни финансови активи			
1. Акции и дялове в предприятия от група	4.2	2959	1690
2. Предоставени заеми на предприятия от група	4.4	5350	9549
3. Инвестиционни имоти	4.3	4228	4947
4. Предоставени заеми	4.4	3938	1121
5. Други дългосрочни инвестиции	4.2	9	9
Общо за група III:		16484	17316
IV. Отсрочени данъци	5	39	41
Общо за раздел А:		25935	27137
Б. Текущи (краткотрайни) активи			
I. Материални запаси			
1. Суровини и материали		2	10

ПАСИВ

РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	прило жение	Сума (в хил. лв.) Текуща година	Предходна година
А. Собствен капитал			
I. Записан капитал		200	200
II. Резерви			
1. Други резерви		1746	1746
Общо за група II:		1746	1746
III. Натрупана печалба (загуба) от минали години, в т.ч.:		20438	17266
- неразпределена печалба		20438	17266
Общо за група III:		20438	17266
IV. Текуща печалба (загуба)		2928	3172
Общо за раздел А:	10	25312	22384
Б. Провизии и сходни задължения			
1. Провизии за пенсии и други подобни задължения	12.1	39	59
Общо за раздел Б:		39	59
В. Задължения			
1. Задължения към финансови предприятия, в т.ч.:		6100	11049
до 1 година		5628	10279
над 1 година		472	770
2. Получени аванси, в т.ч.:		343	67
до 1 година		318	
над 1 година		25	67
3. Задължения към доставчици, в т.ч.:		1052	2054
до 1 година		1052	2054
4. Задължения към предприятия от група, в т.ч.:		4195	5874
до 1 година		2960	5874
над 1 година		1235	

Приложението, представено на страници от 9 до 65, е неразделна част от този финансов отчет

ЕИК: 103789484

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС
на "Варнафарма - М" ООД
към 31 декември 2018 г.
(продължение)

АКТИВ

ПАСИВ

РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	прило жение	Сума (в хил. лв.) Текуща година	Предходна година	РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	прил ожен ие	Сума (в хил. лв.) Текуща година	Предходна година
2. Незавършено производство		5		5. Други задължения, в т.ч.		640	604
3. Продукция и стоки, в т.ч.:		2134	2622	до 1 година		639	594
- продукция		872	1019	над 1 година		1	10
- стоки		1262	1603	- към персонала, в т.ч.:		184	169
4. Предоставени аванси			1	до 1 година		184	169
Общо за група I:	6	2141	2633	- осигурителни задължения, в т.ч.:		58	52
II. Вземания				до 1 година		58	52
1. Вземания от клиенти и доставчици, в т.ч.:		3746	4667	- данъчни задължения, в т.ч.:		81	65
над 1 година		343	420	до 1 година		81	65
2. Вземания от предприятия от група		3347	3836	Общо за раздел В, в т.ч.:	11	12330	19648
3. Други вземания, в т.ч.:		1930	3057	до 1 година		10597	18801
над 1 година		194	191	над 1 година		1733	847
Общо за група II:	7	9023	11560	Г. Финансирания и приходи за бъдещи периоди, в т.ч.:	13	34	55
III. Парични средства, в т.ч.:		363	445	- приходи за бъдещи периоди		34	55
- в брой		102	279				
- в безсрочни сметки (депозити)		261	166				
Общо за група III:	8	363	445				
Общо за раздел Б:		11527	14638				
В. Разходи за бъдещи периоди	9	253	371				
СУМА НА АКТИВА (А+Б+В)		37715	42146	СУМА НА ПАСИВА (А+Б+В+Г)		37715	42146

15 февруари 2019 г.

Ръководител:
Веска Марешка

Регистриран одитор:
0249 Жечка Симеонова
Регистриран одитор
06 юни 2019 г.

Съставител:
"Сити" ООД
Теменуга Върбанова
Управител

Приложението, представено на страници от 9 до 65, е неразделна част от този финансов отчет

ЕИК: 103789484

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
на “Варнафарма - М” ООД
за 2018 година

НАИМЕНОВАНИЕ НА РАЗХОДИТЕ	прило жение	Сума (в хил. лв.)		НАИМЕНОВАНИЕ НА ПРИХОДИТЕ	прило жение	Сума (в хил. лв.)	
		Текуща година	Предходна година			Текуща година	Предходна година
А. Разходи				Б. Приходи			
1. Намаление на запасите от продукция и незавършено производство		143	534	1. Нетни приходи от продажби, в т.ч.:	14	26788	28847
2. Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т.ч.:	15	9754	9772	а) продукция		143	542
а) суровини и материали		860	675	б) стоки		12159	13506
б) външни услуги		8894	9097	в) услуги		8507	8881
3. Разходи за персонала, в т.ч.:	16	1739	1721	г) наеми		5979	5918
а) разходи за възнаграждения		1464	1462	2. Разходи за придобиване на активи по стопански начин	14		143
б) разходи за осигуровки		275	259	3. Други приходи	14	138	504
4. Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч.:		590	808	Общо приходи от оперативна дейност (1 + 2 + 3)		26926	29494
а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т.ч.:	4.1	529	609	4. Приходи от участия в дъщерни, асоциирани и смесени предприятия, в т.ч.:			160
аа) разходи за амортизация		523	609	а) приходи от участия в предприятия от група			160
бб) разходи от обезценка		6		5. Други лихви и финансови приходи, в т.ч.:		508	100
б) разходи от обезценка на текущи (краткотрайни) активи	7.2	61	199	а) приходи от предприятия от група		508	100
5. Други разходи, в т.ч.:	15	11345	12881	Общо финансови приходи (4 + 5)	17	508	260
а) балансова стойност на продадените активи		11015	12721				
Общо разходи за оперативна дейност (1 + 2 + 3 + 4 + 5)		23571	25716				
6. Разходи от обезценка на финансови активи, включително инвестициите, признати като текущи (краткосрочни) активи, в т.ч.:			5				
а) отрицателни разлики от промяна на валутни курсове			1				

Приложението, представено на страници от 9 до 65, е неразделна част от този финансов отчет

ЕИК: 103789484

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
на “Варнафарма - М” ООД
за 2018 година
(продължение)

НАИМЕНОВАНИЕ НА РАЗХОДИТЕ	прило жение	Сума (в хил. лв.) Текуща година	Предходна година	НАИМЕНОВАНИЕ НА ПРИХОДИТЕ	прило жение	Сума (в хил. лв.) Текуща година	Предходна година
7. Разходи за лихви и други финансови разходи, в т.ч.:		521	470				
а) разходи, свързани с предприятия от група		147	1				
Общо финансови разходи (6 + 7)	17	521	475				
8. Печалба от обичайна дейност		3342	3563				
Общо разходи (1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6 + 7)		24092	26191	Общо приходи (1 + 2 + 3 + 4 + 5)		27434	29754
9. Счетоводна печалба (общо приходи—общо разходи)		3342	3563				
10. Разходи за данъци от печалбата	18	414	391				
11. Печалба (9—10)		2928	3172				
Всичко (Общо разходи + 10 + 11)		27434	29754	Всичко (Общо приходи)		27434	29754

15 февруари 2019 г.

Ръководител: Веска Марешка

Регистриран одитор: Жечка Симеонова, 0249, Регистриран одитор
06 юни 2019 г.

Съставител: “Сити” ООД
Теменуга Върбанова
Управител

Приложението, представено на страници от 9 до 65, е неразделна част от този финансов отчет

ЕИК 103789484

ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
на "Варнафарма - М" ООД
за 2018 година

(хил. лв.)

Показатели	Записан капитал	Премии от емисии	Резерв от последващи оценки	РЕЗЕРВИ				Финансов резултат от минали години		Текуща печалба/загуба	Общо собствен капитал
				Законови	Резерв, свързан с изкупени собствени акции	Резерв съгласно учредителен акт	Други резерви	Неразпределена печалба	Непокрита загуба		
1. Салдо в началото на отчетния период	200						1746	17266		3172	22384
2. Финансов резултат за текущия период										2928	2928
3. Разпределения на печалба								3172		(3172)	
4. Салдо към края на отчетния период	200						1746	20438		2928	25312

15 февруари 2019 г.

Ръководител: Веска Марешка

Регистриран одитор: Жечка Симеонова, 0249, Регистриран одитор
06 юни 2019

Съставител: „Сити“ ООД
Тёменуга Върбанова
Управител

Приложението, представено на страници от 9 до 65, е неразделна част от този финансов отчет

ЕИК: 103789484

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ
на "Варнафарма - М" ООД
за 2018 година

(хил.лв.)

Наименование на паричните потоци	текущ период			предходен период		
	постъп-ления	плаща-ния	нетен поток	постъп-ления	плаща-ния	нетен поток
а	1	2	3	4	5	6
А. ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ОСНОВНА ДЕЙНОСТ						
1. Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	28537	20621	7916	26930	19105	7825
2. Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения		1737	(1737)		1673	(1673)
3. Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденти и други подобни		8	(8)		8	(8)
4. Платени и възстановени данъци върху печалбата		386	(386)		251	(251)
5. Платени и възстановени данъци и такси (без данъци върху печалбата)		1875	(1875)		1761	(1761)
6. Други парични потоци от основна дейност	27	33	(6)	32	62	(30)
Всичко парични потоци от основна дейност	28564	24660	3904	26962	22860	4102
Б. ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ИНВЕСТИЦИОННА ДЕЙНОСТ						
1. Парични потоци, свързани с дълготрайни активи	84	371	(287)	386	569	(183)
2. Парични потоци, свързани с финансови активи		2	(2)		10	(10)
3. Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденти и други подобни				235		235
4. Парични потоци свързани с предоставени заеми	4270	3057	1213	8709	9265	(556)
Всичко парични потоци от инвестиционна дейност	4354	3430	924	9330	9844	(514)
В. ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ФИНАНСОВА ДЕЙНОСТ						
1. Парични потоци, свързани с получени заеми	3334	7284	(3950)	2575	5410	(2835)
2. Парични потоци от лихви, комисионни, дивиденти и други подобни		662	(662)		624	(624)
3. Плащания на задължения по лизингови договори		298	(298)		180	(180)
Всичко парични потоци от финансова дейност	3334	8244	(4910)	2575	6214	(3639)
Г. ИЗМЕНЕНИЕ НА ПАРИЧНИТЕ СРЕДСТВА ПРЕЗ ПЕРИОДА (А+Б+В)	36252	36334	(82)	38867	38918	(51)
Д. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА В НАЧАЛОТО НА ПЕРИОДА			445			496
Е. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА В КРАЯ НА ПЕРИОДА			363			445

15 февруари 2019 г.

Ръководител: Веска Марешка

Регистриран одитор: 0249 Жечка Симеонова, Регистриран одитор
06 юни 2019 г.

Съставител: „Сити“ ООД, Теменуга Върбанова, Управител

Приложението, представено на страници от 9 до 65, е неразделна част от този финансов отчет

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

1. Обща информация за дружеството

"Варнафарма-М" ООД – гр. София е дружество с ограничена отговорност с последно вписване в Търговския регистър към Агенцията по вписванията по ЕИК 103789484 с фирмено дело № 2927/2002 - 310. Дружеството е със седалище и адрес на управление: област София, община Столична, гр. София, район Кремиковци, местност „Япаджа“ № 6. Адрес за кореспонденция: гр. Варна, бул. „Република“, сграда на Медицински център „Младост – Варна“, ет. 7.

1.1. Собственост и управление

Участието в дружествения капитал на "Варнафарма-М" ООД към 31.12.2018 г. е разпределено както следва:

Съдружници	**Участие в капитала - %**
"Марешки холд" АД	99.95%
Веска Спасова Марешка	0.05%
	100%

Дружеството се представлява и управлява от Веска Спасова Марешка – управител.

1.2. Предмет на дейност

През текущия отчетен период дружеството е извършвало следните видове операции и сделки:

- Търговия на дребно с лекарствени средства за хуманното здравеопазване, медицински консумативи, хранителни добавки, витамини и козметични продукти; услуги по обработка на рецептурни книжки;
- Инвестиционна дейност в строителство на сгради;
- Рекламна, маркетингова и франчайзингова дейност;
- Отдаване под наем на собствени и наети помещения;
- Поддръжка и ремонт на компютърна и офис техника.

1.3. Структура на дружеството

Дружеството няма разкрити клонове и представителства.

Към 31 декември 2018 г. "Варнафарма – М" ООД притежава участия в следните дружества:

- 100 % от капитала на "Варнафарма" ЕООД, гр. Варна
- 100 % от капитала на "Габрово-Фарм" ЕООД, гр. Варна
- 90 % от капитала на "Троянфарма" ООД, гр. Варна
- 85,66 % от капитала на "Марешки Фарма Имоти" АД, гр. Варна
- 50 % от капитала на "ДКЦ Младост – М Варна" ООД, гр. Варна
- 19,10 % от капитала на "Марешки логистика" АД, гр. Варна.

На 16 май 2018 г. в Търговския регистър към Агенцията по вписванията е регистрирано дружетвото „Марешки Фарма Имоти" АД – гр. Варна. „Варнафарма-М" ООД притежава 85,66 % участие в капитала на „Марешки Фарма Имоти" АД.

На 16 ноември 2017 г. в Търговския регистър към Агенцията по вписванията е регистрирано дружетвото „Марешки Логистика" АД – гр. Варна. „Варнафарма-М" ООД притежава 19,10 % участие в капитала на „Марешки Логистика" АД.

1.4. Финансови отчети

Настоящият финансов отчет е индивидуален за предприятието. Той обхваща информация за текущия и предходния отчетен период – 2018 и 2017 г.

2. Финансово управление на риска

Фактори на финансовия риск

Осъществявайки дейността си, дружеството е изложено на многообразни финансови рискове: ценови риск (включващ валутен риск, лихвен риск и пазарен риск), кредитен риск и ликвиден риск. Ръководството на дружеството следи възможните рискове и има за цел да намали евентуалните неблагоприятни ефекти върху финансовия резултат на дружеството.

Ценови риск

Риск, произтичащ от колебанията в цената на финансов инструмент, който в зависимост от вида на финансовия инструмент може да бъде:

Валутен риск

Дружеството няма активи и пасиви, деноминирани в друга чуждестранна валута освен в евро. Това намалява валутните рискове.

Активите и пасивите, деноминирани в български левове и евро, са представени както следва:

	Текущ период хил. лв.			Предходен период хил. лв.		
	Лева	Евро	Общо	Лева	Евро	Общо
Кредити и вземания	17661		17661	21687		21687
Парични средства и парични еквиваленти	260	1	261	442	3	445
Общо финансови активи	17921	1	17922	22129	3	22132
Банкови заеми	5330		5330	9981		9981
Други заеми и задължения	5564	770	6334	7988	1068	9056
Общо финансови пасиви	10894	770	11664	17969	1068	19037

Финансовите инструменти, които са деноминирани в евро не са изложени на валутен риск, поради фиксирания курс на българския лев към еврото.

Лихвен риск

Лихвеният риск за дружеството възниква от получените дългосрочни заеми. Заемите

с плаващи лихвени проценти излагат дружеството на лихвен риск, свързан с изменение на бъдещите паричните потоци. Политиката на дружеството е да сключва договори за заем при фиксиран лихвен процент или лихвен процент фиксиран към EURIBOR или референтен лихвен процент на съответната банка. Експозициите се следят регулярно и са както следва:

Текущ период	безлихвени	с плаващ лихвен %	с фиксиран лихвен %	Общо
Кредити и вземания	17661			17661
Парични средства и парични еквиваленти	258	3		261
Общо финансови активи	17919	3		17922
Банкови заеми		5330		5330
Други заеми и задължения	5306		1028	6334
Общо финансови пасиви	5306	5330	1028	11664

(хил.лв.)

Предходен период	безлихвени	с плаващ лихвен %	с фиксиран лихвен %	Общо
Кредити и вземания	21687			21687
Парични средства и парични еквиваленти	279	166		445
Общо финансови активи	21966	166		22132
Банкови заеми		9981		9981
Други заеми и задължения	7688		1368	9056
Общо финансови пасиви	7688	9981	1368	19037

Пазарен риск

Дружеството не е изложено на риск от промяна в цените на стоките или другите притежавани активи.

Кредитен риск

Това е рискът, при който страна по договор за финансиране под формата на лизинг или кредитиране да изпадне в невъзможност да погаси изцяло своите задължения на датата на дължимо плащане. Кредитен риск за дружеството е налице и когато клиент не успее да изпълни своите договорни задължения произтичащи от продажби с отсрочено плащане. Политиката на дружеството е да се извършват продажби и да се предоставят заеми на клиенти с подходяща кредитна история.

Към 31 декември максималната кредитна експозиция на дружеството е както следва:

(хил.лв.)

	Текущ период	Предходен период
Кредити и вземания	17661	21687
Парични средства и парични еквиваленти	261	445
Общо	**17922**	**22132**

Ликвиден риск

Ликвидният риск е рискът, произтичащ от възможността дружеството да не погаси в договорения размер или изобщо финансов пасив, както и възможността дружеството да погаси в пълен размер финансов пасив, но на по–късна дата от уговорената. Дружеството управлява своите активи и пасиви по начин, който му гарантира, че редовно и без забава може да изпълни ежедневните си задължения.

3. Основни положения от счетоводната политика на дружеството

3.1. База за изготвяне на финансовия отчет

Дружеството води своето текущо счетоводство и изготвя финансовите си отчети в съответствие с изискванията на Закона за счетоводството и Националните счетоводни стандарти, приложими към 31.12.2018 година.

Оповестените по-долу значими счетоводни политики са прилагани последователно през периодите, представени в този финансов отчет.

Настоящият годишен финансов отчет е изготвен при спазване на принципа на историческата цена, модифициран в определени случаи с преоценката на някои активи и пасиви по тяхната справедлива или друга стойност, както това е посочено на съответните места.

Спазено е основното предположение за действащо предприятие, което предполага, че дружеството ще продължи дейността си в предвидимо бъдеще.

3.2. Отчетна валута

Съгласно изискванията на българското счетоводно законодателство дружеството води счетоводство и съставя финансовите си отчети в националната валута на Република България.

Всички данни за 2018 и за 2017 година са представени в настоящия финансов отчет в хил.лв.

3.3. Чуждестранна валута

Сделките в чуждестранна валута, с изключение на тези за покупка и продажба на валута, се вписват в левове при първоначалното счетоводно отразяване, като към сумата в чуждестранна валута се прилага централния курс на Българска народна банка към датата на сделката. Курсовите разлики, възникващи при уреждането на парични позиции или при отчитането на паричните позиции при курсове, различни от тези, по които са били заведени първоначално през периода, или са били отчетени в предходни финансови отчети, се отчитат като текущ финансов приход или текущ финансов разход за периода, в който са

възникнали.

От 01.01.1999 г. по силата на въведения в България валутен борд българският лев е с фиксиран курс към еврото в съотношение BGN 1.95583 : EUR 1.

3.4. Приблизителни счетоводни оценки и предположения

Приложението на Национални счетоводни стандарти изисква от ръководството да приложи някои приблизителни счетоводни оценки и предположения при изготвяне на годишния финансов отчет и при определяне на стойността на някои от активите, пасивите, приходите и разходите. Всички те са извършени на основата на най-добрата преценка, която е направена от ръководството към датата на изготвянето на финансовия отчет. Действителните резултати биха могли да се различават от представените в настоящия финансов отчет.

3.5. Промени в счетоводната политика и сравнителни данни

Дружеството не е променяло счетоводната си политика през финансовата 2018 г.

Сравнителните данни представени в настоящия финансов отчет са за предходния отчетен период – 2017 г.

3.6. Нетекущи (дълготрайни) активи

3.6.1. Дълготрайни материални активи

Като дълготрайни материални активи се отчитат установими нефинансови ресурси, придобити и притежавани от предприятието, които:

а) имат натурално – веществена форма;

б) се използват за производството и/или доставката/ продажбата на активи или услуги, за отдаване под наем, за административни или за други цели;

в) се очаква да бъдат използвани за повече от един отчетен период;

г) стойността на актива е надеждно изчислена;

д) предприятието очаква да получи икономически изгоди, свързани с актива.

При придобиване дълготрайните материални активи се оценяват по цена на придобиване, която включва покупната цена (включително мита и невъзстановими данъци) и всички преки разходи.

Последващите разходи, водещи до увеличаване на икономическата изгода спрямо първоначално оценената ефективност на актива, се отразяват като увеличение на отчетната му стойност. Всички други последващи разходи трябва да се признават за разход в периода, през който са направени.

След първоначалното признаване, дълготрайните материални активи се отчитат по цена на придобиване, намалена с размера на начислената амортизация и натрупаната загуба от обезценка /СС 16 Дълготрайни материални активи/.

Стойностният праг на същественост за предприятието, под който материалните активи, независимо от факта, че са дълготрайни, се отчитат като текущ разход при придобиването им е 700 лв.

Разграничимите съставни части на тези активи, които отговарят поотделно на критериите за дълготраен материален актив се признават и отчитат като такива.

Дълготрайните материални активи, които не се използват в дейността на предприятието за период минимум дванадесет месеца, след изтичането на които се очаква предприятието отново да ги въведе в употреба, се отчитат като временно изведени от

употреба (консервирани за периода, през който не се употребяват). Те не се отписват от състава на активите. Разходите във връзка с извеждането от употреба се отчитат като текущи разходи за периода, в който са възникнали. В края на всеки отчетен период предприятието проверява временно изведените от употреба дълготрайни материални активи за обезценка по реда на СС 36 Обезценка на активи.

Преглед за обезценка

Балансовите стойности на дълготрайните материални активи подлежат на преглед за обезценка, когато са налице събития или промени в обстоятелствата, които показват, че балансовата стойност би могла да се отличава трайно от възстановимата им стойност. Когато възстановима стойност на актива спадне под балансова му стойност, дружеството отразява намаление на балансовата стойност до размера на възстановимата му стойност.

Възстановимата стойност е по-високата от нетната продажна цена на актива и неговата стойност в употреба.

В случаите, когато не е възможно да се определи нетната продажна цена на даден актив, стойността му в употреба се приема за възстановима стойност. Ако няма доказателства, че стойността в употреба надхвърля нетната продажна цена на даден актив, последната се приема за негова възстановима стойност.

Възстановимата стойност се определя за всеки актив поотделно. Изключения се допускат за активи, при чието използване не се пораждат разграничими парични постъпления.

Загубата от обезценка на актив се признава веднага като текущ разход за дейността.

Ако след извършена обезценка на актив неговата възстановима стойност превиши балансовата му стойност, се отразява възстановяване на загубата от обезценка - като текущ приход от дейността - до размера на предходната обезценка, която е била отразена като текущ разход за дейността.

3.6.2. Нематериални активи

Като нематериални активи се отчитат установими нефинансови ресурси, придобити и контролирани от предприятието, които:

а) нямат физическа субстанция, въпреки че могат да се съдържат във физическа субстанция или носителят им може да има физическа субстанция;

б) са със съществено значение при употребата им;

в) от използването им се очаква икономически изгоди, доказани с:

- наличие или план за набавяне на достатъчно ресурси, позволяващи на предприятието да получи очакваните икономически изгоди;
- възможност ефективно да изпълнява функционалната си роля в съответствие с намерението на предприятието относно употребата му;
- ясно дефинирана и конкретизирана техническа осъществимост.

При придобиване нематериалните активи се оценяват по цена на придобиване, която включва покупната цена (включително мита и невъзстановими данъци) и всички преки разходи.

Разходи, които могат надеждно да бъдат измерени и съотнесени към нематериален актив, когато водят до увеличаване на очакваните икономически изгоди спрямо първоначално оценената стандартна ефективност на съществуващия актив се отразяват като увеличение на отчетната му стойност или като отделен нематериален актив.

Разходи, направени за поддържане на първоначално установената стандартна ефективност на нематериален актив, се признават за текущи разходи в периода на възникването им.

След първоначалното признаване, нематериалните активи се отчитат по цена на придобиване, намалена с размера на начислената амортизация и натрупаната загуба от обезценка /СС 38 Нематериални активи/.

Стойностният праг на същественост за предприятието, под който нематериалните активи, независимо от факта, че са дълготрайни, се отчитат като текущ разход при придобиването им е 700 лв.

Разграничимите съставни части на тези активи, които отговарят поотделно на критериите за нематериален актив се признават и отчитат като такива.

Нематериални активи, които не се използват в дейността на предприятието за период минимум дванадесет месеца, след изтичането на които се очаква предприятието отново да ги въведе в употреба, се отчитат като временно изведени от употреба (консервирани за периода, през който не се употребяват). Те не се отписват от състава на активите. Разходите във връзка с извеждането от употреба се отчитат като текущи разходи за периода, в който са възникнали. В края на всеки отчетен период предприятието проверява временно изведените от употреба нематериални активи за обезценка по реда на СС 36 Обезценка на активи.

Преглед за обезценка

Балансовите стойности на нематериалните активи подлежат на преглед за обезценка, когато са налице събития или промени в обстоятелствата, които показват, че балансовата стойност би могла да се отличава трайно от възстановимата им стойност. Прилагат се правилата за дълготрайни материални активи.

3.6.3. Амортизационна политика

Амортизациите на дълготрайните активи се начисляват като се прилага линеен метод. Земята не се амортизира. Полезният живот по групи активи е както следва:

Дълготрайни материални активи:

Сгради	50 години
Съоръжения	25 години
Машини и оборудване	4 години
Компютърна техника и периферни устройства	3 години
Транспортни средства	4 години
Стопански инвентар	7 години
Подобрения на наети активи	Срока на ползване активите по договор
Други дълготрайни материални активи	7 години

Нематериални активи:

Програмни продукти	2 години
Търговска репутация	5 години
Нематериални активи с ограничен срок на ползване	Амортизационна норма съответстваща на срока на ползване

Срок на годност

Определените срокове на полезен живот на дълготрайните материални активи се преразглеждат в края на всеки отчетен период и при установяване на значителни

отклонения спрямо бъдещите очаквания за срока на използването на активите, същият се коригира перспективно.

Степента на значимост на размера на остатъчната стойност за амортизируемите активи се определя при над 10 % от отчетната стойност за всеки актив.

3.7. Инвестиции

Инвестиции в дъщерни предприятия

Дъщерни предприятия са всички предприятия, в които дружеството притежава повече от половината от акциите с право на глас и/ или дялове, и върху чиято дейност може да упражнява контрол.

Дългосрочните инвестиции в дъщерни предприятия се отчитат по себестойност /цена на придобиване/ на инвестицията.

Притежаваните от дружеството инвестиции в дъщерни дружества подлежат на преглед за обезценка. При установяване на условия за обезценка, същата се признава в отчета за приходите и разходите.

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

Дялове в смесени предприятия

Смесеното предприятие се основава на договорно взаимоотношение, по силата на което две или повече страни се заемат със стопанска дейност, която подлежи на съвместен контрол. Смесеното предприятие може да бъде: съвместно контролирана дейност, съвместно контролирани активи и съвместно контролирана стопанска единица.

Когато дружеството е съдружник в смесено предприятие

В този случай, дружеството споделя съвместния контрол върху смесеното предприятие.

Финансови активи, обявени за продажба

Първоначално финансовите активи, обявени за продажба (представляващи малцинствено участие в капитала на дружеството) се признават по цена на придобиване. Цената на придобиване е справедливата стойност на възнаграждението, което е платено, включително разходите по придобиване на инвестицията.

Притежаваните от дружеството дългосрочни инвестиции обявени за продажба, които се търгуват на активен борсов пазар се оценяват последващо по справедлива стойност, която не се коригира с очакваните разходи по продажба или друг вид освобождавания.

База за определяне на справедливата стойност е котираната пазарна цена на най-скорошната сделка, при условие, че не е имало значителна промяна в икономическите условия в периода между датата на сделката и отчетната дата.

Разликите от промените в оценките на финансовите инструменти, отчитани по справедлива стойност и класифицирани като обявени за продажба се отчитат като текущи финансови приходи или текущи финансови разходи.

Притежаваните от дружеството инвестиции, представляващи малцинствено участие в други дружества, които не се търгуват на активен пазар и за тях няма котировки на пазарни цени се оценяват и представят по себестойност.

3.8. Инвестиционни имоти

Предприятието класифицира имотите според предполагаемото им предназначение като:

- Ползвани за дейността имоти – отчитат се като дълготрайни материални активи по реда на СС 16 "Дълготрайни материални активи".
- Имоти за продажба – отчитат се като материални запаси по реда на СС 2 „Стоково – материални запаси“;
- Инвестиционни имоти – отчитат се като дългосрочни финансови активи по реда на СС 40 "Отчитане на инвестиционните имоти".

При промяна на предназначението на имота, всеки един може да бъде прекласифициран в друг, като при отчитането се прилагат правилата на съответните счетоводни стандарти.

Като инвестиционен имот се отчита имот (земя, сграда или части от сграда, или и двете), държан с цел получаване на приходи от наем или увеличаване на стойността на капитала, или и за двете. Не се отчитат като инвестиционни имоти, имоти, които се използват за:

- производството на продукция или оказване на услуги;
- доставката на материали, стоки или услуги;
- административни цели;
- имоти, използвани от персонала;
- продажба в рамките на икономическата дейност на предприятието.

Когато имот включва част, предназначена за получаване на приходи от наем и част, предназначена за ползване в дейността се преценява дали тези части с различно предназначение могат да се отчитат поотделно. Ако съществува такава възможност те се класифицират поотделно. В противен случай ръководството на предприятието преценява дали частта, която се използва за дейността е незначителна спрямо целия имот, за да се класифицира като инвестиционен или за ползване в дейността.

Първоначалната оценка на инвестиционните имоти се извършва по историческа цена. Последващото им оценяване се извършва по модела на "цена на придобиване", в съответствие със СС 16 "Дълготрайни материални активи", съгласно СС 40 "Отчитане на инвестиционните имоти".

Амортизациите на инвестиционните имоти се начисляват като се прилага линеен метод. Полезният живот по групи активи е както следва:

Сгради	50 години

Последващите разходи, свързани с инвестиционен имот, водещи до увеличаване на икономическата изгода спрямо първоначално оценената ефективност на актива, се отразяват като увеличение на отчетната му стойност. Всички други последващи разходи трябва да се признават за разход в периода, през който са направени.

Трансфер от и към инвестиционни имоти се прави, когато има промяна в употребата на даден имот.

3.9. Лизингови договори

Лизинговият договор е споразумение, по силата на което наемодателят предоставя на наемателя срещу еднократно плащане или серия от плащания (наем) правото на ползване на определен актив за договорен срок.

Финансов лизинг

Лизингови договори, при които наемодателят прехвърля на наемателя в значителна степен всички рискове и изгоди, свързани със собствеността върху актива, се класифицират като финансов лизинг.

Наемателят отчита като задължение общата сума, определена в договора, която включва справедливата стойност на наетия актив или стойността на минималните лизингови плащания, ако те са по – ниски, и бъдещите лихвени плащания.

Оперативен лизинг

Лизингови договори, при които значителната част от рисковете и изгодите се поемат от наемодателя, се класифицират като оперативен лизинг.

Плащанията по оперативните лизинги при наемодателя се признават като приход в отчета за приходите и разходите на равни части за периода на лизинговия договор.

Наемателят признава като разходи за външни услуги начислените наемни вноски в отчета за приходите и разходите.

При отчитането на лизинговите договори се съблюдават изискванията на СС 17 „Лизинг“.

3.10. Стоково-материални запаси

Стоково-материални запаси са текущи (краткотрайни) материални активи под формата на:

- материали, придобити главно чрез покупка и предназначени основно за влагане в производствения процес с цел произвеждане на продукция или услуги, или са обект на преки продажби, когато това се прецени от предприятието;
- продукция, създадена в резултат на производствен процес в предприятието и предназначена за продажба;
- стоки, придобити главно чрез покупка и предназначени за продажба;
- незавършено производство, представляващо съвкупност от разходи, от които се очаква да се произведе продукция;

Стоково-материалните запаси се оценяват по по – ниската от доставната и нетната реализируема стойност, като разликата се отчита като текущи разходи за дейността.

Доставната стойност включва сумата от всички разходи по закупуването, преработката, както и други разходи, направени във връзка с доставянето им до сегашното състояние и местоположение.

Разходите за закупуване включват покупната цена, вносните мита и такси, невъзстановимите данъци и акцизи, разходите по доставката и други разходи, които допринасят за привеждане на материалите и стоките в готов за тяхното използване вид.

Разходите за преработка включват разходите, пряко свързани с произвежданите продукти и систематично начисляваните постоянни и променливи общопроизводствени разходи, които са в процеса на производство.

Нетната реализируема стойност е предполагаемата продажна цена в нормалния ход на стопанската дейност, намалена с необходимите разходи за завършване на

производствения цикъл и разходите, необходими за осъществяване на продажбата.

Оценяването при изписването на стоково-материалните запаси се извършва чрез прилагането на следните методи по групи запаси:

Вид стоково-материален запас	Група/подгрупа	Метод	Интервал на осредняване*
Материали	Горива	Средно-претеглена стойност	Месец
Стоки		Конкретно-определена стойност	
Продукция		Конкретно-определена стойност	

* при прилагане на метода средно претеглена стойност

В края на отчетния период стоково-материалните запаси се оценяват по по – ниската от цената на придобиване и нетната реализируема стойност.

Когато отчетната стойност на стоково-материалните запаси е по-висока от нетната реализируема стойност, тя се намалява до размера на нетната реализируема стойност. Намалението се отчита като други текущи разходи.

За всеки следващ отчетен период се прави нова оценка на нетната реализируема стойност. Когато условията, довели до снижаване стойността на стоково-материалните запаси, вече не са налице, предприема се увеличение, което не може да превишава стойността на стоково-материалните запаси, която те са имали преди намалението. Възстановяването изцяло или частично на предишното намаление на отчетната стойност се отчита като увеличение на стойността на съответните стоково-материални запаси и като други текущи приходи.

Изграждането на жилищни обекти се третира като създаване на продукция, съгласно СС 2 „Отчитане на стоково-материалните запаси”, а отчитането на продажбите е в съответствие с СС 18 „Приходи”.

При продажба на материални запаси, балансовата сума на тези материални запаси се признава като разход през периода, през който съответният приход е признат.

Някои материални запаси могат да бъдат отнесени по сметките на други активи, като например материални запаси, които се използват като компонент на създадените от самото дружество собствени дълготрайни активи. Материални запаси, отнесени към друг актив, се признават за разход в продължение полезния живот на актива.

Себестойност при предоставяне на услуги

Дотолкова, доколкото при предоставянето на услуги се ползват материални запаси, то те се включват в себестойността на услугите. Себестойността се състои главно от разходите за труд и другите разходи за персонала, зает в предоставянето на услугата, включително служителите, изпълняващи надзорна дейност, и съответната част от общите разходи за тях. Трудът и други разходи, свързани с продажбите и общия административен персонал, не се включват, а се признават за разходи в периода, в който са възникнали.

3.11. Кредити и вземания

Като кредити и вземания, възникнали първоначално в предприятието, се класифицират вземания, възникнали от директно предоставяне на стоки, услуги, пари или парични еквиваленти на дебитори.

Вземанията в лева се оценяват по стойността на тяхното възникване и се намаляват със стойността на признатата обезценка за трудносъбираеми и несъбираеми вземания. Вземанията в чуждестранна валута се отчитат в левове, като се прилага централният курс

на датата на сделката. Вземанията в чуждестранна валута към 31 декември на текущата година се оценяват по заключителен курс на БНБ.

Предоставените кредити се отчитат по себестойност (номинална сума), която се приема за справедлива стойност на предоставеното по сделката. Печалбите и загубите се признават в отчета за приходите и разходите като финансови приходи (лихви) или разходи през периода, за който е предоставен кредита.

Кредитите и вземанията се класифицират като текущи, освен за частта от тях, която ще бъде уредена в срок над 12 месеца от края на отчетния период.

Приблизителната оценка за загуби от съмнителни, трудносъбираеми и несъбираеми вземания се прави, когато за събираемостта на цялата сума или част от нея съществува висока несигурност. Несъбираемите вземания се изписват, когато правните основания за това настъпят.

3.12. Парични средства

Паричните средства са краткосрочни финансови активи под формата на:

- парични наличности – пари в брой и в безсрочни сметки (депозити);
- парични еквиваленти – краткосрочни, високоликвидни вложения, които са лесно обратими в съответни парични суми и които съдържат незначителен риск от промяна в стойността им.

Паричните средства се оценяват по тяхната номинална стойност. Паричните средства в чуждестранна валута при закупуване се оценяват по валутния курс на придобиване. Паричните средства в чуждестранна валута към 31 декември на текущата година се оценяват по заключителен курс на БНБ. Курсовите разлики, възникващи при уреждането на парични позиции или при отчитането на парични позиции при курсове, различни от тези, по които са били заведени, се отчитат в отчета за приходите и разходите като финансови приходи или финансови разходи за периода, в който възникват.

3.13. Собствен капитал

3.13.1. Капитал

Капиталът на дружеството е представен по неговата номинална стойност, съгласно съдебното решение за регистрацията му.

Капиталът на дружеството е разпределен в 2 001 дяла с номинална стойност 100 лева всеки един и е напълно внесен.

3.13.2. Резерви

Други резерви

Източник за формиране на другите резерви е балансовата печалба.

3.13.3. Финансови резултати

Натрупани печалби и загуби от минали години

Същите се посочват в счетоводния баланс отделно от другите статии като неразпределена печалба, съответно непокрита загуба от минали години.

Текущ финансов резултат

Признатите за отчетния период приходи и разходи се включват в отчета за приходите и разходите при определяне на печалбата или загубата за отчетния период, освен ако счетоводен стандарт изисква или позволява друго.

3.14. Задължения

Задълженията в лева се оценяват по стойността на тяхното възникване. Задълженията в чуждестранна валута се отчитат в левове, като се прилага централният курс на датата на сделката. Задълженията в чуждестранна валута към 31 декември на текущата година се оценяват по заключителен курс на БНБ.

Получените заеми се отчитат първоначално по себестойност, която се приема за справедлива стойност на полученото по сделката, нетно от преките разходи, свързани с тези заеми. Печалбите и загубите се признават в отчета за приходите и разходите като приходи (разходи) от лихви през периода, за който е получен заема.

Задълженията се класифицират като текущи, освен за частта от тях, за която дружеството има безусловно право да уреди задължението си в срок над 12 месеца от края на отчетния период.

3.15. Данъчни задължения

Текущи данъчни задължения са задълженията на дружеството във връзка с прилагането на данъчното законодателство. Същите се представят във финансовия отчет по стойности в съответствие с правилата в данъчените закони.

3.16. Данъци върху печалбата

Данъкът върху печалбата за годината включва текущ и отсрочен данък. Съгласно българското законодателство предприятието дължи корпоративен данък за 2018 година при ставка 10 %. За 2019 година ставката е непроменена.

Текущ данък е сумата на данъка, който трябва да се плати върху облагаемата печалба за периода, въз основа на ефективната данъчна ставка към датата на изготвяне на баланса.

Отсрочен данък се начислява по балансовия метод за всички временни разлики, явяващи се между данъчната основа на активите и пасивите и отчетната им стойност във финансовите отчети.

Отсрочените данъчни активи и пасиви се представят в счетоводния баланс на нетна база, отделно от другите активи и пасиви.

Активи по отсрочени данъци са сумите на данъците от печалбата, възстановими в бъдещи периоди, по отношение на намаляеми временни разлики, данъчни загуби и данъчен кредит.

Пасиви по отсрочени данъци са сумите на дължимите данъци от печалбата, платими в бъдещи периоди, по отношение на облагаеми временни разлики.

Актив по отсрочени данъци се признава до степента, до която е вероятно да има бъдещи данъчни печалби, срещу които може да се приспадне намаляемата временна разлика, данъчната загуба или данъчния кредит.

При признаването на отсрочените данъчни активи се взема предвид вероятността отделните разлики да имат обратно проявление в бъдеще и възможностите на дружеството да генерира достатъчно облагаема печалба.

Пасиви по отсрочени данъци се признават задължително по отношение на всички

облагаеми временни разлики.

Активите и пасивите по отсрочени данъци се оценяват по данъчни ставки, които се очаква да се прилагат за периода, през който активите или пасивите ще се реализират на база данъчните закони, които са в сила.

Измененията на активите и пасивите по отсрочени данъци, освен в случаите когато са дебитирани или кредитирани директно в собствения капитал, се представят във финансовия отчет като разход за данъци от печалбата.

Промяната в сумата на активите и пасивите по отсрочени данъци, които са дебитирани или кредитирани директно в собствения капитал, се отчита в същата балансова статия.

3.17. Финансови активи и пасиви

Финансови активи

Дружеството класифицира своите финансови активи като “заеми (кредити) и вземания“. 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 счетоводния баланс.

При първоначално придобиване на финансови активи, дружеството ги признава по цена на придобиване, която включва справедливата им стойност плюс разходите по сделката, които се отнасят пряко към придобиването или издаването на финансовите активи.

Финансовите активи се отписват от счетоводния баланс на дружеството, когато правата за получаване на парични средства от тези активи са изтекли, или са прехвърлени и дружеството е прехвърлило съществената част от рисковете и ползите от собствеността на актива. 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 счетоводния баланс, 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. Кредитите се оценяват в счетоводния баланс по себестойност. Вземанията се представят и отчитат по стойността на тяхното възникване, намалена с размера на обезценката на несъбираемите суми. Тези активи се включват в групата на текущите активи, когато матуритетът им е в рамките на 12 месеца или в обичаен оперативен цикъл на дружеството, а останалите – като нетекущи.

Тази група финансови активи включва: предоставени заеми, търговски вземания, други вземания от контрагенти и трети лица, парични средства и парични еквиваленти. Лихвеният доход по кредитите се представя като финансов приход в отчета за приходите и разходите.

В края на отчетния период дружеството оценява дали са настъпили събития и обстоятелства, които показват наличието на обективни доказателства, налагащи обезценка на вземанията.

Финансови пасиви и инструменти на собствения капитал

Дружеството класифицира дългови инструменти и инструменти на собствения капитал или като финансови задължения или като собствен капитал в зависимост от същността и условията в договор със съответния контрагент относно тези инструменти..

Финансови пасиви

Финансовите пасиви включват заеми (кредити), задължения към доставчици и други контрагенти. Дружеството признава финансовия пасив в своя счетоводен баланс единствено когато стане страна в договорните условия на инструмента.

При първоначалното придобиване на финансовите пасиви, дружеството ги признава по цена на придобиване, която включва справедливата им стойност плюс разходите по сделката, които се отнасят пряко към придобиването или издаването на финансовия пасив. След първоначално признаване дружеството оценява заемите (кредитите) по амортизируема стойност.

3.18. Приходи

Приходите се определят по справедливата стойност на полученото или подлежащото на получаване възнаграждение.

Приходите се начисляват в момента на тяхното възникване, независимо от паричните постъпления. Приходите в чуждестранна валута се отчитат по централния курс на Българската народна банка към датата на начисляването им.

Приходите се признават, когато:

- е вероятно дружеството да има икономическа изгода, свързана със сделката;
- сумата на прихода може да бъде надеждно изчислена;
- направените разходи или тези, които ще бъдат направени във връзка със сделката, могат надеждно да бъдат измерени;
- приходите за всяка сделка се признават едновременно с извършените за нея разходи.

Приходи от продажби на продукция и стоки се признават в момента, когато съществените рискове и собственост се прехвърлят към купувача, няма продължаващо участие в управлението на стоките, получаването на възнаграждението е вероятно, дружеството има икономическа изгода от продажбата, свързаните разходи и възможните връщания на стоки могат да се определят надеждно, и сумата на прихода може да се измери надеждно.

Приходи от предоставени услуги се признават пропорционално на степента на завършеност на сделката в деня на изготвяне на баланса, при условия че резултатът от сделката може да бъде надеждно оценен.

Приходи от наеми от инвестиционни имоти се признават за периода на наема. Получени допълнителни плащания се признават като неделима част от общия приход от наем за периода на наема.

Приходи от дивиденти се признават, когато се установи правото на тяхното получаване.

Приходи от лихви се признават след установяване на правото за тяхното получаване съгласно договор.

3.19. Разходи

Разходите в дружеството се признават в момента на тяхното възникване и на база принципите на текущо начисляване и съпоставимост между приходи и разходи. Разходите се оценяват по справедливата стойност на платеното или предстоящо за плащане.

Дружеството отчита текущо разходите за дейността по икономически елементи и след това същите се отнасят по функционално предназначение с цел формиране размера на разходите по направления и дейности.

Финансовите разходи се състоят от лихвени разходи за периода, включително

банкови комисионни и други преки разходи по кредити и банкови гаранции, курсови разлики от валутни операции, разходи по операции с финансови активи и други.

3.20. Разходи за бъдещи периоди

Възникналите разходи през текущия отчетен период, които са свързани със следващи отчетни периоди, се посочват като разходи за бъдещи периоди.

3.21. Приходи за бъдещи периоди

Възникналите приходи през текущия отчетен период, които са свързани със следващи отчетни периоди, се посочват като приходи за бъдещи периоди.

3.22. Доходи на персонала

Съгласно българското законодателство дружеството е задължено да плаща вноски във фондовете за социално и здравно осигуряване. Трудовите отношения с работниците и служителите и дружеството, в качеството му на работодател, се основават на разпоредбите на Кодекса на труда и на разпоредбите на действуващото осигурително законодателство.

Основно задължение на работодателя е да извършва задължително осигуряване на наетия персонал за фонд "Пенсии", допълнително задължително пенсионно осигуряване, фонд "Общо заболяване и майчинство", фонд "Безработица", фонд "Трудова злополука и професионална болест" и здравно осигуряване.

Размерите на осигурителните вноски се утвърждават конкретно със Закона за бюджета на ДОО и Закона за бюджета на НЗОК за съответната година. Вноските се разпределят между работодателя и осигуреното лице в съотношение, което е определено в Кодекса за социално осигуряване.

Краткосрочни доходи

Краткосрочните доходи за персонала под формата на възнаграждения, бонуси и социални доплащания и придобивки (изискуеми в рамките на 12 месеца след края на периода, в който персоналът е положил труд за тях или е изпълнил необходимите условия) се признават като разход в отчета за приходите и разходите в 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 всеки финансов отчет дружеството прави оценка на сумата на очакваните разходи по натрупващите се компенсируеми отпуски, която се очаква да бъде изплатена като резултат от неизползваното право на натрупан отпуск. В оценката се включват приблизителната преценка за разходите за самите възнаграждения и разходите за вноски по задължителното обществено и здравно осигуряване, които работодателят дължи върху тези суми.

Дългосрочни доходи при пенсиониране

Съгласно Кодекса на труда работодателят е задължен да изплаща на персонала при настъпване на пенсионна възраст обезщетение, което в зависимост от трудовия стаж в предприятието може да варира между 2 и 6 брутни работни заплати към датата на прекратяване на трудовото правоотношение. По своите характеристики тези схеми

представляват планове с дефинирани доходи.

За определяне на настоящата стойност на задълженията на дружеството за изплащане на дефинирани доходи на персонала съгласно СС19 Доходи на персонала се извършват актюерски изчисления.

При оценяване на задължението за изплащане на определени доходи предприятието признава част от своите статистически актюерски печалби и загуби като разход или намаление на разходите, ако нетните натрупани непризнати статистически актюерски печалби и загуби в края на предходния отчетен период са превишавали по-голямото от:

- 10 на сто от настоящата стойност на задължението за изплащане на определени доходи (преди приспадане на активите по програмата);
- 10 на сто от справедливата стойност, на който и да е актив по програмата към тази дата.

Доходи при напускане

Съгласно разпоредбите на Кодекса на труда, работодателят има задължение за изплащане на обезщетения при прекратяване на трудовия договор.

3.23. Значими счетоводни приблизителни оценки и преценки

Полезен живот на дълготрайните активи

Ръководството на дружеството определя очаквания полезен живот и амортизационните норми, прилагани при начисляване на разходите за амортизации, свързани с притежаваните дълготрайни активи. Тази приблизителна оценка се базира на проекция на жизнения цикъл на активите. Тя може да се промени в значителна степен в резултат на промени на пазарната среда и други фактори.

Обезценка на дълготрайни активи

Дълготрайните активи се преразглеждат за наличие на обезценка, когато са налице събития или има промяна в обстоятелствата, подсказващи, че балансовата стойност на активите не е възстановима. За загуба от обезценка се признава сумата, с която балансовата стойност надхвърля възстановимата. Възстановимата стойност е по-високата от нетната продажна стойност и стойността в употреба. За да се определи стойността в употреба, активите се групират в най-малките възможни разграничими единици, генериращи парични потоци.

Обезценка на инвестиции в дъщерни предприятия

В края на всеки отчетен период ръководството прави оценка дали съществуват индикатори за обезценка на неговите инвестиции в дъщерни предприятия. Като основни индикатори за обезценка се приемат: значително редуциране на обема (над 25%) или преустановяване дейността на дружеството, в което е инвестирано; отчитане на загуби за по-продължителен период от време (над три години), както и отчитане на отрицателни нетни активи или активи под регистрирания капитал.

Преценките на ръководството за обезценка на инвестициите са направени през призмата на неговите прогнози и намерения относно бъдещите икономически изгоди, които се очаква да бъдат получени от дъщерните дружества, включително търговски и промишлен опит, осигуряване на позиции на български и чуждестранни пазари, очакванията за бъдещи продажби и други.

Обезценка на инвестиции в смесени предприятия

В края на всеки отчетен период ръководството прави оценка дали съществуват индикатори за обезценка на неговите инвестиции в смесени предприятия. Като основни индикатори за обезценка се приемат: значително редуциране на обема (над 25%) или преустановяване дейността на дружеството, в което е инвестирано; отчитане на загуби за по-продължителен период от време (над три години), както и отчитане на отрицателни нетни активи или активи под регистрирания капитал.

Преценките на ръководството за обезценка на инвестициите са направени през призмата на неговите прогнози и намерения относно бъдещите икономически изгоди, които се очаква да бъдат получени от смесените дружества, включително търговски и промишлен опит, осигуряване на позиции на български и чуждестранни пазари, очакванията за бъдещи продажби и други.

Обезценка на финансови активи, обявени за продажба

Притежаваните финансови активи, обявени за продажба се преглеждат към края на всеки отчетен период, дали са настъпили събития и обстоятелства, които показват наличието на обективни доказателства, че за отделен финансов актив или група активи има обезценка. Те се обезценяват, ако балансовата стойност е по-висока от очакваната им възстановима стойност. Сумата на признатата загуба от обезценка е равна на разликата между цената на придобиване и текущата справедлива стойност.

Обезценка на материални запаси

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

Обезценка на вземания

Приблизителната оценка за загуби от съмнителни и несъбираеми вземания се прави към датата на всеки отчет, на индивидуална база. Вземанията, при които са констатирани трудности при тяхното събиране, подлежат на анализ за определяне на частта от тях, която не е реално събираема. Тази част се признава в отчета за приходите и разходите като разходи от обезценка на текущи активи.

След 360 дни закъснение вече се счита, че може да има индикатори за обезценка. При преценката на събираемостта на вземанията ръководството прави анализ на цялата експозиция от всеки контрагент с оглед установяване на реалната възможност за събирането им, а не само на ниво просрочени индивидуални вземания от контрагента. При установяване на висока несигурност относно събираемостта на дадено вземане (група вземания) се прави преценка каква част от него (тях) е обезпечена (залог, ипотека, поръчителства, банкова гаранция) и по този начин е гарантирана събираемостта им (чрез бъдещо възможно реализиране на обезпечението или плащане от поръчител). Вземанията или частта от тях, за които са изминали 360 дни и ако ръководството прецени, че съществува несигурност за събирането им се обезценяват на 50 %. Вземанията или частта от тях, за които ръководството преценява, че съществува много висока несигурност за събирането им и не са обезпечени, се обезценяват на 100 %.

Обезценки на активи се извършват съгласно изискванията на СС 32 Финансови инструменти и СС 36 Обезценка на активи регламентиращи отчитането на обезценка на различните видове активи.

Съгласно СС 36 Обезценка на активи, когато възстановимата стойност на актива спадне под балансовата (преносната) стойност на актива, предприятието отразява намаление на балансовата стойност до размера на възстановимата му стойност. Намалението се третира като загуба от обезценка. Загубата от обезценка на актив се признава веднага като текущ разход за дейността. Ако след извършена обезценка на актив неговата възстановима стойност превиши балансовата му стойност, се отразява възстановяване на загубата от обезценка - като текущ приход от дейността - до размера на предходната обезценка, която е била отразена като текущ разход за дейността.

Провизии

Провизия се признава в счетоводния баланс и като текущ разход в отчета за приходите и разходите, когато дружеството има правно или конструктивно задължение в резултат на минало събитие и има вероятност за покриването й да бъде необходим определен изходящ поток, съдържащ икономически ползи. Провизията е реално съществуващо задължение на предприятието към датата на финансовия отчет, за което сумата или времето на погасяване са несигурни, неопределими с точност.

За признаването й се прилага най-добрата и надеждна приблизителна оценка на разходите, необходими за покриване на текущото задължение към датата на баланса, при отчитането на която се вземат под внимание рискови и несигурни събития и обстоятелства, които ги съпътстват.

Ефектът от промяната на приблизителната счетоводна стойност се включва в същата статия на отчета за приходите и разходите, която е била използвана за приблизителната стойност преди това.

3.24. Дивиденти

Дивидентите се признават като намаление на нетните активи на дружеството и като задължение към неговите собственици в периода, в който възникне правото им да ги получат.

3.25. Свързани лица

Свързано лице е лице или предприятие, което е свързано с предприятието, което изготвя финансовите отчети, наричано отчитащо се предприятие.

а) Лице или близък член на семейството на това лице е свързано с отчитащото се предприятие, ако лицето:

- упражнява контрол или упражнява съвместен контрол върху отчитащото се предприятие;
- упражнява значително влияние върху отчитащото се предприятие; или
- е член на ключов ръководен персонал на отчитащото се предприятие или на предприятието майка на отчитащото се предприятие.

б) Дадено предприятие е свързано с отчитащо се предприятие, ако е изпълнено някое от следните условия:

- предприятието и отчитащото се предприятие са членове на една и съща група (което означава, че всяко предприятие майка, дъщерно предприятие и друго дъщерно предприятие е свързано с останалите).
- едно предприятие е асоциирано или смесено предприятие на другото предприятие (или асоциирано, или смесено предприятие на член от група, на която другото предприятие е член).
- и двете предприятия са смесени предприятия на едно и също трето лице.

- дадено предприятие е смесено предприятие на трето предприятие и другото предприятие е асоциирано предприятие на третото предприятие.

- предприятието представлява план за доходи след напускане на работа в полза на наетите лица на отчитащото се предприятие или на предприятие, свързано с отчитащото се предприятие. Ако отчитащото се предприятие само по себе си представлява такъв план, финансиращите работодатели също са свързани с отчитащото се предприятие.

- предприятието е контролирано или контролирано съвместно от лице, определено в буква а).

- лице, което упражнява контрол или упражнява съвместен контрол върху отчитащото се предприятие, упражнява значително влияние върху предприятието или е член на ключов ръководен персонал на предприятието (или на предприятието майка).

Сделките между свързани лица, в т.ч. прехвърляне на активи и/или на пасиви между тях, се осъществяват при условията на сделки между несвързани лица.

3.26. Консолидационна политика

Консолидираният финансов отчет на групата се съставя от:

Наименование и седалище на предприятието майка	„Варнафарма – М“ ООД, гр. София, м-ст Япаджа № 6
Наименование и седалище на предприятието, което съставя консолидирания отчет, за най - голямата група, в която се включва и предприятието	„Марешки Холд“ АД, гр. Варна, бул. "Република" - сграда на Медицински център „Младост Варна“

Дъщерните предприятия прилагат оповестените от предприятието - майка методи за оценка на активите и пасивите.

Съгласно точка 5.1, буква „б” от СС 27 „Консолидирани финансови отчети и отчитане на инвестициите в дъщерни предприятия” „Варнафарма-М“ ООД не съставя консолидиран финансов отчет. Финансовият отчет на дружеството е включен в консолидирания финансов отчет на „Марешки Холд“ АД.

Консолидираният финансов отчет може да бъде получен в офиса на „Марешки Холд“ АД в гр. Варна, бул.”Република”, сградата на Медицински център – Младост Варна. За да могат да придобият пълна представа за финансовото състояние, резултатите от дейността, както и промените във финансовото състояние на Групата като цяло, потребителите на този неконсолидиран финансов отчет е необходимо да го четат заедно с консолидираните финансови отчети на Групата за 2018 г.

3.27. Коригиране на грешки

Дружеството приема, че грешки над 1.5 % от приходите от продажби са съществени за вярното представяне на имущественото и финансово състояние.

За тяхното представяне се прилага препоръчителен подход, регламентиран в СС - 8 Нетни печалби и загуби за периода, фундаментални грешки и промени в счетоводната политика.

Фундаментална грешка, която е свързана с предходни периоди, се отчита през текущия период чрез увеличаване или намаляване на салдото на неразпределената печалба (непокритата загуба) от минали години. Сравнителната информация от предходния отчетен

период се преизчислява.

Промяната в счетоводната политика се прилага с обратна сила. Всяка корекция вследствие на промяната се отразява като корекция на салдото на неразпределената печалба (непокритата загуба) от минали години. Сравнителната информация от предходния отчетен период се преизчислява. Разликата от преизчисляване на разходите за данъци в отчета за приходите и разходите за предходния период се посочва като корекция на неразпределената печалба (непокритата загуба) от минали години.

3.28. Събития, настъпили след датата на годишния финансов отчет

Събитията, настъпили между датата на годишния финансов отчет и датата, на която този отчет е одобрен от Общото събрание на съдружниците за публикуване, биват коригиращи и некоригиращи.

Коригиращи са тези събития, които доказват условия, съществуващи на датата на годишния финансов отчет. При наличие на коригиращи събития дружеството коригира признатите суми или признава суми, които не са били признати.

Некоригиращи са тези събития, които са показателни за условия, настъпили след датата на годишния финансов отчет. Некоригиращите събития се оповестяват без да се коригират вече признати суми и без да се признават допълнително суми.

Когато се получи информация след датата на годишния финансов отчет относно условия, които са съществували към датата на отчета, предприятието актуализира с новата информация оповестяванията, които се отнасят до тези условия.

Предложените или декларираните след датата на годишния финансов отчет дивиденти не се признават като задължение на датата на финансовия отчет.

3.29. Отчет за паричните потоци

Дружеството отчита и представя паричните си потоци по прекия метод, съгласно който потоците от различните видове сделки се отразяват в отделните дейности по основни класове брутни парични постъпления и брутни парични плащания за отчетния период.

Паричните потоци се класифицират като парични потоци от:

- Основна дейност
- Инвестиционна дейност
- Финансова дейност

Инвестиционните и финансовите сделки, които не изискват използването на парични средства, се изключват от отчета за паричнити потоци.

Паричните потоци се отчитат на нетна база в случаите, когато паричните потоци са в резултат на пера, при които обращаемостта е бърза, тъй като падежите са кратки, като закупуване и продажба на парични еквиваленти, получени краткосрочни кредити, включително овърдрафти и др. подобни.

За целите на изготвянето на Отчета за паричните потоци:

- Паричните постъпления от клиенти и плащания към доставчици са представени брутно, с включен ДДС /20 %/.
- Паричните потоци от лихви, дивиденти и сходни на тях се категоризират като произтичащи от основна, инвестиционна или финансова дейност в зависимост от конкретния случай. Така например, лихвите по получени кредити се включват като плащания за финансова дейност, а лихвите по предоставени кредити, като постъпления от инвестиционна дейност. Платените дивиденти се включват като плащания за финансова дейност, а получените дивиденти като постъпления от инвестиционна дейност.

- Паричните потоци, произтичащи от сделки в чужда валута, се оценяват в левове по реда на СС 21.
- Краткосрочно блокираните средства се третират като парични средства и парични еквиваленти.
- По отношение на лизинговите договори:

✓ по договори за оперативен лизинг - постъпленията и плащанията се представят като парични потоци от основна дейност.

✓ по договори за финансов лизинг - в случай, че предприятието е лизингодател постъпленията се представят като парични потоци от инвестиционна дейност, а когато предприятието е лизингополучател плащанията се представят като парични потоци от финансова дейност.

- Паричните потоци, произтичащи от данъци от печалбата, се представят отделно в основната дейност, освен ако могат да бъдат конкретно определени като произтичащи от инвестиционна или финансова дейност.

При изготвянето на ОПП, предприятието съблюдава следните правила:

а) посочените суми в началото и в края на периода трябва да отговарят на сумите, посочени в равностойностните статии в счетоводния баланс;

б) предприятието може да добавя нови статии или да променя наименованието на посочените, когато с това се постига по-пълно или по-прецизно представяне на ОПП;

в) в ОПП не се посочват статии, за които липсва счетоводна информация. Този принцип важи и за всички останали елементи на годишния финансов отчет.

3.30. Отчет за собствения капитал

Приета е счетоводна политика отчетът да се изготвя чрез включване на:

- Нетна печалба и загуба за периода;
- Салдото на неразпределената печалба както и движенията за периода;
- Всички статии на приходи или разходи, печалба или загуба, които в резултат на действащите СС се признават директно в собствения капитал;
- Кумулативен ефект от промените в счетоводна политика и фундаментални грешки в съответствие с СС 8;
- Прехвърляне и разпределение на капитал между собствениците;
- Настъпилите промени в резултат на всички изменения по всички елементи на собствения капитал.

4. Нетекущи (дълготрайни) активи

Справка за нетекущите (дълготрайните) активи
на "Варнафарма - М" ООД
към 31.12.2018 г.

(хил.лв)

Показатели	Отчетна стойност на дълготрайните активи				Последваща оценка		Преоценена стойност	Амортизации				Последваща оценка		Преоценена амортизация в края на периода	Балансова стойност в края на периода
	в началото на периода	на постъпили през периода	на излезли през периода	в края на периода	увеличение	намаление		в началото на периода	начислена през периода	отписана през периода	в края на периода	увеличение	намаление		
а	1	2	3	4	5	6	7 (4+5-6)	8	9	10	11 (8+9-10)	12	13	14 (11+12-13)	15 (7-14)
I. Нематериални активи															
1. Концесии, патенти, лицензи, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи	488	56		544			544	433	50		483			483	61
2. Търговска репутация	51			51			51	51			51			51	
3. Предоставени аванси и нематериални активи в процес на изграждане	6			6		6									
Обща за група I:	545	56		601		6	595	484	50		534			534	61
II. Дълготрайни материални активи															
1. Земи и сгради в т. ч.	6688	130	333	6485			6485	137			137			137	6348
- земи	1834	130	21	1943			1943								1943
- сгради	4854		312	4542			4542	137			137			137	4405
2. Машини, производствено оборудване и апаратура	373			373			373	213	3		216			216	157
3. Съоръжения и други, в т.ч.:	4919	1150	114	5955			5955	3085	369	55	3399			3399	2556
- съоръжения	164			164			164	7	7		14			14	150
- транспортни средства	98	58	27	129			129	98	7	27	78			78	51
- стопански инвентар	246			246			246	208	10		218			218	28
- компютърна техника и периферни устройства	1808	74	14	1868			1868	1732	67	14	1785			1785	83
- подобрени на наети активи	487	208		695			695	281	55		336			336	359
- други дълготрайни материални активи	2116	810	73	2853			2853	759	223	14	968			968	1885
4. Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане, в т.ч.:	1174	190	1074	290			290								290
- предоставени аванси	20		20												
Обща за група II:	13154	1470	1521	13103			13103	3435	372	55	3752			3752	9351
III. Дългосрочни финансови активи															
1. Акции и дялове в предприятия от група	1690	1269		2959			2959								2959
2. Предоставени заеми на предприятия от група	9549	915	5114	5350			5350								5350
3. Инвестиционни имоти	5664	316	1209	4771			4771	717	101	275	543			543	4228
4. Предоставени заеми	1121	2817		3938			3938								3938
5. Други дългосрочни инвестиции	9	2	2	9			9								9
Обща за група III:	18033	5319	6323	17027			17027	717	101	275	543			543	16484
IV. Отсрочени данъци	41		2	39			39								39
Общо нетекущи (дълготрайни) активи	31773	6845	7846	30770		6	30764	4636	523	330	4829			4829	25935

4.1. Дълготрайни материални и нематериални активи

Полезен живот на дълготрайните активи

Очаквани срокове на полезен живот на дълготрайните активи	Полезен живот (год.) Текущ период	Предходен период
Дълготрайни материални активи		
Сгради	50	50
Машини и оборудване	4	4
Съоръжения	25	25
Транспортни средства	4	4
Стопански инвентар	7	7
Компютърна техника и периферни устройства	3	3
Подобрения на наети активи	срока на ползване	срока на ползване
Други дълготрайни материални активи	7	7
Нематериални активи		
Програмни продукти	2	2
Търговска репутация	5	5
Нематериални активи с ограничен срок на ползване	срок на ползване	срок на ползване

През 2018 г. няма промяна на прилагания линеен метод на амортизация. Не са извършвани промени в приблизителните оценки на полезния живот на активите.

Извършен е преглед на всички значими дълготрайни активи към 31 декември 2018 година с цел проверка за наличие на данни за обезценка. Начислена е обезценка на част от предоставените аванси и дълготрайни материални и нематериални активи в процес на изграждане:

	Текущ период			Предходен период		
	Брутна сума	Обезценка	Нетна сума	Брутна сума	Обезценка	Нетна сума
Нематериални активи в процес на изграждане	6	(6)		6		6
Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане, в т.ч.:	290		290	1444	(270)	1174
- предоставени аванси				290	(270)	20
Общо	**296**	**(6)**	**290**	**1450**	**(270)**	**1180**

Движението на обезценката е, както следва:

	Текущ период	Предходен период
Обезценка в началото на годината	270	270
Признати/реинтегрирани обезценки през периода	(270)	
Начислена обезценка през периода	6	
Обезценка в края на периода	**6**	**270**

Сумата на предоставените аванси и дълготрайните материални и нематериални активи в процес на изграждане е както следва:

Сума на поетите ангажименти за придобиване на дълготрайни активи	Текущ период		Предходен период	
	Обща стойност	Авансови плащания	Обща стойност	Авансови плащания
Дълготрайни материални активи, в т.ч.:	290		1174	20
Сгради	290		327	
Съоръжения			738	
Подобрения на наети активи			104	20
Други			5	
Нематериални активи, в т.ч.:			6	
Програмни продукти			6	
Общо	**290**		**1180**	**20**

Има ограничения върху правото на собственост на дълготрайни активи, заложени като обезпечения по договор за получени банкови кредити от свързани лица с балансова стойност както следва:

Група активи	Текущ период	Предходен период
Земи	13	13
Сгради	1845	1845
Общо:	**1858**	**1858**

По договори за финансов лизинг са получени следните активи:

Група активи	Текущ период		Предходен период	
	Отчетна стойност	Балансова стойност	Отчетна стойност	Балансова стойност
Машини и оборудване	128	128	128	128
Съоръжения	164	150	164	157
Други дълготрайни активи	1287	1097	549	460
Дълготрайни материални активи в процес на изграждане			738	738
Общо	**1 579**	**1 375**	**1 579**	**1 483**

Задълженията по лизинговите договори към 31.12.2018 г. са 770 хил. лв. (31.12.2017 г.: 1 068 хил. лв.) Като финансови разходи за бъдещи периоди по договорите за финансов лизинг са отразени 68 хил. лв. (2017 г.: 93 хил. лв.).

По договори за оперативен лизинг, през отчетния период дружеството е ползвало следните активи, които са чужда собственост:

- двадесет и три автомобила;
- седем помещения за офис;
- двадесет и девет помещения за дрогерии, магазини за козметика и рекламни пунктове;
- двеста тридесет и четири помещения за аптеки, от които двеста тридесет и две са преотдадени по договори за оперативен лизинг.

Освен дълготрайните активи, включени в състава на инвестиционните имоти, по договори за оперативен лизинг дружеството предоставя и следните дълготрайни активи:

Група активи	Текущ период		Предходен период	
	Отчетна стойност	Балансова стойност	Отчетна стойност	Балансова стойност
Машини и оборудване	145	1	145	4
Съоръжения	164	150	164	157
Транспортни средства	101	51	71	
Компютърна техника и периферни устройства	1540	52	1503	66
Други дълготрайни активи	2787	1441	2240	1150
Програмни продукти	239		239	13
Общо:	**4976**	**1695**	**4362**	**1390**

Балансовата стойност на временно изведените от употреба (консервирани) дълготрайни материални активи е както следва:

Група активи	Текущ период	Предходен период
Сгради	4451	4762
Машини и оборудване	156	156
Други дълготрайни активи	739	401
Общо:	**5346**	**5319**

Отчетната стойност на напълно амортизираните дълготрайни активи, собственост на дружеството е както следва:

Група активи	Текущ период	Предходен период
Дълготрайни материални активи		
Машини и оборудване	207	207
Транспортни средства	71	98
Компютри и периферни устройства	1723	1536
Подобрения на наети активи	166	147
Стопански инвентар	174	174
Други дълготрайни материални активи	363	336
Нематериални активи		
Програмни продукти	426	328
Права върху интелектуална собственост	15	14
Общо:	**3145**	**2840**

4.2. Инвестиции

4.2.1. Инвестиции в предприятия от група

Участията в дъщерни предприятия са както следва:

Наименование и седалище на дъщерното предприятие	Участие в капитала			
	Текущ период		Предходен период	
	размер -%	Стойност - хил.лв.	размер-%	Стойност - хил.лв.
"Варнафарма" ЕООД, гр. Варна, м-ст "Банала чешма" № 27	100	5	100	5
"Троянфарма" ООД, гр. Варна, бул. Република - сграда на Медицински център "Младост Варна"	90		90	
"Габрово-Фарм" ЕООД, гр. Варна, бул. "Република" № 15	100	136	100	136
"Марешки Фарма Имоти" АД, гр. Варна, бул. "Република" № 15 - сграда на Медицински център "Младост Варна"	85.66	1269		
Общо		**1 410**		**141**

През 2018 г. „Варнафарма-М” ООД участва в учредяването на акционерно дружество „Марешки Фарма Имоти” АД чрез непарична вноска, представляваща право на собственост върху недвижими имоти.

Дъщерно предприятие	*Капитал (хил.лв.):*		*Данни от отчета на дъщерното предприятие (хил. лв.):*	
	На дъщерното предприятие	*В т.ч. притежаван от предприятието*	*Собствен капитал:*	*Печалба / (Загуба)*
"Варнафарма" ЕООД	5	5	2907	461
"Троянфарма" ООД	5	4	(124)	42
"Габрово - Фарм" ЕООД	67	67	226	129
"Марешки Фарма Имоти" АД	1480	1268	1529	49

Инвестициите в дъщерни дружества са оценени и представени в счетоводния баланс по цена на придобиване намалена с натрупаната загуба от обезценка. Инвестицията в „Троянфарма” ООД е напълно обезценена. Движение на инвестициите в дъщерни предприятия:

	Инвестиции в дъщерни дружества	
	Текущ период	Предходен период
Цена на придобиване		
Салдо на 1 януари	145	145
Придобити участия	1 269	
Салдо на 31 декември	**1414**	**145**
Начислена обезценка		
Салдо на 1 януари	4	
Начислена обезценка		4
Салдо на 31 декември	**4**	**4**
Балансова стойност на 31 декември	**1410**	**141**
Балансова стойност на 1 януари	**141**	**145**

През текущата година от дъщерните дружества не са разпределяни дивиденти (2017 г.: 160 хил. лв.).

Участията в предприятия от група са както следва:

Наименование и седалище на предприятието от група	Участие в капитала			
	Текущ период		Предходен период	
	размер - %	Стойност - хил.лв.	размер-%	Стойност - хил.лв.
"Марешки логистика" АД, гр. Варна, бул. Република 15	19.10	1547	19.1	1547
"ДКЦ Младост - М Варна" ООД, гр. Варна, бул. Република 15	50	2	50	2
Общо		**1 549**		**1 549**

През 2017 г. „Варнафарма-М" ООД участва в учредяването на акционерно дружество „Марешки Логистика" АД чрез непарична вноска, представляваща право на собственост върху недвижими имоти.

„Варнафарма-М" ООД притежава и 50% от капитала на "ДКЦ Младост - М Варна" ООД, което е дружество от група.

Дружество от група	*Капитал (хил.лв.):*		*Данни от отчета на дружеството от група (хил.лв.):*	
	На дружеството от група	*В т.ч. притежаван от предприятието*	*Собствен капитал:*	*Печалба / (Загуба)*
"Марешки логистика" АД	8091	1545	8284	153
"ДКЦ Младост - М Варна" ООД	5	2	68	42

В счетоводния баланс на „Варнафарма-М" ООД инвестициите в „Марешки Логистика" АД и "ДКЦ Младост - М Варна" ООД са представени в статия „Акции и дялове в предприятия от група", заедно с инвестициите в дъщерни дружества.

През текущата година не са разпределени дивиденти от дружествата от група.

Инвестициите са представени по цена на придобиване (себестойност).

В резултат на направените преценки на ръководството през 2018 г. не е установена необходимост за признаване на обезценка на инвестициите в предприятия от група.

Няма наложени ограничения върху инвестициите на дружеството заложени като обезпечение по задължения или по други причини.

4.2.2. Други дългосрочни инвестиции

Във връзка с придобиването на инвестиции в дружества към 31 декември 2018 г. „Варнафарма-М" ООД има извършени разходи в размер на 9 хил. лв. като същите са представени в счетоводния баланс в статия „Други дългосрочни инвестиции" (2017 г.: 9 хил. лева).

4.3. Инвестиционни имоти

Обяснение	Сгради	В процес на изграждане	Общо
Отчетна стойност:			
Салдо на 01 януари	**5664**		**5664**
Постъпили	28	28	**56**
Трансфер от дълготрайни материални активи	260		**260**
Излезли	1181	28	**1209**
Салдо на 31 декември	**4771**		**4771**
Натрупана амортизация:			
Салдо на 1 януари	**717**		**717**
Амортизация за периода	101		**101**
Амортизация на излезлите	275		**275**
Салдо на 31 Декември	**543**		**543**
Балансова стойност на 01 Януари	**4947**		**4947**
Балансова стойност на 31 Декември	**4228**		**4228**

Следните суми са признати в отчета за приходите и разходите:	Текущ период	Предходен период
Приходи от наеми от инвестиционни имоти	466	644
Преки оперативни разходи, възникващи от инвестиционни имоти, които генерират приходи от наеми	155	238

Справка за полезния живот и използваните амортизационни норми на инвестиционните имоти:

Групи активи	Полезен живот (години)		Амортизационен живот (%)	
	Текущ период	Предходен период	Текущ период	Предходен период
Сгради	50	50	2	2

През 2018 г. няма промяна на прилагания линеен метод на амортизация. Не са извършвани промени в приблизителните оценки на полезния живот на активите.

Към 31 декември 2018 година е извършен преглед на инвестиционните имоти с цел проверка за наличие на данни за обезценка, в резултат на което е установено, че балансовата стойност на инвестиционните имоти не надвишава възстановимата им стойност.

Има ограничения върху правото на собственост на инвестиционни имоти, заложени като обезпечения по договор за получен банков кредит с балансова стойност както следва:

Група активи	Текущ период	Предходен период
Сгради	232	262

Има ограничения върху правото на собственост на инвестиционни имоти, заложени като обезпечения по договори за получени банкови кредити от свързани лица с балансова стойност както следва:

Група активи	Текущ период	Предходен период
Сгради	3309	3396

4.4. Предоставени заеми

Предоставените от „Варнафарма – М“ ООД дългосрочни заеми са договорени при следните условия:

Вид валута	Договорена сума в хил. лв.	Падеж	Текущ период			Предходен период		
			Дългосрочна част	Краткосрочна част	Общо	Дългосрочна част	Краткосрочна част	Общо
Дъщерни дружества								
лева	7,618	17/12/2022 г.	4991		4991	4991		4991
лева	44	01/02/2020 г.	44		44	44		44
лева	135	10/01/2020 г.	135		135	135		135
лева	45	20/11/2019 г.		45	45		45	45
лева	65	14/01/2020 г.	65		65	65		65
лева	80	22/02/2020 г.	80		80	80		80
лева	35	22/03/2020 г.	35		35			
			5350	**45**	**5395**	**5315**	**45**	**5360**
Дружества от група								
лева	15	08/12/2018 г.					15	15
лева	90	27/03/2018 г.					90	90
лева	15	07/10/2018 г.					15	15
лева	15	17/11/2018 г.					15	15
лева	30	15/01/2020 г.				30		30
лева	55	22/11/2018 г.					55	55
лева	70	14/03/2019 г.				70		70
лева	85	06/04/2019 г.				85		85
лева	55	13/10/2019 г.				55		55
лева	15	22/11/2019 г.				15		15
лева	70	21/09/2019 г.				70		70
лева	155	05/10/2019 г.				155		155
лева	90	21/11/2019 г.				90		90
лева	79	30/11/2019 г.				79		79
лева	190	03/12/2019 г.		64	64	190		190
лева	36	30/11/2019 г.				36		36
лева	72	30/11/2019 г.		56	56	72		72
лева	256	30/11/2019 г.				243	13	256
лева	168	03/12/2019 г.		36	36	150	18	168
лева	386	10/12/2019 г.		250	250	386		386
лева	110	03/12/2019 г.				80	30	110
лева	100	30/11/2019 г.				100		100
лева	211	03/12/2019 г.		112	112	211		211
лева	147	03/12/2019 г.				67	80	147
лева	646	30/11/2019 г.		531	531	646		646
лева	161	30/11/2019 г.		42	42	142	19	161
лева	542	03/12/2019 г.		148	148	518	24	542
лева	238	30/11/2019 г.		202	202	238		238
лева	433	30/11/2019 г.		211	211	416	17	433
лева	90	30/11/2019 г.				90		90
				1652	**1652**	**4234**	**391**	**4625**

Вид валута	Договорена сума в хил. лв.	Падеж	Текущ период Дългосрочна част	Краткосрочна част	Общо	Предходен период Дългосрочна част	Краткосрочна част	Общо
Дружества, свързани чрез ключов ръководен персонал								
лева	100	27/12/2019 г.					100	100
лева	120	09/07/2020 г.	71		71		80	80
лева	15	08/12/2020 г.	15		15		15	15
лева	700	07/01/2020 г.	124		124	124	240	364
лева	234	18/02/2020 г.	234		234	234		234
лева	100	07/03/2019 г.		100	100	100		100
лева	50	27/04/2019 г.		50	50	50		50
лева	22	24/07/2019 г.		22	22	22		22
лева	30	20/09/2019 г.		30	30	30		30
лева	203	14/01/2020 г.	203		203			
лева	10	07/02/2020 г.	10		10			
лева	1 403	29/05/2020 г.	1340		1340		1403	1403
лева	30	23/03/2019 г.		30	30	30		30
лева	52	21/09/2019 г.		52	52	52		52
лева	32	01/12/2019 г.		32	32	32		32
лева	70	21/06/2020 г.	70		70			
			2067	**316**	**2383**	**674**	**1838**	**2512**
Дружества, свързани чрез ключов ръководен персонал на дружеството - майка								
лева	295	25/07/2019 г.		295	295			
лева	114	20/08/2019 г.		114	114			
лева	2	14/09/2019 г.		2	2			
лева	13	12/11/2019 г.		13	13			
лева	6	07/12/2019 г.		6	6			
лева	1814	14/01/2020 г.	1814		1814			
лева	10	17/04/2020 г.	10		10			
лева	6	24/06/2020 г.	6		6			
лева	1	02/08/2020 г.	1		1			
лева	12	02/09/2020 г.	12		12			
лева	6	26/11/2020 г.	6		6			
лева	7	26/12/2020 г.	7		7			
			1856	**430**	**2286**			
Други заеми								
лева	200	01/12/2014 г.		200	200		200	200
лева	7	15/05/2012 г.			0		1	1
лева	111	29/04/2016 г.		101	101		104	104
лева	100	12/12/2015 г.		36	36		36	36
лева	30	01/10/2020 г.	15	6	21	17	6	23
лева	9	20/03/2018 г.		9	9		9	9
лева	320	21/03/2018 г.		303	303		303	303
лева	295	25/07/2019 г.			0	295		295
лева	114	20/08/2019 г.			0	114		114
лева	2	14/09/2019 г.			0	2		2
лева	13	12/11/2019 г.			0	13		13
лева	6	07/12/2019 г.			0	6		6
лева	лихви				0		63	63
			15	**655**	**670**	**447**	**722**	**1169**
Обща сума на предоставените дългосрочни заеми:			**9288**	**3098**	**12386**	**10670**	**2996**	**13666**

Начислена е обезценка на краткосрочната част на вземанията по предоставените дългосрочни заеми. Вземанията по видове са както следа:

Обезценка на вземания	Текущ период			Предходен период		
	Брутна сума на вземането	Обезценка	Вземания нето	Брутна сума на вземането	Обезценка	Вземания нето
Краткосрочна главница по предоставени дългосрочни заеми, в т.ч.:	3098	(337)	2761	2933	(289)	2644
- дъщерни дружества	45		45	45		45
- дружества от група	1652		1652	391		391
- дружества, свързани чрез ключов ръководен персонал	316		316	1838		1838
- дружества, свързани чрез ключов ръководен персонал на дружеството - майка	430		430			
- несвързани лица	655	(337)	318	659	(289)	370
Краткосрочни вземания за лихви по предоставени дългосрочни заеми, в т.ч.:				63	(60)	3
- несвързани лица				63	(60)	3
Общо	3098	(337)	2761	2996	(349)	2647

Предоставените дългосрочни заеми са договорени с фиксирана лихва като тя е само за данъчни цели през отчетния период. Политиката на дружеството спрямо обезпеченията е индивидуална, според търговския партньор.

Краткосрочната част на предоставените дългосрочни заеми е представена в Счетоводния баланс съответно в статии „Вземания от предприятия от група“ и „Други вземания” (Приложение 7).

5. Отсрочени данъци

Отчетен обект	Временна разлика към 31.12.2018 г.	Данъчен ефект към 31.12.2018 г.	Временна разлика към 31.12.2017 г.	Данъчен ефект към 31.12.2017 г.
I. Отсрочени данъчни активи	**749**	**75**	**760**	**76**
1. Начислени разходи за обезщетения при пенсиониране	39	4	59	6
2. Начислени разходи за неползвани компенсируеми отпуски	99	10	90	9
3. Обезценка на вземания	535	53	551	55
4. Обезценка на инвестиции в дъщерни предприятия	4		4	
5. Начислени доходи на физически лица	66	7	56	6
6. Обезценка на нематериални активи в процес на изграждане	6	1		
II. Отсрочени данъчни пасиви	**355**	**36**	**351**	**35**
1. Разлика между счетоводни и данъчни балансови стойности	355	36	351	35
Отсрочени данъци, нето		**39**		**41**

Към 31.12.2018 г. и 31.12.2017 г. няма намаляеми временни разлики,

неизползвани данъчни загуби или кредити, за които не е признат актив по отсрочен данък.

През 2018 г. и 2017 г. няма отсрочени данъци, признати директно в собствения капитал и не е извършена корекция в отсрочените данъци в резултат на промяна в данъчното законодателство.

6. Материални запаси

В счетоводния баланс в състава на материалните запаси се включват:

Вид	Текущ период	Предходен период
Материали	2	10
Незавършено производство	5	
Строителна продукция	872	1019
Стоки, в т.ч.:	1262	1603
- фармацевтични и козметични стоки	892	971
Предоставени аванси, в т.ч.:		1
- аванси за стоки		1
Общо	**2141**	**2633**

Към 31 декември 2018 г. има ограничения върху правото на собственост на материални запаси, заложени като обезпечение по банков кредит.

В края на отчетния период, материалните запаси на дружеството са оценени по тяхната отчетна стойност, която не е по-висока от нетната им реализируема стойност.

Тъй като отчетната стойност на материалните запаси не е по – висока от нетната им реализируема стойност не са отчетени разходи за обезценка.

7. Вземания

	Текущ период	Предходен период
Краткосрочни вземания от клиенти, в т.ч.:	3339	4225
- свързани лица (Приложение 19)	359	328
Дългосрочни вземания от клиенти	343	420
Вземания от доставчици	64	22
Вземания от предприятия в група (Приложение 19), в т.ч.:	3347	3836
- краткосрочна част на предоставените дългосрочни заеми (Приложение 4.4 и 19)	1697	436
Съдебни и присъдени вземания	27	34
Данъци за възстановяване, в т.ч.:	576	561
- данък върху добавената стойност	576	561
Отложен данъчен кредит по Закона за данък върху добавената стойност	10	3
Вземания по липси и начети	25	28
Предоставени депозити и гаранции, в т.ч.:	214	198
- над 1 година	194	191
Предоставени краткосрочни заеми на несвързани лица, в т.ч.:		4
- лихви		4
Краткосрочна част на предоставените дългосрочни заеми на други свързани лица (Приложение 4.4 и 19)	746	1838
Краткосрочна част на предоставените дългосрочни заеми на несвързани лица (Приложение 4.4), в т.ч.:	318	373
- лихви		3
Други краткосрочни вземания, в т.ч.:	14	18
- свързани лица (Приложение 19)	8	13
Общо	**9023**	**11560**

Предоставените краткосрочни заеми от „Варнафарма – М“ ООД са договорени при следните условия:

Вид валута	Договорена сума в хил. лв.	Падеж	Текущ период	Предходен период
Други заеми				
лева	3	20/06/2010 г.		3
лева	48	23/04/2010 г.		4
лева	2	21/03/2014 г.	1	1
лева	65	14/12/2014 г.	65	65
лихви				6
Общо:			**66**	**79**

При предоставяне на заеми на несвързани лица политиката на дружеството спрямо обезпеченията е индивидуална, според търговския партньор, като заемите се договарят с фиксирана лихва.

7.1. Обезценка на вземания

Обезценка на вземания	Текущ период			Предходен период		
	Брутна сума на вземането	Обезценка	Вземания нето	Брутна сума на вземането	Обезценка	Вземания нето
Обезценка на краткосрочни вземания от клиенти, в т.ч.:	3432	(93)	3339	4313	(88)	4225
- свързани лица (Приложение 19)	359		359	328		328
Обезценка на съдебни и присъдени вземания	27		27	117	(83)	34
Обезценка на краткосрочната част на вземанията по предоставени дългосрочни заеми на несвързани лица (Приложение 4.4), в т.ч.:	655	(337)	318	722	(349)	373
- лихви				63	(60)	3
Обезценка на вземания по предоставени краткосрочни заеми на несвързани лица, в т.ч.:	66	(66)		79	(75)	4
- лихви				6	(2)	4
Обезценка на други вземания, в т.ч.:	53	(39)	14	57	(39)	18
- свързани лица (Приложение 19)	8		8	13		13
Общо	4233	(535)	3698	5288	(634)	4654

7.2. Движението на обезценката на вземанията през годината е:

	Текущ период	Предходен период
Обезценка в началото на периода	634	2276
Признати/реинтегрирани обезценки на вземания	(160)	(1841)
Начислена обезценка през периода	61	199
Обезценка в края на периода	535	634

8. Парични средства

	Текущ период	Предходен период
Парични средства в каса, в т.ч.:	102	279
- лева	101	278
- евро	1	1
Парични средства по текущи разплащателни сметки, в т.ч.:	261	166
- лева	260	164
- евро	1	2
Общо	**363**	**445**

Към датата на финансовия отчет няма парични средства, които не са на разположение за ползване от ръководството на дружеството, поради наложени ограничения.

9. Разходи за бъдещи периоди

Разходите за бъдещи периоди са както следва:

Вид на разхода	Дългосрочни разходи за бъдещи периоди		Краткосрочни разходи за бъдещи периоди	
	Текущ период	Предходен период	Текущ период	Предходен период
Нефинансови разходи				
- застраховки и абонаменти			18	22
- наеми	26	45	28	79
- за откриване на обекти	41	60	26	32
- реклама			46	40
Общо	**67**	**105**	**118**	**173**
Финансови разходи				
- лихви по лизингови договори	43	68	25	25
Общо	**43**	**68**	**25**	**25**

10. Собствен капитал

Участието в дружествения капитал е както следва:

Съдружници	*Текущ период*					*Предходен период*				
	Бр. дялове	*Стойност на 1 дял*	*Стойност*	*Платени*	*% на дял*	*Бр. дялове*	*Стойност на 1 дял*	*Стойност*	*Платени*	*% на дял*
"Марешки холд" АД	2 000	100	200 000	200 000	99.95	2000	100	200000	200000	99.95
Веска Спасова Марешка	1	100	100	100	0.05	1	100	100	100	0.05
Общо	2 001		200 100	200 100	100	2 001		200 100	200 100	100

Източник на другите резерви е балансовата печалба.

През текущия период в дружеството не са взети решения за разпределяне на дивиденти (2017 г. : 525 хил. лв.).

11. Задължения

	Текущ период	Предходен период
Задължения към банки, в т.ч.:	5330	9981
- до 1 година	5330	9981
Задължения по финансов лизинг, в т.ч.:	770	1068
- до 1 година	298	298
- над 1 година	472	770
Краткосрочни задължения по получени аванси	318	
Дългосрочни задължения по получени аванси	25	67
Краткосрочни задължения към доставчици, в т.ч.:	1052	2054
- свързани лица (Приложение 19)	35	64
Задължения към предприятия в група (Приложение 19), в т.ч.:	4195	5874
- до 1 година	2960	5874
- над 1 година	1235	
Задължения към персонала, в т.ч.:	184	169
- начислени компенсируеми отпуски	83	75
Осигурителни задължения, в т.ч.:	58	52
- за компенсируеми отпуски	16	14
Данъчни задължения, в т.ч.:	81	65
- корпоративен данък	54	28
- данък върху доходите на физическите лица	23	21
- данъци върху разходите	4	2
- местни данъци и такси		14
Задължения по получени краткосрочни заеми от несвързани лица, в т.ч.:	303	303
- лихви	3	3
Депозити по договори за наем, в т.ч.:	12	11
- над 1 година	1	10
Задължения към застрахователи	2	3
Други задължения		1
Общо	**12330**	**19648**

Задълженията на „Варнафарма - М” ООД по получени краткосрочни банкови заеми са както следва:

Вид валута	Договорена сума	Падеж	Текущ период	Предходен период
Банкови заеми				
лева	8 044 хил. лв.	28.12.2019 г.	5330	9981
Общо			**5330**	**9981**

Към 31 декември 2018 г. дружеството няма задължения за лихви по получения банков кредит (31.12.2017 г. : няма).

Съкредитополучател по договора за краткосрочен банков заем е свързано лице. Заемът е договорен при плаваща годишна лихва (31.12.2017 г. : плаваща

лихва), като е гарантиран от солидарни длъжници и в полза на банката кредитор са учредени:

- ипотека на част от инвестиционните имоти и на част от строителната продукция на дружеството (Приложения 4.3 и 6);
- особен залог на вземания по банковите сметки на дружеството и съкредитополучателя, открити при банката кредитор;
- особен залог на материални запаси на част от солидарните длъжници и други свързани лица;
- особен залог на вземания по банковите сметки на солидарните длъжници, открити при банката кредитор.

Задълженията на „Варнафарма - М" ООД по получените дългосрочни заеми са както следва:

Вид валута	Договорена сума в хил. лв.	Падеж	Текущ период			Предходен период		
			Дългосрочна част	Краткосрочна част	Общо	Дългосрочна част	Краткосрочна част	Общо
Дружество от група								
лева	9	20/12/2019 г.					9	9
лева	9	21/12/2019 г.					9	9
лева	3950	01/12/2018 г.		599	599		661	661
лева	1135	14/01/2020 г.	1135		1 135			
лева	3000	03/05/2018 г.					450	450
лева	1630	01/11/2020 г.	100		100			
лева	9	21/12/2019 г.					9	9
Общо:			**1 235**	**599**	**1 834**		**1 138**	**1 138**

Получените дългосрочни заеми не са обезпечени и са договорени с фиксирана лихва, като тя е само за данъчни цели и не се дължи между страните.

Задълженията по получените краткосрочни заеми от несвързани лица са както следва:

Вид валута	Договорена сума	Падеж	Текущ период	Предходен период
Други заеми				
лева	300	15/12/2019 г.	300	300
лихви			3	3
Общо:			**303**	**303**

Полученият краткосрочен заем от несвързано лице е договорен с фиксиран лихвен процент и не е обезпечен.

12. Провизии, условни активи и условни задължения

12.1. Провизии за пенсии

За определяне на настоящата стойност на задълженията на дружеството за изплащане на дефинирани доходи на персонала съгласно СС 19 "Доходи на персонала", са извършени актюерски изчисления.

При определяне на настоящата стойност към 31.12.2018 г. са направени следните актюерски допускания:

1. Демографски допускания

Демографските допускания отразяват вероятността лицата, назначени на трудов договор да останат при работодателя и в момента на придобиване на право на пенсия за осигурителен стаж и възраст и за тях да възникне задължение за изплащане на обезщетение. Лицата могат да отпаднат преди пенсиониране по различни причини: оттегляне, съкращаване на щат, заболяване, смърт, инвалидизиране и др. Демографските допускания отразяват специфични вероятности, които се базират на статистическа информация за населението на страната и са приложени към структурата на персонала по пол и възраст към момента на извършване на оценката:

- *Таблица за смъртност*

Таблицата за смъртност отразява вероятността лицата да доживеят определена възраст за придобиване на право на пенсия. Изчислява се за всяко лице индивидуално на базата на неговия пол и на възрастта му към момента на извършване на оценката. Към 31.12.2018 г. е използвана таблица за смъртност и средна продължителност на предстоящия живот на населението по пол и местоживеене през периода 2015 - 2017 година на Националния статистически институт.

- *Таблица за инвалидизиране*

При определяне на вероятностите за инвалидизиране се допуска, че смъртността и инвалидизирането се развиват по един и същи начин във времето, имат сходен характер и са взаимно свързани. За определяне на задълженията свързани с инвалидизиране е използвана посочената по-горе таблица за смъртност 50 % корекция на вероятностите за смърт.

- *Вероятност за оттегляне*

На базата на предоставена информация за текучеството на персонала и историческите данни на дружеството, използваната в предходни оценки вероятността за напускане или предстоящо съкращаване с нормално разпределение в размер на NORMDIST (t; 15; 7; 1) е преразгледана и в текущата оценка е заложен NORMDIST (t; 15; 7; 1), където t-време до пенсия (г.). Тази вероятност е приложена към съществуващата структура на персонала, съобразно разпределението на лицата по пол и възраст към момента на извършване на оценката.

2. Финансови допускания

Финансовите допускания се прилагат се към развитието на паричните потоци във времето и се отразяват върху размера на бъдещото задължение и определянето на неговата настояща стойност. Приетите лихвени проценти представляват много важна

част от процеса на оценката, тъй като се използват за дисконтиране на очакваните бъдещи парични потоци, в резултат на което се получават капитализираните стойности на бъдещите плащания. Финансовите допускания отразяват реалните очаквания за развитието и бъдещия размер на някои основни параметри като доходност на инвестициите, ръст на заплатите, инфлация и др. При определянето на финансовите параметри следва да се има предвид дългосрочния характер на задължените към по-голямата част от наетите лица, според момента на възникване на задължението за изплащане на обезщетение:

- *Ръст на заплатите*

Приложения процент за ръст на заплатите е определен на базата на информация за ръста на заплатите в дружеството и на прогнозните очаквания за следващите години, според очакваното ниво на инфлация. Като се има предвид статистическата информация за доходите и инфлацията в страната и очакванията на работодателя е определен прогнозният ръст на заплатите. Използваният към края на предходна година ръста на заплатите 5,00 % е запазен, като за настоящата оценка е приложен ръст на заплатите в размер на пет на сто годишно.

- *Ръст на инфлация*

Условията на пенсионните обезщетения по чл. 222 от Кодекса на труда не са обвързани директно с инфлационните процеси в страната. В конкретния случай, очакваната инфлация на заплатите в предприятието е отразена в изчисленията чрез заложените очаквания за средногодишно нарастване на заплатите (5,00 %).

- *Процент на дисконтиране*

Използваната към края на предходния период норма на дисконтиране 2,00 % е преразгледана, като за текущата оценка е приложена 1,25 % годишна норма на дисконтиране определена като средна за последните две години на база на информация от европейската централна банка за дългосрочен лихвен процент за целите на конвергенцията – 10 години падеж, деноминиран в български лева.

- *Други допускания*

При определянето на момента на пенсиониране за всички лица, работещи на трудов договор в компанията се предполага, че те ще се пенсионират според изискването за пенсия за осигурителен стаж и възраст за работещите при условията на категория труд, която е най-благоприятна за тях. Нормативната база ще се запази в бъдеще без промени касаещи правото на пенсия.

Данните от извършената актюерска оценка са следните:

	Текущ период	Предходен период
Настояща стойност на задълженията на 1 януари	59	40
Непризната актюерска (загуба) на 1 януари		
Задължение признато в счетоводния баланс на 1 януари	**59**	**40**
Разход за лихви за периода	1	1
Разход за текущ стаж за периода	7	8
Призната актюерска (печалба) загуба	(28)	10
Плащания през периода		
Задължение признато в счетоводния баланс на 31 декември	**39**	**59**
Непризната актюерска (загуба) на 31 декември		
Настояща стойност на задълженията на 31 декември	**39**	**59**

12.2. Условни активи и пасиви

12.2.1. Предоставени гаранции и обезпечения на трети лица

Полученият банков кредит от дружеството, е обезпечен с ипотека на част от собствени недвижими имоти, както и залог на вземания по банковите сметки на дружеството, открити при банката кредитор (Приложение 11).

Дружеството е и солидарен длъжник по сключени от свързани лица договори за получени банкови кредити и договор за финансов лизинг.

12.2.2. Получени гаранции и обезпечения от трети лица

Договорът за банков кредит получен от "Варнафарма-М" ООД е гарантиран от солидарни длъжници (свързани лица) и е обезпечен с особени залози на солидарните длъжници и други свързани лица (Приложение 11).

12.2.3. Заведени съдебни дела от и срещу дружеството

От дружеството: Към 31.12.2018 г. от дружеството има заведено едно исково производство срещу физическо лице за обезщетение за причинени вреди, в размер на 5 хил. лв.

Срещу дружеството: Към 31.12.2018 г. срещу дружеството няма заведени съдебни дела.

Към 31 декември 2018 г. в дружеството е налице условен актив породен от подадена жалба до Европейския съд за правата на човека за нарушаване на Европейската конвенция. Съгласно параграфи 8.1-8.5 от СС 37 „Провизии, условни пасиви и условни активи", дружеството не следва да признава условен актив.

Ръководството не е в състояние да направи надеждна оценка на стойността на условния актив, което прави фактически невъзможно определянето на неговия финансов ефект.

Тези вземания и задължения по обезпечения и гаранции, не са отразени в счетоводния баланс и същите са условни активи и пасиви.

13. Приходи за бъдещи периоди

	Текущ период	Предходен период
Нефинансови приходи за бъдещи периоди на 01 януари	**55**	**76**
Възникнали през периода		
Признати през периода	(21)	(21)
Нефинансови приходи за бъдещи периоди на 31 декември, в т.ч.:	**34**	**55**
- предплатени наеми	32	53
- ценови разлики по липси и начети	2	2

14. Приходи

Нетни приходи от:	Текущ период	Предходен период
Строителна продукция	143	542
Търговска дейност, в т.ч.:	12159	13506
- от фармацевтични и дрогерийни стоки:	12057	12505
Услуги	8507	8881
Наеми	5979	5918
Общо	**26788**	**28847**

Другите приходи включват:	Текущ период	Предходен период
Приходи от продажби на дълготрайни активи	135	386
Получени провизирани вземания		45
Присъдени лихви по съдебни дела		49
Получени застрахователни обезщетения	1	21
Излишъци от активи	1	1
Други	1	2
Общо	**138**	**504**

Разходи за придобиване на активи по стопански начин включват:

	Текущ период	Предходен период
Сгради		143
Общо:		**143**

15. Разходи

	Текущ период	Предходен период
1. Разходи за суровини и материали, в т.ч.:	860	675
- офис материали, консумативи и опаковъчни материали	16	19
- активи под праг на същественост	200	60
- горива, смазочни материали и резервни части	59	53
- рекламни материали	487	453
- електроенергия и топлоенергия	84	75
- вода	4	4
- други	10	11
2. Разходи за външни услуги, в т.ч.:	8894	9097
- наеми	3694	3463
- услуги от франчайзополучатели	4667	4980
- консултантски, одиторски и счетоводни услуги	308	408
- транспорт		1
- ремонт и поддръжка на активи	18	24
- такси	51	65
- абонаменти и застраховки	55	56
- съобщения и комуникации	10	12
- други	91	88
3. Други разходи, в т.ч.:	11345	12881
- балансова стойност на продадени активи	11015	12721
- данъци и такси	75	90
- брак и липси на активи	212	16
- отписани вземания	8	17
- разходи за командировки	8	11
- дарения	22	7
- други	5	19

16. Доходи на персонала

	Текущ период	Предходен период
1. Управители	1	1
2. Средносписъчен брой на персонала	125	140
2.1 Ръководители	15	23
2.2 Специалисти	9	11
2.3 Техници и приложни специалисти	36	36
2.4 Помощен адмистративен персонал	26	27
2.5 Персонал, зает с услуги за населението, търговията и охраната	35	38
2.6 Машинни оператори и монтажници	4	5
3. Разходи за възнаграждения, в т.ч.:	1464	1462
- краткосрочни доходи на персонала	1484	1443
- провизии за пенсии (Периложение 12.1)	(20)	19
4. Разходи за осигуровки	275	259
5. Задължения към наети лица, в т.ч.:	223	228
- провизии за пенсии (Периложение 12.1)	39	59
6. Задължения към осигурителни организации	58	52

През текущата година са изплатени 16 хил. лв. на персонала при прекратяване на трудовите правоотношения за 2018 г. (за неизползван отпуск; за неспазено предизвестие).

Към 31.12.2018 г. няма предоставени аванси на административния персонал и членовете на органите на управление (31.12.2017 г. : няма).

Към 31.12.2018 г. дружеството няма предоставени заеми на административния персонал и членовете на органите на управление (31.12.2017 г. : няма).

В състава на разходите за заплати и социално осигуряване се включват и начислените разходи за неползвани компенсируеми отпуски, дължимите социални и здравни осигуровки към тях, а така също и дължими обезщетения за предстоящо пенсиониране на персонала.

17. Финансови приходи и разходи

Реализираните финансови приходи и разходи са:

	Текущ период	Предходен период
I. Финансови разходи		
1. Разходи за лихви	336	431
2. Отрицателни валутни разлики		1
3. Разходи от обезценка на финансови активи, в т.ч.:		4
- свързани с предприятия от група (Приложение 4.2.1)		4
4. Разходи за придобиване на инвестиция, в т.ч.:	147	1
- свързани с предприятия от група (Приложение 19)	147	1
5. Други финансови разходи	38	38
Общо	521	475
II. Финансови приходи		
1. Приходи от участия, в т.ч.:		160
- свързани с предприятия от група (Приложение 4.2.1)		160
2. Приходи от придобиване на инвестиция, в т.ч.:	508	100
- свързани с предприятия от група (Приложение 19)	508	100
Общо	508	260

18. Разходи за данъци от печалбата

	Текущ период	Предходен период
Счетоводна печалба	3342	3563
Данък, изчислен при ефективна данъчна ставка 10 %	334	356
Разходи, непризнати за данъчни цели	2637	3433
Приходи, непризнати за данъчни цели	1859	4713
Отстъпка съгл. чл. 92 ал.5 от ЗКПО		
Корпоративен данък	412	228
Текущ разход за данък	412	228
Изменение на отсрочени данъци в Отчета за приходите и разходите, нето (Приложение 5)	2	163
Разходи за данъци от печалбата	414	391

19. Свързани лица

За периода 01.01.2017 г. – 21.05.2017 г. дружеството няма предприятие-майка. Свързаните лица, с които дружеството има сделки за периода 01.01.2017 г. – 21.05.2017 г., са както следва:

„Адапта Мед“ ООД	Дружество, свързано чрез ключов ръководен персонал
„Ай Ви Фарм“ ООД	Дружество, свързано чрез ключов ръководен персонал
„Айтосфарма“ ЕООД	Дружество, свързано чрез съдружник
„Аквафарм 2015“ ООД	Дружество, свързано чрез ключов ръководен персонал
„Аксаковофарма“ ООД	Дружество, свързано чрез ключов ръководен персонал
„Алекс 96“ ООД	Дружество, свързано чрез ключов ръководен персонал
„Алфа Хелт“ ООД	Дружество, свързано чрез ключов ръководен персонал
„Алфамедика 2014“ ООД	Дружество, свързано чрез ключов ръководен персонал
„Алфафарм 2014“ ООД	Дружество, свързано чрез ключов ръководен персонал
„Белвекс“ ООД	Дружество, свързано чрез ключов ръководен персонал
„Варнамед 2014“ ООД	Дружество, свързано чрез ключов ръководен персонал
„Варнафарма“ ЕООД	Дъщерно дружество
„Вивафарм 2014“ ООД	Дружество, свързано чрез ключов ръководен персонал
„Витамед“ ООД	Дружество, свързано чрез ключов ръководен персонал
„ВМ Петролеум“ ООД	Дружество, свързано чрез ключов ръководен персонал
„Габрово-Фарм“ ЕООД	Дъщерно дружество
„Габровофарма 1“ ООД	Дружество, свързано чрез ключов ръководен персонал
„Генерика“ ООД	Дружество, свързано чрез съдружник
„Диджител“ ООД	Дружество, свързано чрез ключов ръководен персонал
„Димирафарма“ ООД	Дружество, свързано чрез ключов ръководен персонал
„ДКЦ Младост“ Варна	Смесено дружество
„Добричфарма“ ООД	Дружество, свързано чрез ключов ръководен персонал
„Дочевафарма“ ООД	Дружество, свързано чрез ключов ръководен персонал
„Евро медикал 2015“ ООД	Дружество, свързано чрез ключов ръководен персонал
„Експерт Медикал“ ООД	Дружество, свързано чрез ключов ръководен персонал

„Експресфарма 2014“ ООД	Дружество, свързано чрез ключов ръководен персонал
„Капка Иванова 94“ ЕООД	Дружество, свързано чрез съдружник
„Кракра Перник“ ООД	Дружество, свързано чрез ключов ръководен персонал
„Лайф медифарм 2015“ ООД	Дружество, свързано чрез ключов ръководен персонал
„Ларида“ ООД	Дружество, свързано чрез ключов ръководен персонал
„Лиафарм“ ООД	Дружество, свързано чрез ключов ръководен персонал
„Лидерфарм 2014“ ООД	Дружество, свързано чрез ключов ръководен персонал
„Лита-9904“ ООД	Дружество, свързано чрез ключов ръководен персонал
„Луковит фарма“ ООД	Дружество, свързано чрез ключов ръководен персонал
„Макситрейд 2014“ ООД	Дружество, свързано чрез ключов ръководен персонал
„Максифарма“ ООД	Дружество, свързано чрез ключов ръководен персонал
„Максихелт“ ООД	Дружество, свързано чрез ключов ръководен персонал
„Маримекс 2003“ ООД	Дружество, свързано чрез ключов ръководен персонал
„Марицатрейд“ ООД	Дружество, свързано чрез ключов ръководен персонал
„Мария Пловдив“ ЕООД	Дружество, свързано чрез съдружник
„Медидор“ ООД	Дружество, свързано чрез ключов ръководен персонал
„Медикотрейд Бургас“ ООД	Дружество, свързано чрез ключов ръководен персонал
„Медикотрейд Варна“ ООД	Дружество, свързано чрез ключов ръководен персонал
„Медикотрейд София“ ООД	Дружество, свързано чрез ключов ръководен персонал
„Медикотрейд“ ООД	Дружество, свързано чрез ключов ръководен персонал
„Медисофт 2014“ ООД	Дружество, свързано чрез ключов ръководен персонал
„Медистар България“ ООД	Дружество, свързано чрез ключов ръководен персонал
„Медистор“ ООД	Дружество, свързано чрез ключов ръководен персонал
„Медишоп“ ООД	Дружество, свързано чрез ключов ръководен персонал
„Медикус Трейд“ ООД	Дружество, свързано чрез ключов ръководен персонал
„М-Трейд 2014“ ООД	Дружество, свързано чрез ключов ръководен персонал
„МЦ Младост Варна“ ООД	Дружество, свързано чрез ключов ръководен персонал
„Нова мед 2014“ ООД	Дружество, свързано чрез ключов ръководен персонал
„Нова трейд 2014“ ООД	Дружество, свързано чрез ключов ръководен персонал
„Орхис“ ЕООД	Дружество, свързано чрез съдружник
„Плевенфарма“ ООД	Дружество, свързано чрез ключов ръководен персонал
„Пловдивтрейд“ ООД	Дружество, свързано чрез ключов ръководен персонал
„Пловдивфарма“ ООД	Дружество, свързано чрез ключов ръководен персонал
„Разградфарма“ ООД	Дружество, свързано чрез ключов ръководен персонал
„Сити“ ООД	Дружество, свързано чрез ключов ръководен персонал
„Сливентрейд“ ООД	Дружество, свързано чрез ключов ръководен персонал
„Софимакс“ ООД	Дружество, свързано чрез ключов ръководен персонал
„Софитрейд“ ООД	Дружество, свързано чрез ключов ръководен персонал
„Софифарма“ ООД	Дружество, свързано чрез ключов ръководен персонал
„СТМ към МЦ Младост Варна“ ЕООД	Дружество, свързано чрез ключов ръководен персонал
„Теофарма“ ООД	Дружество, свързано чрез ключов ръководен персонал
„Тракия-ТД“ ООД	Дружество, свързано чрез ключов ръководен персонал
„Трейдмедикал 2014“ ООД	Дружество, свързано чрез ключов ръководен персонал
„Трейднет Варна“ ЕООД	Дружество, свързано чрез ключов ръководен персонал
„Трейднет София“ ООД	Дружество, свързано чрез ключов ръководен персонал
„Тримотрейд“ ООД	Дружество, свързано чрез ключов ръководен персонал
„Троянфарма“ ООД	Дъщерно дружество
„Търновофарма 1“ ООД	Дружество, свързано чрез ключов ръководен персонал
„Търновофарма“ ООД	Дружество, свързано чрез ключов ръководен персонал
„Ултрафарм“ ООД	Дружество, свързано чрез ключов ръководен персонал
„Фарма юнайтед 2014“ ООД	Дружество, свързано чрез ключов ръководен персонал

„Фармавекс“ ООД	Дружество, свързано чрез ключов ръководен персонал
„Фармасвят“ ООД	Дружество, свързано чрез ключов ръководен персонал
„Фарматика“ ООД	Дружество, свързано чрез ключов ръководен персонал
„Фарматрейдинг 2014“ ООД	Дружество, свързано чрез ключов ръководен персонал
„Фармедия“ ООД	Дружество, свързано чрез ключов ръководен персонал
„Фармексперт“ ООД	Дружество, свързано чрез ключов ръководен персонал
„Фармнет“ АД	Дружество, свързано чрез ключов ръководен персонал
„Фармтайм“ ООД	Дружество, свързано чрез ключов ръководен персонал
„Фармтрейд България“ ООД	Дружество, свързано чрез ключов ръководен персонал
„Фармтрейд София“ ООД	Дружество, свързано чрез ключов ръководен персонал
„Хасковофарма“ ООД	Дружество, свързано чрез ключов ръководен персонал
„Хигия – Транс“ ЕАД	Дружество, свързано чрез съдружник
„Хигия“ ЕАД	Дружество, свързано чрез ключов ръководен персонал
„Черневафарма“ ЕООД	Дружество, свързано чрез съдружник
„Шуменфарма“ ООД	Дружество, свързано чрез ключов ръководен персонал
„Юнивърсал медикал трейд“ ООД	Дружество, свързано чрез ключов ръководен персонал
„Юнисофт Солюшънс“ ЕООД	Дружество, свързано чрез съдружник
СНЦ Воля	Дружество, свързано чрез ключов ръководен персонал
Фондация Марешки	Дружество, свързано чрез ключов ръководен персонал

Свързаните лица, при които е налице контрол и тези, с които дружеството има сделки и салда за периода 22.05.2017 г. – 31.12.2017 г., са както следва:

„Марешки холд“ АД	Дружество - майка
„Габрово-Фарм“ ЕООД	Дъщерно дружество
„Варнафарма“ ЕООД	Дъщерно дружество
„Троянфарма“ ООД	Дъщерно дружество
„ДКЦ Младост“ Варна	Дружество от група
„Адапта Мед“ ЕООД	Дружество от група
„Ай Ви Фарм“ ООД	Дружество от група
„Айтосфарма“ ЕООД	Дружество от група
„Аквафарм 2015“ ЕООД	Дружество от група
„Аксаковофарма“ ООД	Дружество от група
„Алекс 96“ ООД	Дружество от група
„Алфа Хелт“ ООД	Дружество от група
„Алфамедика 2014“ ЕООД	Дружество от група
„Алфафарм 2014“ ООД	Дружество от група
„Белвекс“ ООД	Дружество от група
„Варнамед 2014“ ЕООД	Дружество от група
„Вивафарм 2014“ ЕООД	Дружество от група
„Витамед“ ЕООД	Дружество от група
„ВМ Петролеум“ ООД	Дружество, свързано чрез ключов ръководен персонал
„Габровофарма 1“ ЕООД	Дружество от група
„Генерика“ ООД	Дружество от група
„Геосфарма“ ООД	Дружество, свързано чрез ключов ръководен персонал
„Диджител“ ООД	Дружество от група
„Димирафарма“ ЕООД	Дружество от група
„Добричфарма“ ЕООД	Дружество от група
„Дочевафарма“ ООД	Дружество от група
„Евро медикал 2015“ ЕООД	Дружество от група
„Експерт Медикал“ ООД	Дружество от група
„Експресфарма 2014“ ЕООД	Дружество от група
„Капка Иванова 94“ ЕООД	Дружество от група
„Кракра Перник“ ЕООД	Дружество от група

„Лайф медифарм 2015“ ЕООД	Дружество от група
„Ларида“ ЕООД	Дружество от група
„Лиафарм“ ООД	Дружество от група
„Лидерфарм 2014“ ООД	Дружество от група
„Лита-9904“ ООД	Дружество от група
„Луковит фарма“ ЕООД	Дружество от група
„Макситрейд 2014“ ООД	Дружество, свързано чрез ключов ръководен персонал
„Максифарма“ ЕООД	Дружество от група
„Максихелт“ ЕООД	Дружество от група
„Маримекс 2003“ ООД	Дружество, свързано чрез ключов ръководен персонал
„Марицатрейд“ ООД	Дружество от група
„Мария Пловдив“ ЕООД	Дружество от група
„Медидор“ ООД	Дружество от група
„Медикотрейд Бургас“ ООД	Дружество от група
„Медикотрейд Варна“ ООД	Дружество от група
„Медикотрейд София“ ООД	Дружество от група
„Медикотрейд“ ООД	Дружество от група
„Медисофт 2014“ ООД	Дружество от група
„Медистар България“ ООД	Дружество от група
„Медистор“ ООД	Дружество от група
„Медишоп“ ООД	Дружество от група
„Медикус Трейд“ ООД	Дружество от група
„М-Трейд 2014“ ООД	Дружество от група
„МЦ Младост Варна“ ООД	Дружество от група
„Нова мед 2014“ ООД	Дружество от група
„Нова трейд 2014“ ООД	Дружество от група
„Орхис“ ЕООД	Дружество от група
„Плевенфарма“ ООД	Дружество от група
„Пловдивтрейд“ ООД	Дружество от група
„Пловдивфарма“ ООД	Дружество от група
„Разградфарма“ ООД	Дружество от група
„Сити“ ООД	Дружество, свързано чрез ключов ръководен персонал
„Сливентрейд“ ООД	Дружество от група
„Софимакс“ ООД	Дружество от група
„Софитрейд“ ООД	Дружество от група
„Софифарма“ ООД	Дружество от група
„СТМ към МЦ Младост Варна“ ЕООД	Дружество от група
„Теофарма“ ООД	Дружество от група
„Тракия-ТД“ ООД	Дружество от група
„Трейдмедикал 2014“ ООД	Дружество от група
„Трейднет Варна“ ЕООД	Дружество, свързано чрез ключов ръководен персонал
„Трейднет София“ ООД	Дружество от група
„Тримотрейд“ ООД	Дружество от група
„Търновофарма 1“ ООД	Дружество от група
„Търновофарма“ ООД	Дружество от група
„Ултрафарм“ ООД	Дружество от група
„Фарма юнайтед 2014“ ООД	Дружество от група
„Фармавекс“ ООД	Дружество от група
„Фармасвят“ ООД	Дружество от група
„Фарматика“ ООД	Дружество от група
„Фарматрейдинг 2014“ ООД	Дружество от група
„Фармахолд“ ЕООД	Дружество, свързано чрез ключов ръководен персонал
„Фармедия“ ООД	Дружество от група
„Фармексперт“ ООД	Дружество от група

„Фармнет“ ЕАД	Дружество от група
„Фармтайм“ ООД	Дружество от група
„Фармтрейд България“ ООД	Дружество от група
„Фармтрейд София“ ООД	Дружество от група
„Хасковофарма“ ООД	Дружество от група
„Хигия – Транс“ ЕАД	Дружество, свързано чрез ключов ръководен персонал на дружеството майка
„Хигия“ ЕАД	Дружество, свързано чрез ключов ръководен персонал
„Черневафарма“ ЕООД	Дружество от група
„Шуменфарма“ ООД	Дружество от група
„Юнивърсал медикал трейд“ ООД	Дружество от група
„Юнисофт Солюшънс“ ЕООД	Дружество от група
СНЦ Воля	Дружество, свързано чрез ключов ръководен персонал
„Марешки логистика“ АД	Дружество от група

Свързаните лица, при които е налице контрол и тези, с които дружеството има сделки и салда за текущия период, са както следва:

"Марешки холд" АД	Дружество - майка
„Адапта Мед“ ЕООД	Дружество от група
„Ай Ви Фарм“ ООД	Дружество от група
„Айтосфарма“ ЕООД	Дружество от група
„Аквафарм 2015“ ЕООД	Дружество от група
„Аксаковофарма“ ООД	Дружество от група
„Алекс“ 96 ООД	Дружество от група
„Алфа Хелт“ ООД	Дружество от група
„Алфамедика 2014“ ЕООД	Дружество от група
„Алфафарм 2014“ ООД	Дружество от група
„Белвекс“ ООД	Дружество от група
„Варнамед 2014“ ЕООД	Дружество от група
„Варнафарма“ ЕООД	Дъщерно дружество
„Вивафарм 2014“ ЕООД	Дружество от група
„Витамед“ ЕООД	Дружество от група
„ВМ Петролеум“ ООД	Дружество, свързано чрез ключов ръководен персонал
„Габрово-Фарм“ ЕООД	Дъщерно дружество
„Габровофарма 1“ ЕООД	Дружество от група
„Генерика“ ООД	Дружество от група до 19.12.2018 г.; Дружество, свързано чрез ключов ръководен персонал от 20.12.2018 г.
„Геосфарма“ ООД	Дружество, свързано чрез ключов ръководен персонал
„Диджител“ ООД	Дружество от група
„Димирафарма“ ЕООД	Дружество от група
„ДКЦ Младост“ Варна	Дружество от група
„Добричфарма“ ЕООД	Дружество от група
„Дочевафарма“ ООД	Дружество от група
„Евро медикал 2015“ ЕООД	Дружество от група
„Експерт Медикал“ ООД	Дружество от група
„Експресфарма 2014“ ЕООД	Дружество от група
„Капка Иванова 94“ ЕООД	Дружество от група
„Кракра Перник“ ЕООД	Дружество от група
„Лайф медифарм 2015“ ЕООД	Дружество от група
„Ларида“ ЕООД	Дружество от група
„Лиафарм“ ООД	Дружество от група
„Лидерфарм 2014“ ООД	Дружество от група
„Лита-9904“ ООД	Дружество от група

„Луковит фарма“ ЕООД	Дружество от група
„Макситрейд 2014“ ООД	Дружество, свързано чрез ключов ръководен персонал
„Максифарма“ ЕООД	Дружество от група
„Максихелт“ ЕООД	Дружество от група
„Маримекс 2003“ ООД	Дружество, свързано чрез ключов ръководен персонал
„Марицатрейд“ ООД	Дружество от група
„Мария Пловдив“ ЕООД	Дружество от група
„Медидор“ ООД	Дружество от група
„Медикотрейд Бургас“ ООД	Дружество от група
„Медикотрейд Варна“ ООД	Дружество от група
„Медикотрейд София“ ООД	Дружество от група
„Медикотрейд“ ООД	Дружество от група
„Медисофт 2014“ ООД	Дружество от група
„Медистар България“ ООД	Дружество от група
„Медистор“ ООД	Дружество от група
„Медишоп“ ООД	Дружество от група
„Мекус Трейд“ ООД	Дружество от група
„М-Трейд 2014“ ООД	Дружество от група
„МЦ Младост Варна“ ООД	Дружество от група
„Нова мед 2014“ ООД	Дружество от група
„Нова трейд 2014“ ООД	Дружество от група
„Орхис“ ЕООД	Дружество от група
„Плевенфарма“ ООД	Дружество от група
„Пловдивтрейд“ ООД	Дружество от група
„Пловдивфарма“ ООД	Дружество от група
„Разградфарма“ ООД	Дружество от група
„Сити“ ООД	Дружество, свързано чрез ключов ръководен персонал
„Сливентрейд“ ООД	Дружество от група
„Софимакс“ ООД	Дружество от група
„Софитрейд“ ООД	Дружество от група
„Софифарма“ ООД	Дружество от група
„СТМ към МЦ Младост Варна“ ЕООД	Дружество от група
„Теофарма“ ООД	Дружество от група
„Тракия-ТД“ ООД	Дружество от група
„Трейдмедикал 2014“ ООД	Дружество от група
„Трейднет Варна“ ЕООД	Дружество, свързано чрез ключов ръководен персонал
„Трейднет София“ ООД	Дружество от група
„Тримотрейд“ ООД	Дружество от група
„Троянфарма“ ООД	Дъщерно дружество
„Търновофарма 1“ ООД	Дружество от група
„Търновофарма“ ООД	Дружество от група
„Ултрафарм“ ООД	Дружество от група
„Фарма юнайтед 2014“ ООД	Дружество от група
„Фармавекс“ ООД	Дружество от група
„Фармасвят“ ООД	Дружество от група
„Фарматика“ ООД	Дружество от група
„Фарматрейдинг 2014“ ООД	Дружество от група
„Фармахолд“ ЕООД	Дружество, свързано чрез ключов ръководен персонал
„Фармедия“ ООД	Дружество от група
„Фармексперт“ ООД	Дружество от група
„Фармнет“ ЕАД	Дружество от група
„Фармтайм“ ООД	Дружество от група
„Фармтрейд България“ ООД	Дружество от група
„Фармтрейд София“ ООД	Дружество от група

„Хасковофарма“ ООД	Дружество от група
„Хигия – Транс“ ЕАД	Дружество, свързано чрез ключов ръководен персонал на дружеството - майка
„Хигия“ ЕАД	Дружество, свързано чрез ключов ръководен персонал
„Черневафарма“ ЕООД	Дружество от група
„Шуменфарма“ ООД	Дружество от група
„Юнивърсал медикал трейд“ ООД	Дружество от група
„Юнисофт Солюшънс“ ЕООД	Дружество от група
СНЦ Воля	Дружество, свързано чрез ключов ръководен персонал
"Марешки логистика" АД	Дружество от група
Фондация Марешки	Дружество, свързано чрез ключов ръководен персонал
ПП Воля	Дружество, свързано чрез ключов ръководен персонал
"Бояна Проджект Едно" ООД	Дружество, свързано чрез ключов ръководен персонал на дружеството - майка от 01.03.2018 г.
"Марешки Фарма Имоти" АД	Дъщерно дружество от 16.05.2018 г.

Съставът на ключовия ръководен персонал е оповестен в Приложение 1.1 към финансовия отчет на дружеството.

Извършени са следните сделки със свързани лица:

	Текущ период	Предходен период
а) Продажба на активи и услуги		
- дъщерни дружества	47	51
- дружества от група	2229	1582
- дружества, свързани чрез ключов ръководен персонал	107	1234
- дружества, свързани чрез съдружник		77
	2383	2944
б) Приходи от наеми		
- дъщерни дружества	55	54
- смесени дружества		2
- дружества от група	4698	2839
- дружества, свързани чрез ключов ръководен персонал	361	2059
- дружества, свързани чрез съдружник		102
	5114	5056
в) Приходи от придобиване на инвестиция		
- дъщерни дружества	508	
- дружества от група		100
	508	100
г) Предоставени заеми		
- дъщерни дружества	120	531
- дружества от група	795	4254
- дружества, свързани чрез ключов ръководен персонал	283	4040
- дружества, свързани чрез ключов ръководен персонал на дружеството - майка	42	
	1240	8825
д) Върнати предоставени заеми		
- дъщерни дружества	85	413
- дружества от група	3768	65
- дружества, свързани чрез ключов ръководен персонал	412	8208
	4265	8686
е) Получени заеми		
- дружества от група	4985	27
- дружества, свързани чрез ключов ръководен персонал	432	47
	5417	74

	Текущ период	Предходен период
ж) Изплатени заеми		
- дружества от група	4289	4986
- дружества, свързани чрез ключов ръководен персонал	432	430
- дружества, свързани чрез съдружник		19
	4721	5435
з) Разходи за наеми		
- дъщерни дружества	1	
- дружества от група	220	113
- ключов ръководен персонал	3	3
- дружества, свързани чрез ключов ръководен персонал	6	61
- дружества, свързани чрез ключов ръководен персонал на дружеството - майка	3	2
- дружества, свързани чрез съдружник		2
	233	181
и) Закупуване на активи и услуги, и други разходи		
- дъщерни дружества	102	106
- дружества от група	14433	11075
- дружества, свързани чрез ключов ръководен персонал	245	4429
	14780	15610
й) Разходи за придобиване на инвестиция		
- дъщерни дружества	147	
- дружества от група		1
	147	1

Салдата, произтичащи от сделки със свързани лица са следните:

	Текущ период	Предходен период
Вземания от свързани лица	5437	5454
Дъщерни дружества, в т.ч.:	42	94
- продажба на активи, услуги и наеми	5350	5315
- предоставени заеми - дългосрочна главница	45	45
- предоставени заеми - краткосрочна главница	3260	7931
Дружества от група, в т.ч.:	1591	3287
- продажба на активи, услуги и наеми		4234
- предоставени заеми - дългосрочна главница	1652	391
- предоставени заеми - краткосрочна главница	17	19
- други вземания	2750	2847
Дружества, свързани чрез ключов ръководен персонал, в т.ч.:	359	328
- продажба на активи, услуги и наеми	2067	674
- предоставени заеми - дългосрочна главница	316	1838
- предоставени заеми - краткосрочна главница	8	7
- други вземания	2286	6
Дружества, свързани чрез ключов ръководен персонал на дружеството - майка, в т.ч.:	1856	
- предоставени заеми - дългосрочна главница	430	
- предоставени заеми - краткосрочна главница		6
- други вземания	**13733**	**16238**

	Текущ период	Предходен период
Задължения към свързани лица		325
Дружество - майка, в т.ч.:		325
- за съучастия	44	102
Дъщерни дружества, в т.ч.:	44	102
- от покупка на активи, получени услуги и наеми	4151	5447
Дружества от група, в т.ч.:	2317	4309
- от покупка на активи, получени услуги и наеми	1235	
- получени заеми - дългосрочна главница	599	1138
- получени заеми - краткосочна главница	33	63
Дружества, свързани чрез ключов ръководен персонал, в т.ч.:	33	63
- от покупка на активи, получени услуги и наеми	2	1
Дружества, свързани чрез ключов ръководен персонал на дружеството - майка, в т.ч.:	2	1
- от покупка на активи, получени услуги и наеми	**4230**	**5938**

Условията, при които са извършвани сделките, не се отклоняват от пазарните за подобен вид сделки.

20. Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки

Освен оповестените по-горе, през 2018 г. не са извършвани промени в приблизителните счетоводни стойности, които оказват значителен ефект през текущия период или се очаква да окажат значителен ефект през бъдещи периоди.

21. Събития, настъпили след датата на годишния финансов отчет

Няма събития, настъпили между датата на годишния финансов отчет и датата, на която годишния финансов отчет е одобрен за публикуване, които следва да бъдат оповестени.

Годишният финансов отчет е официално одобрен за публикуване от Общото събрание на съдружниците на "Варнафарма - М" ООД на 21.02.2019 г. с Протокол от 21.02.2019 г.

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До СЪДРУЖНИЦИТЕ
на „ВАРНАФАРМА - М" ООД
гр. София

Мнение

Ние извършихме одит на финансовия отчет на „Варнафарма - М" ООД („Дружеството"), съдържащ счетоводния баланс към 31 декември 2018 г. 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 и друга пояснителна информация.
По наше мнение, приложеният финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2018 г. 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 Етичния кодекс на професионалните счетоводители 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 финансовия отчет не обхваща другата информация и ние не изразяваме каквато и да е форма на заключение за сигурност относно нея, освен ако не е изрично посочено в доклада ни и до степента, до която е посочено.
Във връзка с нашия одит на финансовия отчет, нашата отговорност се състои в това да прочетем другата информация и по този начин да преценим дали тази друга информацил 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 изискванията 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.

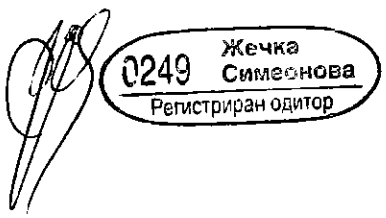
— достигаме до заключение относно уместността на използване от страна на ръководството на счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие и на базата на получените одиторски доказателства, относно това дали е налице съществена несигурност, отнасяща се до събития или условия, 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.

Жечка Димитрова Симеонова
Регистриран одитор

ул. „Топола" № 15
гр. Варна



06 юни 2019 година