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

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО 5
2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА 8
3. НЕТНИ ПРИХОДИ ОТ ПРОДАЖБИ 23
4. ДРУГИ ПРИХОДИ 23
5. РАЗХОДИ ЗА МАТЕРИАЛИ 23
6. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ 23
7. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА 24
8. ДРУГИ РАЗХОДИ 24
9. РАЗХОД ЗА ДАНЪК ВЪРХУ ПЕЧАЛБАТА 24
10. ДЪЛГОТРАЙНИ МАТЕРИАЛНИ АКТИВИ 25
11. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ 26
12. ВЗЕМАНИЯ ОТ ПРЕДПРИЯТИЯ ОТ ГРУПА 26
13. ВЗЕМАНИЯ ОТ КЛИЕНТИ И ДОСТАВЧИЦИ 27
14. ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ И ПРЕДПЛАТЕНИ РАЗХОДИ 27
15. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА 27
16. СОБСТВЕН КАПИТАЛ 28
17. ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЦИ 28
18. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА ПРИ ПЕНСИОНИРАНЕ 28
19. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПРЕДПРИЯТИЯ ОТ ГРУПА 30
20. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ДОСТАВЧИЦИ 30
21. ДРУГИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ 30
22. УПРАВЛЕНИЕ НА ФИНАНСОВИЯ РИСК 31
23. УСЛОВНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ И АНГАЖИМЕНТИ 34
24. СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА 35
25. СЪБИТИЯ, НАСТЪПИЛИ СЛЕД КРАЯ НА ОТЧЕТНИЯ ПЕРИОД 39

1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО

СОФАРМАСИ 21 ЕООД (бивше наименование – Венера Муташка ЕООД) е еднолично дружество с ограничена отговорност, регистрирано с решение на Софийски градски съд по фирмено дело №11565/2007 г. под името Венера Муташка ЕООД със седалище и адрес на управление на дружеството гр. София, ул. Вихрен №34.

Дружеството е регистрирано в Търговския регистър на Агенцията по вписванията с ЕИК 175344450 с първоначален капитал в размер на 5 хил.лв.

С решение на едноличния собственик на капитала, вписано в Търговски регистър при Агенция по вписванията с № 20210205115258 на 05.02.2021 г., дружеството променя фирменото наименование на СОФАРМАСИ 21 и адреса на управление на гр. София 1113, ул. Лъчезар Станчев № 5, АТК, бл. сграда.А, ет. 13 *(Приложение № 25).*

1.1. Собственост и управление

Едноличен собственик на капитала е Софармаси 40 ЕООД (бивше наименование Маник Бургазян ЕООД).

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

До 01.10.2020 г. Софармаси 63 (бивше наименование - Ес Си Ес Франчайз АД) притежава непряко 100% от капитала на дружеството. Крайни собственици до тази дата са:

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

Считано от 01.10.2020 г. краен собственик е Софарма АД.

До 29.01.2021 г. дружеството се представлява и управлява от Венцислав Стефанов Маринов.

С решение на едноличния собственик на капитала е избран нов управител на дружеството – Валерия Христова Видулова. Промяната е вписана Търговския регистър при Агенция по вписванията вписванията с решение № 20210205115258 на 05.02.2021 г. *(Приложение № 25).*

Средно-списъчният брой на персонала към 31.12.2020 г. включва 17 служители (31.12.2019 г.: 17 служители).

Дружеството е част от Група Софармаси 63 (пряка компания-майка), която е част от икономическата група Софарма Трейдинг Груп. Крайна компания майка е Софарма АД. Финансовият отчет на Софармаси 21 ЕООД се включва в консолидираните финансови отчети на Софармаси 63 ЕАД (като пряко дружество-майка), Софарма Трейдинг АД (като междинно дружество-майка), респ. на Софарма АД (като крайно дружество-майка), които са със седалище и

адрес на управление гр. София 1113, ул. Лъчезар Станчев № 5, Софарма Бизнес Тауърс, Сграда А, ет. 12, ет. 13 и гр. София 1220, ул. Илиенско шосе № 16.

1.2. Предмет на дейност

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

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

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

1.3. Основни показатели на стопанската среда

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

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

** Прогноза на БНБ за 2020 г.*

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

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

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

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

Влияние върху дейността и финансовото състояние на Дружеството

Дружеството оперира в сектор търговия на дребно с лекарства и други фармацевтични продукти, чието нормално функциониране не беше до голяма степен засегнато от наложените ограничителни мерки. Дружеството отчита ръст на продажбите спрямо 2019 г. в размер на 372 х.лв. или 7 %. Ръководството не е освобождавало персонал и не се е възползвало от приетите мерки със Закона за извънредното положение („60:40“ и други). И при тази обстановка дружеството продължава да осъществява стопанската си дейност, без да среща затруднения, за да обезпечи доставките на активи и услуги и да осъществява нормално дейността си. Дружеството разполага с достатъчно по обем финансиране, за да посреща ликвидните си нужди.

Същите тенденции се запазват и за началото на 2021 г.

Предприети мерки и действия

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

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

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

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

Ефекти върху елементите на финансовия отчет

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

2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА

2.1. База за изготвяне на финансовия отчет

Финансовия отчет на дружеството е изготвен в съответствие със Закона за счетоводството, (нов) в сила от 01.01.2016 г. и Националните счетоводни стандарти (НСС), утвърдени от МС с ПМС № 46/2005 (ДВ 30/07.04.2005 г.) и изменени и допълнени с ПМС 251/2007 г. (ДВ 86/ 26.10.2007 г.), ПМС 394/2015 г. (ДВ 3/12.01.2016 г.) и ПМС № 27/2019 г. (ДВ 15/19.2.2019 г.).

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

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

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

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

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

Несигурност на счетоводните приблизителни оценки

Представянето на финансов отчет съгласно Националните счетоводни стандарти изисква ръководството да направи най-добри приблизителни оценки, начисления и разумно обосновани предположения, които оказват ефект върху отчетените стойности на активите и пасивите, приходите и разходите, и на оповестяването на условни вземания и задължения към датата на отчета. Тези приблизителни оценки, начисления и предположения са основани на информацията, която е налична към датата на финансовия отчет, поради което бъдещите фактически резултати биха могли да бъдат различни от тях. Обектите, които предполагат по-висока степен на субективна преценка или сложност на, или където предположенията и приблизителните счетоводни оценки са съществени за финансовия отчет, са оповестени в *Приложение № 2.16.*

2.2. Сравнителни данни

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

През 2020 г. е направено преизчисление в сравнителните данни на счетоводния баланс към 31.12.2019 г. на материални запаси, провизии за дългосрочни задължения към персонала и отсрочени данъци *(Приложение № 2.17).*

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

Ръководството на дружеството е направило определени рекласификации в сравнителните данни за 2019 г. с цел постигане на по-добро представяне на отделните показатели и спецификата в тях *(Приложение № 2.17)*.

2.3. Отчетна валута

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

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

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

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

2.4. Приходи

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

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

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

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

2.5. Разходи

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

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

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

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

2.6. Дълготрайни материални активи

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

Първоначално оценяване

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

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

Последващо оценяване

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

Последващи разходи

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

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

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

Методи на амортизация

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

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

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

Обезценка на дълготрайни материални активи

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

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

Печалби и загуби от продажба

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

2.7. Материални запаси

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

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

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

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

2.8. Търговски и други вземания

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

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

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

2.9. Парични средства и парични еквиваленти

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

За целите на изготвянето на отчета за паричните потоци:

- паричните постъпления от клиенти и паричните плащания към доставчици са представени брутно, с включен ДДС (20%);

- платеният ДДС при доставка на дълготрайни активи от страната се посочва на ред "плащания към доставчици" към паричните потоци от оперативна дейност, доколкото той участва и се възстановява заедно и в оперативните потоци на дружеството за съответния период (месец).

2.10. Задължения към доставчици и други задължения

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

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

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

Краткосрочни доходи

Краткосрочните доходи за персонала под формата на възнаграждения и социални доплащания и придобивки (изискуеми в рамките на 12 месеца след края на периода, в който персоналът е положил труд за тях или е изпълнил необходимите условия) се признават като разход в отчета за приходи и разходи в периода, в който е положен трудът за тях или са изпълнени изискванията за тяхното получаване, и като текущо задължение (след приспадане на всички платени вече суми и полагащи се 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 годишния финансов отчет дружеството прави оценка на сумата на очакваните разходи по натрупващите се компенсируеми отпуски, която се очаква да бъде изплатена като резултат от неизползваното право на натрупан отпуск. В оценката се включват приблизителната преценка в недисконтиран размер на разходите за самите възнаграждения и разходите за вноски по задължителното обществено социално осигуряване, които работодателят дължи върху тези суми.

Дългосрочни доходи при пенсиониране

Планове с дефинирани вноски

Основно задължение на дружеството като работодател в България е да извършва задължително осигуряване на наетия си персонал за фонд "Пенсии", допълнително задължително пенсионно осигуряване (ДЗПО), фонд "Общо заболяване и майчинство" (ОЗМ), фонд "Безработица", фонд "Трудова злополука и професионална болест" (ТЗПБ) и здравно осигуряване. Размерите на осигурителните вноски са регламентирани в Кодекса за социално осигуряване (КСО), както и в Закона за бюджета на ДОО и Закона за бюджета на НЗОК за съответната година. Вноските

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

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

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

Планове с дефинирани доходи

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

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

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

лихвените равнища на държавни дългосрочни облигации с подобен срок, котирани в България, където функционира и самото дружество.

Доходи при напускане

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

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

2.12. Лизинг

Експлоатационен (оперативен) лизинг

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

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

Лизингополучател (Наемател)

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

Дружеството няма предоставени от своите наемодатели стимули.

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

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

2.13. Дружествен капитал и резерви

Софармаси 21 ЕООД, като дружество с ограничена отговорност е от категорията на капиталовите дружества, които са задължени да регистрират в търговския регистър определен минимален размер на основния капитал. Едноличният собственик отговаря за задълженията на дружеството до размера на капитала и може да претендира връщане на това участие само в производство по ликвидация и несъстоятелност.

Дружеството отчита основния си капитал по номинална стойност на регистрираните в Търговския регистър дялове.

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

2.14. Данъци върху печалбата

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

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

Отсрочените данъчни пасиви се признават за всички облагаеми временни разлики.

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

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

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

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

2.15. Финансови инструменти

Финансови активи

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

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

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

Кредити и вземания

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

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

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

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

Финансови пасиви

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

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

В случаите на разсрочени плащания над обичайния кредитен срок, при които не е предвидено допълнително плащане на лихва или лихвата значително се различава от обичайния пазарен лихвен процент, задълженията се оценяват първоначално по тяхната справедлива стойност,

а последващо – по амортизируема стойност, след приспадане на инкорпорираната в тяхната номинална стойност лихва, определена по метода на ефективната лихва.

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

2.16.1. Актюерски изчисления

При определяне на сегашната стойност на дългосрочните задължения към персонала при пенсиониране са използвани изчисления на сертифицирани актюери, базирани на предположения за смъртност, темп на текучество на персонала, бъдещо ниво на работни заплати и дисконтов фактор (*Приложение № 18*).

2.16.2. Полезен живот на дълготрайните активи

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

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

2.16.3. Обезценка на материални запаси

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

При направения преглед към 31.12.2020 г. ръководството на дружеството е установило индикатори и е признало обезценка на материалните запаси в размер на 5 хил.лв. (31.12.2019 г.: няма)

2.16.4. Обезценка на вземания

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

При направения преглед към 31.12.2020 г. ръководството на дружеството не е установило индикатори налагащи обезценка на търговски вземания и такава не е начислявана (31.12.2019 г.: няма). През 2020 г. са отписани търговски вземания с изтекла давност в размер на 2 х.лв. (2019 г.: 1 х.лв.) *(Приложение № 8).*

2.16.5. Действащо предприятие

Финансовият отчет на Софармаси 21 ЕООД (бивше наименование Венера Муташка ЕООД) е изготвен на принципа на действащо предприятие.

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

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

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

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

2.17. Корекции в начални салда

През 2020 година ръководството на дружеството е направило подробен анализ и оценка на прилаганите счетоводни политики и е установило необходимост от корекции на определени несъответствия в тях спрямо изискванията на съответните НСС по отношение на отчитането на: получавани отстъпки от доставчици на стоки; провизии за задължения към персонала при пенсиониране; обезценка на активи. На база този анализ то е взело решение и са направени са ретроспективно съществени корекции, които засягат важни показатели за 2019 и други предходни години. Всички ретроспективни корекции са отчетени и представени изцяло в салдата на съответните отчетни обекти и, съответно - в натрупаните печалби и загуби към 31 декември 2019

година (*Приложения №11, №16, №17 и №18*). Корекциите в началните салда са представени в таблиците по-долу:

Равнение на собствения капитал към 31 декември 2019 г.

	Бележки	**31 декември 2019**	**Рекласификации**	**Корекции на грешки**	**31 декември 2019**
		BGN '000 *оригинално отчетено*	**BGN '000**	**BGN '000**	**BGN '000** *преизчислено*
АКТИВИ					
Нетекущи активи					
Дълготрайни материални активи		12	-	-	12
Активи по отсрочени данъци	**3**	-	-	1	1
		12	**-**	**1**	**13**
Текущи активи					
Материални запаси	**1,5**	636	-	(67)	569
Вземания от предприятия от група	**6**	-	1	-	1
Вземания от клиенти и доставчици	**6**	292	(1)	-	291
Други вземания и предплатени разходи	**6**	48	(40)	-	8
Парични средства и парични еквиваленти	**6**	40	20	-	60
		1,016	**(20)**	**(67)**	**929**
ОБЩО АКТИВИ		**1,028**	**(20)**	**(66)**	**942**
СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ					
Записан капитал		5	-	-	5
Натрупани печалби (загуби) от минали години	**4,6**	37	14	(28)	23
Нетна печалба/(загуба) за годината	**6**	14	(14)	**-**	-
ОБЩО СОБСТВЕН КАПИТАЛ		**56**	**-**	**(28)**	**28**
ПАСИВИ					
Нетекущи задължения					
Провизии за пенсии и други сходни задължения	**2**	-	-	10	10
		-	**-**	**10**	**10**
Текущи задължения					
Задължения към предприятия от група	**6**	-	5	-	5
Задължения към доставчици	**5,6**	923	(25)	(48)	850

Задължения към персонала и за социално осигуряване	36	-	-	36
Задължения за данъци	13	-	-	13
	972	**(20)**	**(48)**	**904**
ОБЩО ПАСИВИ	**972**	**(20)**	**(38)**	**914**
ОБЩО СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ	**1,028**	**(20)**	**(66)**	**942**

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

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

	31 декември 2019 BGN '000
Материални запаси – стоки	(19)
Натрупани печалби (загуби) от минали години	(19)

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

	31 декември 2019 BGN '000
Провизии за пенсии и други сходни задължения	10
Натрупани печалби (загуби) от минали години	(10)

3 В резултат на направената корекция в отчетените дългосрочни задължения към персонала (виж бел. 3 по-горе) е признат съответен актив по отсрочен данък, който е отчетен за сметка на „Натрупани печалби (загуби) от минали години“ към 31.12.2019 г.

	31 декември 2019 *BGN '000*
Активи по отсрочени данъци	1
Натрупани печалби (загуби) от минали години	1

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

	31 декември 2019 *BGN '000*
Корекция на налични стоки с полагаща се част от отстъпки от доставчици на стоки	(19)
Корекция от начислени провизии за пенсии и други сходни задължения	(10)
Начислени допълнително признати отсрочени данъчни активи, поради корекция в отчетените дългосрочни задължения към персонала	1
	(28)

5 Корекция в представянето на стоки – Централен склад.

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

- Рекласификация на приходите от промоционални активности от „Нетни приходи от продажби“ в „Други приходи“;

- Рекласификация на разходите за ток, вода и отопление от „Разходи за външни услуги“ в „Разходи за материали“;

- Рекласификация на разходите за такси по разплащателни сметки в банки от „Разходи за лихви и други финансови разходи“ в „Разходи за външни услуги“;

- Рекласификация на текущия резултат от „Нетна печалба/(загуба) за годината в „Натрупани печалби (загуби) от минали години“;

- Рекласификация на вземания от клиенти от „Вземания от клиенти и доставчици“ и “Други вземания“ във „Вземания от предприятия от група“;

- Рекласификация на задължения към доставичици от „Задължения към доставчици“ в „Задължения към предприятия от група“;

- Рекласификация на пари на път от „Други вземания“ в „Парични средства и парични еквиваленти“;

3. НЕТНИ ПРИХОДИ ОТ ПРОДАЖБИ

Приходите от продажби на стоки *включват:*	***2020 BGN '000***	***2019 BGN '000***
		Непреизчислен
Приходи от продажби на дребно, в т.ч.:		
лекарствени продукти	4,748	4,414
хранителни добавки и други	839	795
козметика	86	92
	5,673	**5,301**

4. ДРУГИ ПРИХОДИ

Другите приходи *включват:*	***2020 BGN '000***	***2019 BGN '000***
		Непреизчислен
Такса за обработка на рецепти по НЗОК	23	24
Излишъци	17	9
Промоционални активности	8	12
Други	1	1
	49	**46**

5. РАЗХОДИ ЗА МАТЕРИАЛИ

Разходите за материали *включват*:	***2020 BGN '000***	***2019 BGN '000***
		Непреизчислен
Елекроенергия, отопление и вода	11	15
Активи под стойностен праг и консумативи	11	11
	22	**26**

6. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ

Разходите за външни услуги *включват*:	***2020 BGN '000***	***2019 BGN '000***
		Непреизчислен
Наеми	87	86
Такси по договори за франчайз	97	12
Други	14	16
	198	**112**

7. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА

***Разходите за персонал** включват*:	***2020***	***2019***
	BGN '000	***BGN '000***
		Непреизчислен
Текущи възнаграждения	383	359
Вноски по социално осигуряване	73	72
Начислени суми за обезщетения при пенсиониране *(Приложение № 18),* в т.ч.:	2	-
Разходи за текущ стаж	*3*	-
Актюерска печалба за периода	*(1)*	-
Начислени суми по неизползван платен отпуск	11	8
	469	**439**

8. ДРУГИ РАЗХОДИ

***Другите разходи** включват*:	***2020***	***2019***
	BGN '000	***BGN '000***
		Непреизчислен
Балансова стойност на продадените стоки	4,980	4,704
Брак и липси на стоки	46	27
Други	8	19
	5,034	**4,750**

9. РАЗХОД ЗА ДАНЪК ВЪРХУ ПЕЧАЛБАТА

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

Отчет за приходи и разходи	***2020*** ***BGN '000***	***2019*** ***BGN '000***
		Непреизчислен
Данъчна печалба за годината по данъчна декларация	19	31
Текущ разход за данък върху печалбата за годината	(2)	(3)
Отсрочени данъци върху печалбата от:		
Възникване и обратно проявление на временни разлики	1	-
Общо разход за данък, отчетен в отчета за приходите и разходите	**(1)**	**(3)**

	2020 BGN '000	*2019 BGN '000*
Равнение на данъчния разход за данък върху печалбата, определен спрямо счетоводния резултат		*Непреизчислен*
Счетоводна (загуба)/печалба за годината	(25)	17
Данък върху печалбата – 10% (2019 г.: 10%)	2	(2)
От непризнати суми по данъчна декларация	(3)	(1)
Общо разход за данък, отчетен в отчета за приходите и разходите	**(1)**	**(3)**

10. ДЪЛГОТРАЙНИ МАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

	Машини и оборудване	*Съоръжения и други*	*Капитализирани разходи за подобрения на наети активи*	*Общо*
	BGN'000	*BGN'000*	*BGN'000*	*BGN'000*
Отчетна стойност				
31 декември 2019 г.	**2**	**33**	**1**	**36**
Придобити	4	14	14	**32**
Отписани	-	-	(1)	**(1)**
31 декември 2020 г.	**6**	**47**	**14**	**67**
Натрупана амортизация				
31 декември 2019 г.	**2**	**21**	**1**	**24**
Начислена амортизация	1	17	1	**19**
Отписана амортизация	-	-	(1)	**(1)**
31 декември 2020 г.	**3**	**38**	**1**	**42**
Балансова стойност				
31 декември 2019 г.	**-**	**12**	**-**	**12**
31 декември 2020 г.	**3**	**9**	**13**	**25**

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

11. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ

Материалните запаси са както следва:

	31.12.2020	***31.12.2019***
	BGN '000	***BGN '000***
		Преизчислен
Налични стоки в обекти	632	569
	632	**569**

Наличните стоки в обекти по видове са както следва:

	31.12.2020	***31.12.2019***
	BGN '000	***BGN '000***
		Преизчислен
Лекарствени средства	425	389
Хранителни добавки и други	168	148
Козметика	39	32
	632	**569**

Ръководството е направило преглед за наличие на условия за обезценка на стоките към 31.12.2020 г., в резултат на който са установени стоки, подлежащи на обезценка в размер на 5 хил.лв.. (31.12.2019 г.: не са установени стоки, подлежащи на обезценка).

12. ВЗЕМАНИЯ ОТ ПРЕДПРИЯТИЯ ОТ ГРУПА

Вземанията от предприятия от група са както следва:

	31.12.2020	***31.12.2019***
	BGN '000	***BGN '000***
		Преизчислен
Вземания от Софармаси 63 ЕАД	18	-
Вземания от дружества под общ контрол	1	1
	19	**1**

Вземанията от предприятия от група включват:

	31.12.2020	***31.12.2019***
	BGN '000	***BGN '000***
		Преизчислен
Вземания за промоционални активности	18	-
Вземания от продажби на стоки	1	1
	19	**1**

Вземанията от предприятия от група са текущи, безлихвени, в лева и са свързани с вземания за промоционални активности и вземания от продажба на стоки (2019 г.: стоки).

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

Към 31.12.2020 г. дружесвото не е установило индикации за обезценка и не е отчело такава за вземанията от предприятия от група (31.12.2019 г.: няма) *(Приложение № 2.16.4).*

13. ВЗЕМАНИЯ ОТ КЛИЕНТИ И ДОСТАВЧИЦИ

Вземанията от клиенти и доставчици се състоят от:

	31.12.2020	***31.12.2019***
	BGN '000	***BGN '000***
		Преизчислен
Вземания по продажби, реимбурсирани от НЗОК	375	291
Вземания от доставчици	2	-
Общо	**377**	**291**

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

Вземанията от доставчици включват предоставени аванси за услуги.

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

14. ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ И ПРЕДПЛАТЕНИ РАЗХОДИ

Другите вземания на дружеството към 31.12.2020 г. се състоят от дългосрочно вземане по предоставен депозит по наем в размер на 8 х.лв. (31.12.2019 г.: 8 х. лв.).

15. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА

	31.12.2020	***31.12.2019***
	BGN '000	***BGN '000***
		Преизчислен
Пари на път	19	21
Разплащателни сметки	11	23
Парични средства в каса	9	16
	39	**60**

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

16. СОБСТВЕН КАПИТАЛ

Към 31.12.2020 г. регистрираният дружествен капитал възлиза на 5 х.лв. (31.12.2019 г.: 5 х.лв.), разпределен в 50 дяла с номинална стойност 100 лв. всеки.

Към 31.12.2020 г. дружественият капитал е 100% собственост на Софармаси 40 ЕООД (31.12.2019 г.: също) *(Приложение №1).*

17. ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЦИ

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

Описание на обектите	***временна разлика 31.12.2020 BGN'000***	***данък 31.12.2020 BGN'000***	***временна разлика 31.12.2019 BGN'000***	***данък 31.12.2019 BGN'000***
			Преизчислен	*Преизчислен*
Задължения по неизползвани отпуски	13	1	-	-
Дългосрочни задължения към персонала	12	1	10	1
Материални запаси	5	-	-	-
Общо активи по отсрочени данъци	**30**	**2**	**10**	**1**

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

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

18. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА ПРИ ПЕНСИОНИРАНЕ

Задълженията към персонала включват сегашната стойност на задължението на дружеството за изплащане на обезщетения на наетия персонал при настъпване на пенсионна възраст. Съгласно Кодекса на труда всеки служител има право на обезщетение в размер на две брутни заплати при пенсиониране, а ако е работил при същия работодател 10 години през последните 20 години от трудовия му стаж, обезщетението е в размер на шест брутни заплати към момента на пенсиониране. Това е план с дефинирани доходи (Приложение № 2.11). За определянето на тези задължения дружеството е назначило актюерска оценка, като е ползвало услугите на

сертифициран актюер.

На база на изготвения от актюера доклад е определено задължение в баланса към 31.12.2020 г. в размер на 12 хил.лв. (31.12.2019 г.: 10 х.лв.).

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

	31.12.2020
	BGN '000
Сегашна стойност на задълженията на 1 януари *(Преизчислена стойност)*	10
Задължение признато в баланса на 1 януари *(Преизчислена стойност)*	**10**
Разход признат в отчета за приходите и разходите (Приложение № 7)	2
Задължение признато в баланса на 31 декември	**12**
Сегашна стойност на задълженията на 31 декември	**12**

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

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

19. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПРЕДПРИЯТИЯ ОТ ГРУПА

Задълженията към предприятия от група включват:

	31.12.2020 BGN '000	***31.12.2019 BGN '000*** *Преизчислен*
Задължения към Софарма Трейдинг АД	931	-
Задължения към Софармаси 63 ЕАД	35	5
	966	**5**

Задълженията към предприятия от група по видове са както следва:

	31.12.2020 BGN '000	***31.12.2019 BGN '000*** *Преизчислен*
Задължения за доставка на стоки	931	-
Задължения за доставка на услуги и други	35	5
	966	**5**

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

20. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ДОСТАВЧИЦИ

Задълженията към доставчици към 31.12.2020 г. включват задължения към доставчици от страната и са в размер на 69 х.лв. (31.12.2019 г.: 850 х.лв.).

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

21. ДРУГИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

Другите задължения включват:

	31.12.2020 BGN '000	***31.12.2019 BGN '000*** *Преизчислен*
Задължения към персонала	30	26
Задължения за данъци	12	13
Задължения към социалното осигуряване	11	10
Общо	**53**	**49**

Задълженията за данъци включват:

	31.12.2020	***31.12.2019***
	BGN '000	***BGN '000***
		Преизчислен
Данък върху добавената стойност	8	6
Данъци върху доходите на физическите лица	2	3
Корпоративен данък	2	3
Данък върху разходите	-	1
Общо	**12**	**13**

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

- по ДДС - няма

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

22. УПРАВЛЕНИЕ НА ФИНАНСОВИЯ РИСК

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

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

Категории финансови инструменти:

	31.12.2020	***31.12.2019***
	BGN '000	***BGN '000***
Финансови активи		*Преизчислен*
Кредити и вземания в т.ч.:		
Вземания от клиенти	375	291
Вземания от предприятия от група	19	1
Парични средства и парични еквиваленти	39	60
Общо финансови активи	**433**	**352**
Финансови пасиви		
Задължения към предприятия от група	966	5
Задължения към доставчици	69	850
Общо финансови пасиви	**1,035**	**855**

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

Пазарен риск

а.Валутен риск

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

б.Ценови риск

Дружеството е изложено на ценови риск от два фактора:

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

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

Дружеството не извършва операции с ценни книжа.

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

Кредитен риск

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

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

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

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

Ликвиден риск

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

Дружеството провежда консервативна политика по управление на ликвидността, чрез която постоянно поддържа оптимален ликвиден запас парични средства и добра способност за финансиране на стопанската си дейност, най-вече чрез осигуряване и поддържане на адекватни вътрешногрупови ресурси *(Приложение № 2.16.5)*.

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

Матуритетен анализ

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

31 декември 2020 г.	**до 1 м.**	**от 1 до 6 м.**	**до 1 г.**	**Общо**
	BGN'000	BGN'000	BGN'000	**BGN'000**
Финансови пасиви				
Задължения към предприятия от група	656	310	-	**966**
Задължения към доставчици	57	12	-	**69**
Общо	**713**	**322**	**-**	**1,035**

31 декември 2019 г.	**до 1 м.**	**от 1 до 6 м.**	**до 1 г.**	**Общо**

	BGN'000	BGN'000	BGN'000	**BGN'000**
Финансови пасиви				
Задължения към предприятия от група	-	5	-	5
Задължения към доставчици	614	236	-	**850**
Общо	**614**	**241**	**-**	**855**

Риск на лихвоносните парични потоци

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

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

Оценяване по справедлива стойност

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

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

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

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

23. УСЛОВНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ И АНГАЖИМЕНТИ

Оперативен лизинг

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

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

	31.12.2020	***31.12.2019***
	BGN '000	***BGN '000***
В рамките на 1 година	299	87
След 1 година, но не повече от 5 години	1,287	348
	1,586	**435**

24. СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА

Дружеството е част от групата Софармаси 63 (бивше наименование група Ес Си Ес Франчайз).

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

Едноличен собственик на капитала на дружеството е Софармаси 40 ЕООД (бивше наименование Маник Бургазян ЕООД).

Крайно дружество-майка е Софарма АД.

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

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

Свързани лица	***Вид на свързаност***	***Период на свързаност***
Донев Инвестмънтс Холдинг АД	Дружество основен акционер в Софармаси 63 ЕАД (значително влияние)	До 01.10.2020 г. и 2019 г.
Донев Инвестмънтс Холдинг АД	Дружество основен акционер в Софарма АД	От 01.10.2020 г.
Средец АД	Дружество основен акционер в Софармаси 63 ЕАД (значително влияние)	До 01.10.2020 г. и 2019 г.
Софарма Трейдинг АД	Едноличен собственик на капитала на Софармаси 63 ЕАД	От 01.10.2020 г.
Софармаси 63 ЕАД	Едноличен собственик на капитала на Софармаси 40 ЕООД	2020 г. и 2019 г.
Софармаси 40 ЕООД	Едноличен собственик на капитала	2020 г. и 2019 г.

Санита Франчайзинг АД	Дъщерно дружество на Софарма Трейдинг АД	От 01.10.2020 г.
Софармаси 61 ЕООД	Дъщерно дружество на Софармаси 63 ЕАД	2020 г. и 2019 г.
Софармаси 62 ЕООД	Дъщерно дружество на Софармаси 63 ЕАД	2020 г. и 2019 г.
Софармаси 59 ЕООД	Дъщерно дружество на Софармаси 63 ЕАД	2020 г. и 2019 г.
Софармаси 60 ЕООД	Дъщерно дружество на Софармаси 63 ЕАД	2020 г. и 2019 г.
Софармаси 32 ЕООД	Дъщерно дружество на Софармаси 63 ЕАД	2020 г. и 2019 г.
Софармаси 25 ЕООД	Дъщерно дружество на Софармаси 40 ЕООД	2020 г. и 2019 г.
Софармаси 49 ЕООД	Дъщерно дружество на Софармаси 40 ЕООД	2020 г. и 2019 г.
Софармаси 36 ЕООД	Дъщерно дружество на Софармаси 40 ЕООД	2020 г. и 2019 г.
Софармаси 24 ЕООД	Дъщерно дружество на Софармаси 40 ЕООД	2020 г. и 2019 г.
Софармаси 45 ЕООД	Дъщерно дружество на Софармаси 40 ЕООД	2020 г. и 2019 г.
Софармаси 44 ЕООД	Дъщерно дружество на Софармаси 40 ЕООД	2020 г. и 2019 г.
Софармаси 38 ЕООД	Дъщерно дружество на Софармаси 40 ЕООД	2020 г. и 2019 г.
Софармаси 53 ЕООД	Дъщерно дружество на Софармаси 40 ЕООД	2020 г. и 2019 г.
Софармаси 26 ЕООД	Дъщерно дружество на Софармаси 40 ЕООД	2020 г. и 2019 г.
Софармаси 43 ЕООД	Дъщерно дружество на Софармаси 40 ЕООД	2020 г. и 2019 г.
Софармаси 37 ЕООД	Дъщерно дружество на Софармаси 40 ЕООД	2020 г. и 2019 г.
Софармаси 30 ЕООД	Дъщерно дружество на Софармаси 61 ЕООД	2020 г. и 2019 г.
Софармаси 33 ЕООД	Дъщерно дружество на Софармаси 61 ЕООД	2020 г. и 2019 г.

Софармаси 48 ЕООД	Дъщерно дружество на Софармаси 61 ЕООД	2020 г. и 2019 г.
Софармаси 19 ЕООД	Дъщерно дружество на Софармаси 61 ЕООД	2020 г. и 2019 г.
Софармаси 31 ЕООД	Дъщерно дружество на Софармаси 60 ЕООД	2020 г. и 2019 г.
Софармаси 55 ЕООД	Дъщерно дружество на Софармаси 60 ЕООД	2020 г. и 2019 г.
Софармаси 41 ЕООД	Дъщерно дружество на Софармаси 60 ЕООД	2020 г. и 2019 г.
Софармаси 58 ЕООД	Дъщерно дружество на Софармаси 60 ЕООД	2020 г. и 2019 г.
Софармаси 28 ЕООД	Дъщерно дружество на Софармаси 60 ЕООД	2020 г. и 2019 г.
Софармаси 50 ЕООД	Дъщерно дружество на Софармаси 60 ЕООД	2020 г. и 2019 г.
Софармаси 51 ЕООД	Дъщерно дружество на Софармаси 60 ЕООД	2020 г. и 2019 г.
Софармаси 20 ЕООД	Дъщерно дружество на Софармаси 59 ЕООД	2020 г. и 2019 г.
Софармаси 29 ЕООД	Дъщерно дружество на Софармаси 59 ЕООД	2020 г. и 2019 г.
Софармаси 54 ЕООД	Дъщерно дружество на Софармаси 59 ЕООД	2020 г. и 2019 г.
Софармаси 42 ЕООД	Дъщерно дружество на Софармаси 59 ЕООД	2020 г. и 2019 г.
Софармаси 46 ЕООД	Дъщерно дружество на Софармаси 59 ЕООД	2020 г. и 2019 г.
Софармаси 23 ЕООД	Дъщерно дружество на Софармаси 59 ЕООД	2020 г. и 2019 г.
Софармаси 56 ЕООД	Дъщерно дружество на Софармаси 59 ЕООД	2020 г. и 2019 г.
Софармаси 35 ЕООД	Дъщерно дружество на Софармаси 59 ЕООД	2020 г. и 2019 г.
Софармаси 34 ЕООД	Дъщерно дружество на Софармаси 59 ЕООД	2020 г. и 2019 г.
Софармаси 47 ЕООД	Дъщерно дружество на Софармаси 59 ЕООД	2020 г. и 2019 г.

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

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

	2020	***2019***
	BGN'000	***BGN'000***
Продажби на свързани лица		
Продажба на стоки		
в т.ч. дружества под общ контрол	*20*	*41*
в т.ч. Софармаси 63 ЕАД	*1*	*5*
	21	**47**

	2020	***2019***
	BGN'000	***BGN'000***
Доставки от свързани лица		
Доставки на стоки	**5**	**8**
в т.ч. дружества под общ контрол	*5*	*7*
в т.ч. Софармаси 63 ЕАД	*-*	*1*
Доставки на услуги		
в т.ч. Софармаси 63 ЕАД	*121*	*46*
	121	**46**
Доставка на дълготрайни активи		
в т.ч. Софармаси 63 ЕАД	*17*	*-*
	17	**-**

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

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

25. СЪБИТИЯ, НАСТЪПИЛИ СЛЕД КРАЯ НА ОТЧЕТНИЯ ПЕРИОД

На 29.01.2021 г. е назначен нов управител на дружеството – Валерия Видулова. В съответствие с изискванията на Търговския закон и Закона за търговския регистър одобрената промяна е вписана по партидата на дружеството в Търговския регистър при Агенция по вписванията на 05.02.2021 г. Със същото решение е променено наименованието на дружеството на СОФАРМАСИ 21 и адреса на управление на гр. София, ж.к. Изток, ул. Лъчезар Станчев №5, Софарма Бизнес Тауърс, Сграда „А“, ет. 13.