

ВЕТА ФАРМА АД

Годишен финансов отчет

2018 г.

Дата на съставяне: 28.02.2019 г.



ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

ДО АКЦИОНЕРИТЕ НА ВЕТА ФАРМА АД

Мнение

Ние извършихме одит на финансовия отчет на Вета фарма АД („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 за 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 информация е в съществено несъответствие с финансовия отчет или с нашите познания, придобити по време на одита, или по друг начин изглежда да съдържа съществено неправилно докладване. В случай че на базата на работата, която сме извършили, ние достигнем до заключение, че е налице съществено неправилно докладване в тази друга информация, от нас се изисква да докладваме този факт.

Нямаме какво да докладваме в това отношение.

Допълнителни въпроси, които поставя за докладване Законът за счетоводството

В допълнение на нашите отговорности и докладване съгласно МОС, по отношение на доклада за дейността, ние изпълнихме и процедурите, добавени към изискваните по МОС, съгласно Указанията на професионалната организация на дипломираните експерт-счетоводители и регистрираните одитори в България – Институт на дипломираните експерт-счетоводители (ИДЕС), издадени на 29.11.2016 г./утвърдени от нейния Управителен съвет на 29.11.2016 г. 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.

Румяна Орманова

ДЕС, Регистриран одитор

1404 гр. София

кв. „Манастирски ливади“

бл.113, вх.А, ап.1



12.03.2019г.

гр. София

ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ

1

БАЛАНС

2

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ

3

ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

4

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

3. ПРИХОДИ ОТ ПРОДАЖБИ	15
4. ДРУГИ ПРИХОДИ ОТ ДЕЙНОСТТА	15
5. РАЗХОДИ ЗА МАТЕРИАЛИ	16
6. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ	16
7. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА	17
8. ДРУГИ РАЗХОДИ	17
9. ФИНАНСОВИ ПРИХОДИ	17
10. ФИНАНСОВИ РАЗХОДИ	18
11. ДАНЪЧНО ОБЛАГАНЕ	18
12. НЕТЕКУЩИ (ДЪЛГОТРАЙНИ) АКТИВИ	19
13. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ	20
14. ВЗЕМАНИЯ ОТ КЛИЕНТИ И ДОСТАВЧИЦИ	20
15. ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ	21
16. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ	21
17. РАЗХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ	21
18. СОБСТВЕН КАПИТАЛ	22
19. ДЪЛГОСРОЧНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА	22
20. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИ ПРЕДПРИЯТИЯ	23
21. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ДОСТАВЧИЦИ	23
22. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ предприятия от групата	23
23. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА И ОСИГУРИТЕЛНИ ПРЕДПРИЯТИЯ	23
24. ЗАДЪЛЖЕНИЯ ЗА ДАНЪЦИ	24
25. ФИНАНСИРАНИЯ	24
26. СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА	25
27. УПРАВЛЕНИЕ НА ФИНАНСОВИЯ РИСК	27
28. СЪБИТИЯ СЛЕД ДАТАТА НА БАЛАНСА	31

"ВЕТА ФАРМА" АД
ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИ И РАЗХОДИ
за 2018 г.

Приложения	2018		2017	
	ХИЛ. ЛВ.	ХИЛ. ЛВ.	ХИЛ. ЛВ.	ХИЛ. ЛВ.
РАЗХОДИ				
А. Разходи				
1. Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т.ч.:	1 388	1 525	3	2 646
а) суровини и материали	1 024	1 132		2 383
б) външни услуги	364	393		263
2. Разходи за персонал, в т.ч.:	725	677		31
а) разходи за възнаграждения	615	573		50
б) разходи за осигуровки, в т.ч.:	110	104		138
аа) осигуровки, свързани с пенсии	79	72		126
3. Разходи за амортизация и обесценя, в т.ч.:	401	393		2 586
а) разходи за амортизация на дълготрайни материални и нематериални активи	401	393		
4. Други разходи, в т.ч.:	31	37		1
а) балансова стойност на продадени активи	1	5		
б) други	30	32		
Общо разходи за операциона дейност (1+2+3+4)	2 545	2 632		
5. Разходи от обесценя на финансови активи, включително инвестициите, признати като текущи (краткосрочни) активи, в т.ч.:	1			
а) отрицателни разлики от промяна на валутни курсове	12	19		
6. Разходи за лихви и други финансови разходи, в т.ч.:	13	19		
Общо финансови разходи	29	194		
7. Печалба от обичайна дейност				
Общо разходи (1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6 + 7)	2 558	2 651		2 587
8. Счетоводна печалба (общо приходи - общо разходи)	29	194		
9. (Разход за)/Икономия от данъци върху печалбата	5	19		
10. Нетна печалба за годината	24	175		
Всичко (Общо разходи + 9 + 10)	2 587	2 845		2 845
ПРИХОДИ				
Б. Приходи				
1. Нетни приходи от продажби в т.ч.:				
а) продукция		2 398		2 646
б) услуги		2 146		2 383
2. Увеличение на запасите от продукция и незавършено производство		252		263
3. Други приходи, в т.ч.:				
а) приходи от финансиране		50		31
Общо приходи от операциона дейност (1+2+3)		2 586		2 843
4. Други лихви и финансови приходи		1		2
Всичко (Общо приходи)		2 587		2 845

Приложенията на страници от 5 до 31 са неразделна част от финансовия отчет.

Изпълнителен директор:

Вioleta Пачева

Съставител:

Ангелина Петрова

Заверил съгласно доклад:

Румяна Орманова
ДЕС, Регистриран одитор



"ВЕТА ФАРМА" АД
БАЛАНС
към 31 декември 2018 година

	Приложения	31.12.2018 хил. лв.	31.12.2017 хил. лв.
АКТИВИ			
A. Нетекущи (дълготрайни) активи	12		
I. Нематериални активи			
1. Концесии, патенти, лицензи, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи		2	3
Общо за група I:		<u>2</u>	<u>3</u>
II. Дълготрайни материални активи			
1. Земи и сгради, в т.ч.		2 069	2 176
- земи		118	118
- сгради		1 951	2 058
2. Машини, производствено оборудване и		671	802
3. Съоръжения и други		1 243	1 343
Общо за група II:		<u>3 983</u>	<u>4 321</u>
Общо за раздел A:		<u>3 985</u>	<u>4 324</u>
Б. Текущи (краткотрайни) активи			
I. Материални запаси	13		
Суровини и материали		116	111
Продукция и стоки, в т.ч.		136	86
продукция		136	86
Общо за група I:		<u>252</u>	<u>197</u>
II. Вземания			
Вземания от клиенти и доставчици	14	532	556
Други вземания	15	521	582
Общо за група II:		<u>1 053</u>	<u>1 138</u>
III. Парични средства, в т.ч.:	16		
- в брой		1	1
- в безплатни сметки (депозити)		489	388
Общо за група III:		<u>490</u>	<u>389</u>
Общо за раздел Б:		<u>1 795</u>	<u>1 724</u>
В. Разходи за бъдещи периоди	17	10	13
СУМА НА АКТИВА (A + Б + В)		<u>5 790</u>	<u>6 061</u>

СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ

	Приложения	31.12.2018 хил. лв.	31.12.2017 хил. лв.
A. Собствен капитал	18		
I. Записан капитал		4 540	4 540
II. Резерви			
1. Законови резерви		123	106
2. Резерв, свързан с изкупени собствени акции		73	73
Общо за група II:		<u>196</u>	<u>179</u>
III. Натрупани печалба/(загуба) от минали години, в т.ч.:			
- неретрелелена печалба		28	
- непокрита загуба			(130)
Общо за група III:		<u>28</u>	<u>(130)</u>
IV. Текуща печалба/ (загуба)		<u>24</u>	<u>175</u>
Общо за раздел A:		<u>4 788</u>	<u>4 764</u>
Б. Провизии и сходни задължения			
1. Провизии за данъци, в т.ч.:		8	9
- отсрочени данъци	11	8	9
2. Други провизии и сходни задължения	19	28	24
Общо за раздел Б:		<u>36</u>	<u>33</u>
В. Задължения			
1. Задължения към финансови предприятия, в т.ч.:	20	128	288
до 1 година		128	288
2. Задължения към доставчици, в т.ч.:	21	239	270
до 1 година		239	270
3. Задължения към предприятия от група, в т.ч.:	22	18	-
до 1 година		18	-
4. Други задължения, в т.ч.:		69	68
- към персонала, в т.ч.:	23	46	41
до 1 година		46	41
- осигурителни задължения, в т.ч.:	23	15	15
до 1 година		15	15
- данъчни задължения, в т.ч.:	24	8	12
до 1 година		8	12
Общо за раздел В, в т.ч.:		<u>454</u>	<u>626</u>
Общо задължения до 1 година		<u>454</u>	<u>626</u>
Г. Финансирания и приходи за бъдещи периоди, в т.ч.			
- финансирания	25	512	638
СУМА НА ПАСИВА (A + Б + В + Г)		<u>5 790</u>	<u>6 061</u>

Приложенията на страници от 5 до 31 са неразделна част от финансовия отчет.

Заверил съгласно доклад:

Финансовият отчет на страници от 5 до 31 е одобрен от Съвета на директорите и е подписан на 28.02.2019 г. от:

Изпълнителен директор:

Виолета Дичева

Съставител:

Ангелина Петрова



Румяна Орманова
ДЕС, Регистриран одитор

Румяна Орманова



"ВЕТА ФАРМА" АД
ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ за 2018 година

Приложения

	2018 BGN'000			2017 BGN'000		
	Постъп- ления	Плаща- ния	Нетен поток	Постъп- ления	Плаща- ния	Нетен поток
А. Парични потоци от оперативна дейност						
Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	2 942	4 608	(1 666)	3 214	5 325	(2 111)
Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения		717	(717)		662	(662)
Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденди и други подобни	1	11	(10)	2	18	(16)
Платени и възстановени данъци върху печалбата		11	(11)		16	(16)
Платени/възстановени данъци (без данъци върху печалбата)	2 747	20	2 727	3 307	14	3 293
Всичко парични потоци от основна дейност (А)	5 690	5 367	323	6 523	6 035	488
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност						
Парични потоци, свързани с дълготрайни активи		62	(62)	23	83	(60)
Всичко парични потоци от инвестиционна дейност (Б)	-	62	(62)	23	83	(60)
В. Парични потоци от финансова дейност						
Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми	5 304	5 464	(160)	5 546	5 938	(392)
Всичко парични потоци от финансова дейност (В)	5 304	5 464	(160)	5 546	5 938	(392)
Г. Изменение на паричните средства през годината (А + Б + В)			101			36
Д. Парични средства в началото на годината			389			353
Е. Парични средства в края на годината	16		490			389

Приложенията на страници от 5 до 31 са неразделна част от финансовия отчет.

Изпълнителен директор:

Виолета Цачева

Съставител:

Ангелина Петрова

Заверил съгласно доклад:

Румяна Орманова
ДЕС, Регистриран одитор



"ВЕТА ФАРМА" АД
ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
за 2018 година

	Основни акционерен капитал, при дож ение	Законни резерви хил.лв.	Други резерви хил. лв.	Неразпреде лена печалба от минали години	Непокрита загуба от минали години	Текуща печалба/ загуба хил. лв.	Общо собствен капитал хил. лв.
1. Салдо на 1 януари 2018 година	18	4 540	106	73	-	175	4 764
2. Финансов резултат за текущия период	-	-	-	-	-	24	24
3. Разпределение на печалбата в т.ч:	-	-	17	-	-	(17)	-
- резерви	-	-	17	-	-	(17)	-
4. Покриване на загуба	-	-	-	28	130	(158)	-
5. Други изменения в собствения капитал	-	-	-	-	-	-	-
6. Собствен капитал към края на отчетния период 31 декември 2018 година	18	4 540	123	73	-	24	4 788

Приложенията на страници от 5 до 31 са неразделна част от финансовия отчет.

Изпълнителен директор:

Виолета Цачева

Съставител:

Ангелина Петрова

Заверил съгласно доклад:

Румяна Орманова

ДЕС, Регистриран одитор



1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО

„Вета Фарма” АД е дружество, създадено през 1999 г. Дружеството е със седалище и адрес на управление гр. Велико Търново, ул. „Дълга Лъка” № 32. Съдебната регистрация на дружеството е от 1999 г., решение № 581 /1999 г. на Великотърновски окръжен съд.

1.1. Собственост и управление

„Вета Фарма” АД има едностепенна система на управление със съвет на директорите от 3 членове. Председател на СД е Стоян Вълчинов Гаров. Дружеството се представлява и управлява от Изпълнителния директор .

Към 31.12.2018 г. общият брой на персонала в дружеството е 51 разпределени по категории работници и служители както следва:

- Ръководители- 7;
- Специалисти - 9;
- Техници и приложни специалисти–7;
- Помощен административен персонал - 3;
- Квалифицирани работници – 2;
- Машинни оператори – 11;
- Професии, неизискващи специална квалификация – 12;

Средносписъчният брой за годината е 51 служители, в това число един по договор за управление (Към 31 декември 2017: средносписъчен брой 52 служители, в това число един по договор за управление).

1.2. Предмет на дейност

Дружеството има издадено разрешение (лиценз) за извършване на производство, качествен контрол и съхранение на лекарствени продукти, под № Р-I-25-007 от 2013 година, издаден от Изпълнителна агенция по лекарствата.

Предметът на дейност на дружеството през 2017 г. включва следните видове операции и сделки:

- Производство и продажба на лекарствени средства, хранителни добавки и козметични продукти;
- Продажба на услуги /наеми и преупаковане/;

1.3. Структура на дружеството

„Вета Фарма” АД няма разкрити клонове и представителства.

1.4. Основни показатели на стопанската среда

Основните показатели на стопанската среда, които оказват влияние върху дейността на дружеството, за периода 2016 – 2018 г. са представени в таблицата по-долу:

Показател	2016	2017	2018
БВП в млн. лева	92 635	98 631	78 112*
Реален растеж на БВП	3.4%	3.5%	3.1%**
Инфлация в края на годината	0.1	2.8	2.7
Среден валутен курс на шатския долар за годината	1.76804	1.73540	1.657
Валутен курс на шатския долар в края на годината	1.85545	1.63081	1.70815
Основен лихвен процент в края на годината	0.00%	0.00%	0.00%
Безработица	7.6%	6,2%	5%*

* Към 30.09.2018 г. Липсват данни на годишна база

* Източник: Национален Статистически Институт и Българска Народна Банка.

2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО

2.1.База за изготвяне на финансовия отчет

Финансовият отчет на дружеството е изготвен в съответствие със Закона за счетоводство и Националните счетоводни стандарти, утвърдени от Министерския съвет с ПМС № 46/21.03.2005 г., обн. ДВ. бр.30 от 7 април 2005г., в сила от 01.01.2005 г., изменени ДВ, бр. 86/26.10.2007 г., в сила от 01.01.2008г., изменени ДВ, бр. 3/12.01.2016 г., в сила от 01.01.2016 г.

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 (ГФО) са представени в хиляди лева.

Настоящият годишен финансов отчет е изготвен при спазване на принципа на историческата цена.

2.2. Сравнителни данни

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

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

2.3. Отчетна валута

Функционалната валута и отчетна валута на представяне на финансовия отчет на дружеството е българският лев. Българският лев е фиксиран към еврото по Закона за БНБ в съотношение BGN 1.95583:EUR 1.

Паричните средства, вземанията и задълженията, деноминирани в чуждестранна валута се отчитат в легова равностойност на база валутния курс към датата на операцията и се преоценяват на годишна база като се използва официалният курс на БНБ на последния работен ден от годината. Към 31.12.2018 г. те са представени по заключителния курс на БНБ.

2.4. Приходи

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

При продажбите на продукция приходите се признават, когато всички съществени рискове и ползи от собствеността на продукцията преминават при купувача.

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.

Финансовите приходи се включват в отчета за приходи и разходи, като се посочват диференцирано и се състоят от: лихвени приходи.

2.5. Разходи

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

Финансовите разходи, включени в отчета за приходи и разходи се състоят от: лихвени разходи, банкови такси и комисионни, валутни преоценки.

2.6. Дълготрайни материални активи

Дълготрайните материални активи са представени в счетоводния баланс по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и загубите от обезценка.

Цената на придобиване включва покупната цена, вкл. митническите 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, невъзстановими данъци и др.

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

Последващи разходи

Последващите разходи свързани с дълготраен материален актив, водещи до подобряване на бъдещата икономическа изгода от 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.

Методи на амортизация

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

- сгради – 25 г.
- машини – 3,33 г.
- производствено оборудване – 10 г.
- транспортни средства (без автомобили) – 10 г.
- автомобили – 4 г.
- съоръжения – 3,33 г.
- компютри – 2 г.
- други дълготрайни активи – 6,66 г.

Обезценка на активи

Балансовите стойности на дълготрайните материални активи подлежат на преглед за обезценка, когато са налице събития или промени в обстоятелствата, които показват, че балансовата стойност би могла да се отличава трайно от възстановителната им стойност. Ако са налице такива индикатори, че приблизително определената възстановителна стойност е по-ниска от тяхната балансова стойност, то последната се коригира до възстановителната стойност на активите. Възстановителната стойност на дълготрайните материални активи е по-високата от двете: нетна пазарна цена или стойност в употреба. За определянето на стойността в употреба на активите бъдещите парични потоци се дисконтират до тяхната настояща стойност като се прилага дисконтов фактор преди данъци, който отразява текущите пазарни условия и оценки на времевата стойност на парите и рисковете специфични за съответния актив. Загубите от обезценка се отчитат в отчета за приходи и разходи.

2.7. Нематериални активи

Нематериалните активи са представени в счетоводния баланс по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация.

В дружеството се прилага линеен метод на амортизация на нематериалните дълготрайни активи. Ползният живот по групи активи е както следва:

- софтуер – 2 г.
- лицензи – 10 г.

Балансовата стойност на нематериалните активи подлежи на преглед за обезценка, когато са налице събития, или промени в обстоятелствата, които посочват, че балансовата стойност би могла да надвишава възстановителната им стойност. Загубите от обезценка се включват като разход в отчета за приходи и разходи.

2.8. Материални запаси

Материалните запаси се оценяват и представят във финансовия отчет по по-ниската от цената на придобиване и нетната реализируема стойност.

Разходите, които се извършват, за да доведат даден материален запас в неговото настоящо състояние и местонахождение се включват в себестойността (цената на придобиване). Това са всички доставни разходи – покупна цена, такси, транспортни разходи, невъзстановими данъци и др. разходи.

При употребата (продажбата) на материалните запаси се използва методът на първа входяща – първа изходяща.

Нетната реализируема 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.

Общопроизводствените разходи се разпределят на база брой произведени изделия и относителен дял в общите приходи.

2.9. Търговски и други вземания

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

Приблизителна оценка за съмнителни и несъбираеми вземания се прави, когато за събираемостта на цялата сума или на част от нея съществува висока несигурност. Несъбираемите вземания се отписват изцяло, когато правните основания за това се установят.

2.10. Пари и парични еквиваленти

Паричните средства и еквиваленти включват касовите наличности и разплащателните сметки.

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%);
- платените лихви по получени краткосрочни заеми за оборотни средства от банки са включени като плащания от оперативната дейност;
- платеният ДДС по покупки на дълготрайни активи се посочва като плащания към доставчици към паричните потоци от оперативна дейност, доколкото той участва и се възстановява заедно и в оперативните потоци на дружеството за съответния период.

2.11. 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.

2.12. Лихвоносни заеми и други привлечени финансови ресурси

Всички заеми и други привлечени финансови ресурси са представени по цена на придобиване (номинална сума), която се приема за справедлива стойност на полученото по сделката възнаграждение, нетно от преките разходи, свързани с тези заеми и привлечени ресурси. След първоначалното признаване, лихвоносните заеми и други привлечени ресурси, са последващо оценени по амортизируема стойност, определена чрез прилагане на метода на ефективната лихва. Амортизируемата стойност е изчислена като са взети предвид всички видове такси, комисионни и други разходи, асоциирани с тези заеми. Загубите от тях се признават в отчета за приходи и разходи като разходи за лихви през периода на амортизация и/или когато задълженията се отпишат или редуцират.

2.13. Лизинг

Финансов лизинг

Финансовият лизинг, при който се трансферира към дружеството съществена част от всички рискове и стопански ползи, произтичащи от собствеността върху актива под финансов лизинг, се капитализира в счетоводния баланс на лизингополучателя като се представя като имоти, машини и оборудване под лизинг по цена на незабавна продажба или ако е по-ниска - по настоящата стойност на минималните лизингови плащания. Лизинговите плащания съдържат в определено съотношение финансов

разход (лихвата) и припадащата се част от лизинговото задължение (главница), така че да се постигне постоянен лихвен процент за оставащата неизплатена част от главницата по лизинговото задължение. Придобитите под финансов лизинг активи се амортизират на база полезен живот на актива.

Оперативен лизинг

Лизинг, при който наемодателят продължава да притежава съществена част от всички рискове и стопански изгоди от собствеността върху дадения актив се класифицира като оперативен лизинг. Плащанията/постъпленията по оперативния лизинг се признават като разходи/приходи в отчета за приходи и разходи на база линеен метод за периода на лизинга.

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

Трудовите и осигурителни отношения с работниците и служителите в Вета фарма АД, в качеството му на работодател, се основават на разпоредбите на Кодекса на труда и на разпоредбите на действащото осигурително законодателство.

Основно задължение на дружеството в качеството му на работодател е да извършва задължително осигуряване на наетия 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 се утвърждават със Закона за бюджета на ДОО и Закона за бюджета на НЗОК за съответната година. Вноските се разпределят между работодателя и осигуреното лице в съответствие с правилата от Кодекса за социално осигуряване (КСО).

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

Към дружеството няма създаден и функциониращ частен доброволен осигурителен фонд.

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

Към датата на 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 разходите за самите възнаграждения и разходите за вноски по задължителното обществено и здравно осигуряване, които работодателят дължи върху тези суми.

Планове с дефинирани доходи

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.

Изчислението на размера на тези задължения налага участието на квалифицирани актюери, за да може да се определи тяхната сегашна стойност към датата на отчета, която да се включи в баланса, а респ. изменението в стойността – в отчета за приходи и разходи.

Доходи при напускане

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

Дружеството признава задължения към персонала по доходи при напускане преди настъпване на пенсионна възраст, когато е демонстриран обвързващ ангажимент, на база публично анонсиран план, вкл. за реструктуриране, да се прекрати трудовият договор със съответните лица без да има възможност да се отмени, или при формалното издаване на документите за доброволно напускане.

2.15. Собствен капитал

„Вета Фарма“ АД като акционерно дружество е от категорията на капиталовите дружества, които са задължени да регистрират в търговския регистър определен минимален размер на капитал (основен капитал), който да служи като обезпечение на кредиторите на дружеството с оглед удовлетворяване на техните вземания. Акционерите отговарят за задълженията на дружеството до размера на своето дялово участие в капитала и могат да претендират връщане на това участие само в производство по ликвидация или несъстоятелност.

2.16. Данъци върху печалбата*Текущ данък върху печалбата*

Текущият данък върху печалбата е определен в съответствие с изискванията на българското данъчно законодателство – Закона за корпоративното подоходно облагане. Номиналната данъчна ставка за 2018 г. е 10%. (2017 г.: 10%).

Отсрочени данъци върху печалбата

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

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

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

Отсрочените 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 31.12.2018 г. отсрочените данъци върху печалбата са оценени при ставка 10% (31.12.2017 г.: 10%).

2.17. Преотстъпен данък и други правителствени помощи и преференции

Правителствените дарения и тези от трети страни се отчитат като финансиране при наличие на достатъчна сигурност, че ще бъдат спазени съпътстващите ги условия

и даренията ще бъдат получени. Приход от финансирането се признава през текущия период:

- за дарения свързани с амортизируеми активи –пропорционално на начислените за съответния период амортизации на активи, придобити в резултат на дарението.

2.18. Преизчисления на съпоставителна информация

Дружеството е преизчислило съпоставителната информация за 2017г. в отчета за приходи и разходи с цел прецизиране на обхвата и по-детайлно представяне.

3. ПРИХОДИ ОТ ПРОДАЖБИ

Приходите от продажби на продукция включват:

	<i>2018</i>	<i>2017</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Вътрешен пазар	2146	2383
Общо	2146	2383

Продажби по продукти – вътрешен пазар:

	<i>2018</i>	<i>2017</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Лекарствени продукти	1742	1925
Хранителни добавки	172	200
Козметични продукти	232	258
Общо	2146	2383

Приходите от услуги включват:

Приходи по видове услуги – вътрешен пазар:

	<i>2018</i>	<i>2017</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Преупаковане	237	247
Наеми	15	16
Общо	252	263

4. ДРУГИ ПРИХОДИ ОТ ДЕЙНОСТТА

	<i>2018</i>	<i>2017</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Приходи от финансиране	126	131
Приходи от лихва по просрочени вземания от клиенти	6	5
Приходи от полезни отпадъци при брак	4	-
Приходи от продажба на материали	1	6
Получени застрахователни обезщетения	1	-
Приходи от продажба на ДМА	-	23
Отписани деп.заплати и обезщетения за неспазено предизвестие	-	1
	138	166

5. РАЗХОДИ ЗА МАТЕРИАЛИ

Разходите за материали включват:

	2018 BGN '000	2017 BGN '000
Основни суровини и материали	863	933
Електроенергия	99	103
Резервни части, лабораторни и технически материали	25	39
Горива и смазочни материали	10	11
Други спомагателни материали	4	15
Офис оборудване и инвентар	4	1
Работно облекло	7	13
Канцеларски материали	7	11
Вода	4	5
Брак на материали	1	1
Общо	1024	1132

6. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ

Разходите за външни услуги включват:

	2018 BGN '000	2017 BGN '000
Услуги по продажби	191	208
Охрана	47	43
Такси за услуги	30	29
Консултантски услуги	20	26
Анализи	14	17
Местни данъци и такси	11	12
Абонаментни такси	11	12
Застраховки	8	8
Калибриране	7	6
Съобщения и комуникации	6	6
Наеми	5	8
Данъци върху разходите	4	3
Квалификация на помещение	2	3
Поддръжка на сгради и оборудване	2	5
Ремонт на автомобили	1	3
Логистични услуги	1	-
Други	4	4
Общо	364	393

7. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА

Разходите за персонала включват:

	2018 BGN '000	2017 BGN '000
Текущи възнаграждения	605	561
Вноски по социалното осигуряване	107	98
Социални придобивки и плащания	3	6
Неизползвани отпуски	1	1
Провизии за дългосрочни задължения	9	11
Общо	725	677

Провизиите за дългосрочни задължения към персонала включват:

- Разходи за текущ трудов стаж - 6 х. лв. (2017 г.: 5 х.лв.)
- Актюерска загуба за периода - 3 х. лв. (2017 г.: 6 х.лв.)
в т.ч от корекции, дължащи се на минал опит – 2 х. лв (2017г.: 4 х.лв.)
в т.ч от промени във финансовите предположения – 1 х. лв (2017г.: 2 х.лв.)

8. ДРУГИ РАЗХОДИ

Другите разходи включват:

	2018 BGN '000	2017 BGN '000
Представителни разходи	19	20
Непризнат данъчен кредит	3	2
Непризнат акциз ет. алкохол в музейни мостри	3	4
Командировки	2	3
Балансова стойност на продадени активи	1	5
Обучения	1	-
Други	2	3
Общо	31	37

Балансовата стойност на продадените активи включва:

	2018 BGN '000	2017 BGN '000
Балансова стойност на продадени материали	1	5
Общо	1	5

9. ФИНАНСОВИ ПРИХОДИ

	2018 BGN '000	2017 BGN '000
<i>Финансови приходи, по видове:</i>		
Приходи от лихви	1	2
Общо	1	2

10. ФИНАНСОВИ РАЗХОДИ

Финансови разходи, по видове:

Разходи за лихви по заеми	10	15
Отрицателни курсови разлики	1	-
Банкови такси	2	4
Общо	13	19

11. ДАНЪЧНО ОБЛАГАНЕ

Основните компоненти на разхода/(икономията) на данъци върху печалбата за годините, завършващи на 31 декември са:

	2018 BGN '000	2017 BGN '000
<u>Отчет за приходи и разходи</u>		
Данъчна печалба за годината по данъчна декларация	61	213
Текущ разход за данъци върху печалбата за годината	6	21
<u>Отсрочени данъци върху печалбата</u>		
Свързани с възникване и обратно проявление на временни разлики	(1)	(2)
Общо разход за данъци върху печалбата, отчетени в отчета за приходите и разходите	5	19

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

	временна разлика	Данък	временна разлика	Данък
	31.12.2018 BGN '000	31.12.2018 BGN '000	31.12.2017 BGN '000	31.12.2017 BGN '000
Задължения по неизползван платен отпуск и други доходи на физ. Лица	46	5	41	4
		-		-
Общо активи по отсрочени данъци	46	5	41	4
Дълготрайни материални активи	136	(13)	136	(13)
Общо пасиви по отсрочени данъци	136	(13)	136	(13)
Нетно салдо на отсрочени данъци върху печалбата		(8)		(9)

12. НЕТЕКУЩИ (ДЪЛГОТРАЙНИ) АКТИВИ

	Отчетна стойност на нетекущите активи				Последваща оценка		Амортизация				Последваща оценка		Преоценена амортизация в края на периода	Баланс ова стойно ст в края на периода
	В началото на периода	На постъпване през периода	На излизане през периода	В края на периода	Увеличение	Намаляване	Преоценена стойност	В начало то на периода	Начислена през периода	Отписана през периода	В края на периода	Увеличение	Намаляване	
	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000
Нематериални активи	26			26	-	-	26	23	1		24	-	24	2
Програмни продукти	2			2			2	2			2		2	
Лицензи	24			24			24	21	1		22		22	2
Дълготрайни материални активи	6717	62	27	6752	-	-	6717	2396	400	27	2769	-	2769	3983
Земни и сгради в т.ч.:	2794			2794	-	-	2794	618	107		725	-	725	2069
- земи	118			118			118	-			-		-	118
- сгради	2676			2676			2676	618	107		725		725	1951
Машины, производствено оборудване и апаратура	2081	53	18	2116			2116	1279	184	18	1445		1445	671
Съоръжения	1355	2		1357			1357	280	54		334		334	1023
Стопански инвентар	279	4	6	277			277	122	30	6	146		146	131
Транспортни средства	164			164			164	87	20		107		107	57
Други	44	3	3	44			44	10	5	3	12		12	32
Отсрочени данъци								-			-		-	-
Общо нетекущи активи:	6743	62	27	6778	-	-	6778	2419	401	27	2793	-	2793	3985

Дълготрайни материални и нематериални активи:

Отчетната стойност на напълно амортизираните дълготрайни материални и нематериални активи, които се ползват в дейността на дружеството е:

- машини и оборудване: 459 х.лв. (31.12.2017 г. - 306 х.лв.)
- стопански инвентар: 47 х. лв. (31.12.2017 г. - 17 х.лв.)
- Транспортни средства: 67 х.лв. (31.12.2017 г.-67 х.лв.)
- Програмни продукти: 2 х. лв.(31.12.2017 г. - 2 х.лв.)
- Разрешителни за производство 15 х. лв. (31.12.2017 г. - 15 х.лв.)

Дълготрайните активи в баланса, върху които са учредени тежести, са както следва: машини 447 х. лв. (31.12. 2017 г.машини 558 х.лв.)

13. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ

Суровините и материалите по видове са както следва:

	31.12.2018	31.12.2017
	BGN '000	BGN '000
Основни материали за производство	116	111
Общо	116	111

Продукция :

	31.12.2018	31.12.2017
	BGN '000	BGN '000
Продукция	136	86
Общо	136	86

14. ВЗЕМАНИЯ ОТ КЛИЕНТИ И ДОСТАВЧИЦИ

	31.12.2018	31.12.2017
	BGN '000	BGN '000
Вземания от клиенти	532	556
Общо:	532	556

Вземанията от клиенти са текущи и са възникнали през последните 2 месеца на 2018 година. Същите са свързани основно с продажба на продукция.

Дружеството не е начислило обезценка, тъй като ръководството е преценило, че същите са събираеми, тъй като са възникнали по повод на текущи търговски сделки, които са в процес на уточняване и възстановяване на сумите от контрагентите.

15. ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ

	<i>31.12.2018</i> <i>BGN '000</i>	<i>31.12.2017</i> <i>BGN '000</i>
Акциз за възстановяване	482	489
Данък върху добавената стойност	38	92
Депозит наем	1	1
Общо	521	582

16. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ

	<i>31.12.2018</i> <i>BGN '000</i>	<i>31.12.2017</i> <i>BGN '000</i>
Парични средства в каса	1	1
Разплащателни сметки	237	137
Краткосрочни депозити	252	251
Общо	490	389

Наличните към 31.12.2018 г. парични средства са по сметки на дружеството в следните банки: ОББ АД, Банка ДСК ЕАД и Търговска банка Д АД.

17. РАЗХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ

Разходите за бъдещи периоди включват:

	<i>31.12.2018</i> <i>BGN '000</i>	<i>31.12.2017</i> <i>BGN '000</i>
Такса управление кредитна линия	3	3
Разходи за застраховки	3	3
Калибриране	3	3
Лекарствена безопасност ЕМА	1	1
Квалификация на оборудване	-	1
Абонаменти	-	1
Квалификация на помещения	-	1
Общо	10	13

18. СОБСТВЕН КАПИТАЛ

Основен капитал

Към 31.12.2018 г. регистрираният дружествен капитал на дружеството е 4 540 хил.лв. Основен акционер на дружеството е Софарма АД с 99,98 % участие в капитала.

Общите резерви са формирани от разпределение на печалбата, съгласно изискванията на Търговския закон и устава на дружеството.

19. ДЪЛГОСРОЧНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА

Дългосрочните задължения към персонала включват настоящата стойност на задължението на дружеството за изплащане на обезщетения на наетия персонал към датата на баланса при настъпване на пенсионна възраст. Съгласно Кодекса на труда в България всеки служител има право на обезщетение в размер на две брутни работни заплати при пенсиониране, а ако е работил при същия работодател през последните 10 години от трудовия му стаж, обезщетението е в размер на 6 брутни работни заплати към момента на пенсиониране. Това е план с дефинирани доходи. (Приложение 2.14)

За определяне на тези задължения дружеството е направило актюерска оценка, като е ползвало услугите на сертифициран актюер.

	<i>2018</i> <i>BGN '000</i>	<i>2017</i> <i>BGN '000</i>
Задължението, признато в баланса към 1 януари	24	15
Разход за периода (Приложение 7)	9	11
Плащания през периода	(5)	(2)
Задължение, признато в баланса към 31 декември	28	24

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

- за определяне на дисконтовия фактор е използвана норма на база годишен лихвен процент в размер на 1% (2017 г.: 1,6%). Направеното предположение се базира на данните за доходността на дългосрочните ДЦК с 10 годишен матуритет;
- предположението за бъдещото ниво на работните заплати се базира на предоставената информация от ръководството на дружеството и е в размер на 3% годишен ръст спрямо предходния отчетен период от 2022г. (2017 г.: 3% от 2020г.);

- смъртност – по таблицата за смъртност на НСИ, за общата смъртност на населението на България за периода 2015 г. - 2017 г. (2017 г.: 2014 г. – 2016 г.);
- темп на текучество – между 0 и 16 % в зависимост от пет обособени възрастови групи (2017 г. - между 0 и 16 % в зависимост от пет обособени възрастови групи).

20. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИ ПРЕДПРИЯТИЯ

Задълженията към финансови институции към 31 декември 2018 г. в размер на 128 х.лв. (31.12. 2017 г. 288 х. лв.)лв. са свързани с усвоени суми по договор за кредитна линия за оборотни средства /овърдрафт/, отпуснат от ОББ АД.

- Максимално разрешен размер –1 милион лева;
- Краен срок на издължаване до 20.12.2023 г.;
- Обезпечение – залог на машини с балансова стойност 447 х. лв. (31.12. 2017 г. 558 х. лв.); съдължник Софарма АД.

21. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ДОСТАВЧИЦИ

Задълженията към доставчици и предприятия от групата са левови, безлихвени и текущи(с възраст в рамките на обичайния кредитен период).

	31.12.2018	31.12.2017
	BGN '000	BGN '000
Доставчици в страната	239	270
Общо	239	270

22. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПРЕДПРИЯТИЯ ОТ ГРУПАТА

Задълженията към предприятия от групата са левови, безлихвени и текущи(с възраст в рамките на обичайния кредитен период).

	31.12.2018	31.12.2017
	BGN '000	BGN '000
Софарма Трейдинг АД	17	-
Софарма АД	1	-
Общо	18	-

23.ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА И ОСИГУРИТЕЛНИ ПРЕДПРИЯТИЯ

31.12.2018	31.12.2017
BGN '000	BGN '000

Задължения към персонала	46	41
Задължения към осигурители	15	15
Общо	61	56

Задълженията към персонала включват:

- чистата сума на неизплатени възнаграждения за месец декември в размер на 44 х.лв. (31.12.2017 г.: 40 х.лв.);

- начисления в размер на 2 х. Лв., представляващи дължими суми за неизползван платен отпуск от персонала за 2018 година. (31.12.2017 г.: 1 х.лв.);

Задълженията за социално осигуряване включват:

- начислени осигуровки върху възнагражденията на персонала за месец декември в размер на 15 х.лв. (31.12.2017 г.: 15 х.лв.);

24. ЗАДЪЛЖЕНИЯ ЗА ДАНЪЦИ

	31.12.2018	31.12.2017
	BGN '000	BGN '000
Данък върху доходите на физическите лица	4	4
Данък върху разходите	4	3
Данък върху печалбата	-	5
Общо	8	12

Данъчните задължения на дружеството са текущи.

25. ФИНАНСИРАНИЯ

През 2011 година Дружеството е сключило Договор за финансиране № BG161PO003-2.1.11 на стойност 888 х.лева. Цел на финансирането е закупуване на производствено оборудване. През 2018 година са отчетени приходи на стойност 86 х.лева (2017 г. – 87 х.лв).

През 2012 година Дружеството е сключило Договор за финансиране № BG161PO003-2.1.13на стойност 320х.лева. Цел на финансирането е закупуване на производствено оборудване. През 2018 година са отчетени приходи на стойност 24 х.лева (2017 г. –28 х.лв).

През 2013 година Дружеството е сключило Договор за финансиране № BG161PO003-2.3.02на стойност 257х.лева. Цел на фининсирането е подобряване на енергийната ефективност. През 2018 година са отчетени приходи на стойност 16 х.лева(2017 г. – 16 х.лв).

26. СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА

Данни за отношенията за свързаност:

Софарма АД	България	Предприятие майка	2018 г.	2017 г.
Софарма Трейдинг АД	България	Предприятие от група	2018 г.	2017 г.
Фармалогистика АД	България	Предприятие от група	2018 г.	2017 г.
Електронкомерс ЕООД	България	Предприятие от група	2018 г.	2017 г.
Биофарм Инженеринг АД	България	Предприятие от група	2018 г.	2017 г.
Софарма Билдингс АДСИЦ	България	Предприятие от група	2018 г.	2017 г.
Момина крепост АД	България	Предприятие от група	2018 г.	2017 г.
Унифарм АД	България	Предприятие от група	До 13.09.2018 г. (дата на вливане в Софарма АД)	2017 г.
Фито Палаузово АД	България	Предприятие от група	2018 г.	2017 г.
Софармаси ЕООД	България	Предприятие от група	2018 г.	2017 г.
Софарма Трейдинг Белград ООД	Сърбия	Предприятие от група	2018 г.	2017 г.
Софармаси 2 ЕООД	България	Предприятие от група	2018 г.	2017 г.
Софармаси 3 ЕООД	България	Предприятие от група	2018 г.	2017 г.
Софармаси 4 ЕООД	България	Предприятие от група	2018 г.	2017 г.
Софармаси 5 ЕООД	България	Предприятие от група	2018 г.	2017 г.
Софармаси 6 ЕООД / Фарма Онлайн ЕООД	България	Предприятие от група	2018 г.	2017 г.
Софармаси 7 ЕООД	България	Предприятие от група	2018 г.	От 15.03.2017 г.
Софармаси 8 ЕООД	България	Предприятие от група	2018 г.	От 27.06.2017 г.
Софармаси 9 ЕООД	България	Предприятие от група	2018 г.	От 11.09.2017 г.
Софармаси 10 ЕООД	България	Предприятие от група	2018 г.	От 11.09.2017 г.
Софармаси 11 ЕООД**(Фармастор 1 ЕООД)	България	Предприятие от група	2018 г.	От 07.12.2017 г.
Софармаси 12 ЕООД**(Фармастор 2 ЕООД)	България	Предприятие от група	2018 г.	От 07.12.2017 г.
Софармаси 13 ЕООД**(Фармастор 3 ЕООД)	България	Предприятие от група	2018 г.	От 07.12.2017 г.
Софармаси 14 ЕООД**(Фармастор 4 ЕООД)	България	Предприятие от група	2018 г.	От 07.12.2017 г.
Софармаси 15 ЕООД**(Фармастор 5ЕООД)	България	Предприятие от група	2018 г.	От 07.12.2017 г.
Софармаси 16 ЕООД	България	Предприятие от група	От 15.05.2018 г.	-
Софармаси 17 ЕООД	България	Предприятие от група	От 15.05.2018 г.	-

Лековит Д.о.о.	Сърбия	Предприятие от група	2018 г.	От 09.08.2017 г.
Аромания ООД	България	Предприятие от група	2018 г.	от 31.07.2017 г.
Софарма Варшава ООД	Полша	Предприятие от група	2018 г.	2017 г.
Софарма Поланд ООД	Полша	Предприятие от група	2018 г.	2017 г.
Бриз ООД	Латвия	Предприятие от група	2018 г.	2017 г.
UAB TBSPharma	Литва	Предприятие от група	2018 г.	2017 г.
ОАО Витамины	Украйна	Предприятие от група	2018 г.	2017 г.
Софарма Украйна ООО	Украйна	Предприятие от група	2018 г.	2017 г.
Софарма Казахстан ЕООД	Казахстан	Предприятие от група	2018 г.	2017 г.
Брититрейд	Беларус	Предприятие от група	2018 г.	2017 г.
Табина СООО	Беларус	Предприятие от група	2018 г.	2017 г.
ЗАО Интерфарм	Беларус	Предприятие от група	2018 г.	От 26.04.2017 г.
Бризфарм СООО	Беларус	Предприятие от група	2018 г.	2017 г.
ООО Фармацевт плюс	Беларус	Предприятие от група	2018 г.	2017 г.
Фарматея ООО	Беларус	Предприятие от група	2018 г.	2017 г.
Аленфарм-плюс	Беларус	Предприятие от група	2018 г.	2017 г.
Меджел ОДО	Беларус	Предприятие от група	2018 г.	2017 г.
СалюсЛайн	Беларус	Предприятие от група	2018 г.	2017 г.
ГаленаФарм ООО	Беларус	Предприятие от група	2018 г.	2017 г.
Рап Фарма Интернешънъл ООД	Молдова	Предприятие от група	2018 г.	от 14.04.2017 г.
Здоровей ООО	Беларус	Предприятие от група	2018 г.	от 16.08.2017 г.
Ивем и К ООО	Беларус	Предприятие от група	2018 г.	от 16.08.2017 г.
НПФК Ариенс ООО	Беларус	Предприятие от група	2018 г.	от 16.08.2017 г.
БООО СпецАфармация	Беларус	Предприятие от група	От 16.08.2018 г.	-
ООО Мед-дент	Беларус	Предприятие от група	От 16.08.2018 г.	-
ООО Заботливая аптека	Беларус	Предприятие от група	От 03.04.2018 г.	-
Медикъл дивайс ООД	България	Дружество под общ контрол	От 22.02.2018 г.	-
Гаров – ГСК ЕООД	България	Дружество под общ контрол	2018 г.	2017 г.
Ем Ви груп ООД	България	Дружество под общ контрол	2018 г.	2017 г.
Тави груп ООД	България	Дружество под общ контрол	2018 г.	2017 г.

Буена виста клуб АД	България	Дружество под общ контрол	2018 г.	2017 г.
Виолета Петрова Цачева	България	Член на СД	2018 г.	2017 г.
Стоян Вълчинов Гаров	България	Член на СД	2018 г.	2017 г.
Емилия Иванова Михайлова	България	Член на СД	2018 г.	2017 г.

През 2018 година дружеството е осъществявало сделки със свързани лица, данните за които са представени по-долу:

<i>Доставки от свързани лица</i>	<i>2018</i> <i>BGN '000</i>	<i>2017</i> <i>BGN '000</i>
Софарма Трейдинг АД	37	53
Софарма АД	57	57
СТМ – Доверие ООД	1	1
Общо	95	111

<i>Видове доставки от свързани лица</i>	<i>2018</i> <i>BGN '000</i>	<i>2017</i> <i>BGN '000</i>
Материали	29	25
Услуги	66	86
Общо	95	111

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

Размерът на възнагражденията на административния и управленския персонал във връзка с функциите им е както следва: 77 х. лв. (2017 г. – 73 х. лв.).

27. УПРАВЛЕНИЕ НА ФИНАНСОВИЯ РИСК

В хода на обичайната си дейност дружеството може да бъде изложено на различни финансови рискове, най-важните от които са: валутен риск, кредитен риск и ликвиден риск. 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 стоките услугите, предоставяни от дружеството, да се оценят адекватно формите на поддържане на свободните ликвидни средства, без да се допуска неоправдана концентрация на даден риск.

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

Валутен риск

Дружеството не е изложено на значителен валутен риск, защото почти всички негови операции и сделки са деноминирани в български лева и/или в евро. То поддържа минимална валутна експозиция, деноминирана в различна чуждестранна валута от националната валута и еврото.

31 декември 2018 г.	в USD BGN '000	в EUR BGN '000	в друга чуждестр. валута BGN '000	в български лева BGN '000	Общо BGN '000
Финансови активи					
Търговски и други вземания				532	532
Парични средства и парични еквиваленти		1		489	490
Общо:	-	1	-	1021	1022
Финансови пасиви					
Банкови заеми				128	128
Търговски и други задължения				239	239
Задължения към предприятия от група				18	18
Общо:	-	-	-	385	385
31 декември 2017 г.	в USD BGN '000	в EUR BGN '000	в друга чуждестр. валута BGN '000	в български лева BGN '000	Общо BGN '000
Финансови активи					
Търговски и други вземания				556	556
Парични средства и парични еквиваленти		1		388	389
Общо:	-	1	-	944	945
Финансови пасиви					
Банкови заеми				288	288
Търговски и други задължения				270	270
Общо:	-	-	-	558	558

Кредитен риск

Финансовите активи, които потенциално излагат дружеството на кредитен риск, са предимно вземания по продажби. Дружеството е изложено на кредитен риск, в

случай че клиентите не изплатят своите задължения. Политиката на дружеството в тази област е насочена към осъществяване на продажби на стоки и услуги на клиенти с подходяща кредитна репутация.

Ликвиден риск

Ликвидният риск се изразява в негативната ситуация дружеството да не бъде в състояние да посрещне безусловно всички свои задължения съгласно техния падеж. То провежда консервативна политика по управление на ликвидността, чрез която постоянно поддържа оптимален ликвиден запас парични средства, добра способност на финансиране на стопанската си дейност, включително чрез осигуряване и поддържане на адекватни кредитни ресурси и улеснения, 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 недеривативни активи и пасиви на дружеството към датата на баланса, групирани по остатъчен матуритет, определен спрямо договорения матуритет и парични потоци.

31 декември 2018 г.	на виждане BGN '000	До 1 м. BGN '000	от 1 до 3 м. BGN '000	от 3 м. до 1 г. BGN '000	над 1 г. BGN '000	без матуритет BGN '000	Общо BGN '000
Финансови активи							
Търговски и други вземания		256	276				532
Парични средства и парични еквиваленти	238		101	151			490
Общо:	238	256	377	151	-	-	1022
Финансови пасиви							
Банкови заеми				128			128
Търговски и други задължения		239					239
Задължения към предприятия от група		18					18
Общо:	-	257	-	128	-	-	385

31 декември 2017 г.	на виждане BGN '000	До 1 м. BGN '000	от 1 до 3 м. BGN '000	от 3 м. до 1 г. BGN '000	над 1 г. BGN '000	без матуритет BGN '000	Общо BGN '000
Финансови активи							
Търговски и други вземания		460	96				556

Парични средства и парични еквиваленти	138		101	101	150		389
Общо:	138	460	96	101	150	-	945
Финансови пасиви							
Банкови заеми				288			288
Търговски и други задължения		78	192				270
Общо:	-	78	192	288	-	-	558

Риск на лихвоносни парични потоци

Основните лихвоносни активи на дружеството са кредитните вземания и паричните средства и еквиваленти. Затова приходите и входящите оперативни парични потоци са условно зависими от промените в пазарните лихвени равнища.

Текущият контрол за лихвоносните активи се изпълнява от изпълнителния директор на дружеството чрез анализ на лихвените равнища по разплащателните сметки и договаряне на нови лихвени проценти, в зависимост от пазарните промени. По отношение на паричните средства се следят приходите от лихви и пазарните лихвени нива.

Дружеството не е изложено на лихвен риск от своите пасиви, защото те са обичайно безлихвени търговски задължения и задължения по краткосрочни заеми с договорени пазарни нива на лихвените проценти.

Лихвен анализ

31 декември 2018 г.	безлихвени BGN '000	с плаващ лихвен % BGN '000	с фиксиран лихвен % BGN '000	Общо BGN '000
Финансови активи				
Търговски и други вземания	532			532
Парични средства и парични еквиваленти	238	252		490
Общо	770	252		1022
Финансови пасиви				
Банкови заеми		128		128
Търговски и други задължения	239			239
Задължения към предприятия от група	18			18
Общо	257	128	-	385
31 декември 2017 г.	безлихвени BGN '000	с плаващ лихвен % BGN '000	с фиксиран лихвен % BGN '000	Общо BGN '000
Финансови активи				
Търговски и други вземания	556			556
Парични средства и парични	138	251		389

еквиваленти

Общо	694	251		945
Финансови пасиви				
Банкови заеми		288		288
Търговски и други задължения	270			270
Общо	270	288	-	558

Ръководството на дружеството текущо наблюдава и анализира неговата експозиция спрямо промените в лихвените равнища. Симулират се различни сценарии на рефинансиране, подновяване на съществуващи позиции и алтернативно финансиране. На база тези сценарии се измерва и ефектът върху финансовия резултат и собствения капитал при промяна с определени пунктове или % на лихвения процент. За всяка симулация, едно и също предположение за промяна на лихвения процент се прилага за всички основни валути, с които работи дружеството.

28. СЪБИТИЯ СЛЕД ДАТАТА НА БАЛАНСА

Към датата на съставяне на финансовия отчетне са настъпили съществени събития, за които е необходимо оповестяване във финансовите отчети.

Финансовият отчет от страница 1 до 31 е одобрен от съвета на директорите и е подписан на 28.02.2019 г..

Изпълнителен директор:
Виолета Цачева




Съставител:
Ангелина Петрова

