СЪДЪРЖАНИЕ

1	**ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА**	**5 страници**
2	**ОДИТОРСКИ ДОКЛАД**	**5 страници**
3	**ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ**	**51 страници**

СОФАРМАСИ 12 ЕООД

ГОДИШЕН ДОКЛАД

за дейността

през 2022 година

1. ОПИСАНИЕ НА ОСНОВНАТА ДЕЙНОСТ

„Софармаси 12" ЕООД (Дружеството) е търговско дружество, регистрирано в България по ТЗ, със седалище и адрес на управление гр. София 1756, район „Изгрев", ул. „Лъчезар Станчев" № 5, Софарма Бизнес Тауърс, Сграда „А", ет. 12. Дружеството е регистрирано с решение на Агенцията по вписванията № 20170306085236 от 06.03.2017 г.

Основната дейност на Дружеството е търговия на дребно с лекарства и други фармацевтични стоки, търговия на дребно с медицински и ортопедични стоки и търговия на дребно с парфюмерийни и козметични стоки и тоалетни принадлежности. Дружеството реализира приходи основно от продажба на стоки (лекарства, козметика и добавки). През 2022 г. обектите на Софармаси 12 ЕООД оперират чрез бранда Sopharmacy.

2. РЕЗУЛТАТИ ЗА ТЕКУЩИЯ ПЕРИОД

През 2022 г. Дружеството е реализирало приходи от продажба на стоки в размер на 9,693 х.лв. (2021 г.: 11,032 х.лв.). Наблюдава се намаление в продажбите спрямо 2021 г. основно поради ремонт в близост с един от обектите и съответно затрудняване достъпа на клиентите.

Оперативните разходи (в т.ч. отчетната стойност на продадените стоки) на Дружеството за 2021 г. са в размер на 9,503 х.лв. (2021 г. : 10,800 х.лв.). Отчетеното намаление в оперативните разходи в размер на 1,297 х.лв. се дължи основно на намалението на отчетната стойност на продадените стоки в резултат на намалените продажби спрямо 2021 г.

Брутният марж през 2022 г. се увеличава до размер на 19% (2021 г.: 16%) на годишна база.

През 2022 година Дружеството реализира нетна печалба в размер на 198 х.лв. (2021 г.: нетна печалба в размер на 226 х.лв.).

По-долу е представено изменението в основните показатели за финансово представяне на Дружеството спрямо 2021 г.:

N:	Показатели:	2022	2021	Изменение 2022/2021	
		година	година	стойност	процент
1	Коеф. на рентабилност на приходите от продажби	0.02	0.02	0.00	0%
2	Ефективност на приходите	0.98	0.98	0.00	0%
3	Коеф. на бърза ликвидност	0.40	0.27	0.13	48%
4	Коеф. на финансова автономност	0.29	0.17	0.12	71%

3. СТРУКТУРА НА КАПИТАЛА

Дружеството е дъщерно дружество от групата Софарма Трейдинг.

Едноличен собственик на капитала на Софармаси 12 ЕООД е Софарма Трейдинг АД. Крайно дружество-майка е Софарма АД.

Основният капитал на Дружеството към 31.12.2022 г. възлиза на 788 х.лв.

4. ЧОВЕШКИ РЕСУРСИ

Персонал

Към 31 декември 2022 г. общият брой на персонала на Дружеството възлиза на 38 служители, докато към 31 декември 2021 г. е бил 40.

Работна заплата

Начислените средства за работна заплата и осигуровки за изтеклата година са в размер на 936 х.лв., докато през 2021 г. са били 952 х.лв.

5. ВЕРОЯТНО БЪДЕЩО РАЗВИТИЕ НА ПРЕДПРИЯТИЕТО

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

- Увеличаване на продажбите и увеличаване коефициента на ефективност на продажбите;
- Увеличаване на приходите от дейности , свързани с услуги и маркетингови активности;
- Развитие на стратегията за дигитална търговия.

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

6. УПРАВЛЕНИЕ

Към датата на финансовия отчет Дружеството се представлява и управлява от управителя Виолета Иванова Цигова, избрана с решение на едноличния собственик на капитала от 30.09.2021 г. Промяната е вписана в Търговския регистър при Агенция по вписванията с решение № 20211013165304 на 13.10.2021 г.

7. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА ЗА УПРАВЛЕНИЕ НА ФИНАНСОВИЯ РИСК

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

Пазарен риск

а.Валутен риск

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

б.Ценови риск

Дружеството е изложено на ценови риск от два фактора:

а) евентуално намаляване на продажните цени на стоките, доколкото пределните цените 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 търговски вземания, в т.ч. от свързани лица.

Паричните средства в Дружеството и разплащателните операции са съсредоточени в няколко първокласни търговски банки 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.

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

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

Риск на лихвоносните парични потоци

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

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

Към 31.12.2022 г. Дружеството има лихвени вземания, свързани с кеш пулинг системата – 249 х.лв. (31.12.2021 г.: 10 х.лв.).

Управление на капиталовия риск

С управлението на капитала Дружеството цели да създава и поддържа възможности, то да продължи да функционира като действащо предприятие и да осигурява съответната възвръщаемост на инвестираните средства на съдружниците, стопански ползи на другите заинтересовани лица и участници в неговия бизнес, както и да поддържа оптимална капиталова структура, за да се редуцират разходите за капитала.

Дружеството текущо наблюдава осигуреността и структурата на капитала на база съотношенията на задлъжнялост. Характерно и за двата периода е, че то финансира дейността си все още при ниско съотношение на собствен спрямо привлечен капитал, като поддържа установено сравнително високо ниво на търговски и други краткосрочни задължения.

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, банковите депозити 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 търговски вземания 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 търговски задължения, 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 отчета за финансовото състояние оценки на финансовите активи и пасиви са възможно най-надеждни, адекватни и достоверни за целите на финансовата отчетност.

8. ИЗСЛЕДОВАТЕЛСКА И РАЗВОЙНА ДЕЙНОСТ

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

9. КЛОНОВЕ НА ПРЕДПРИЯТИЕТО

Дружеството няма регистрирани клонове в страната и чужбина.

10. СЪБИТИЯ СЛЕД КРАЯ НА ОТЧЕТНИЯ ПЕРИОД

Не са настъпили събития, след датата на изготвяне на финансовия отчет, които да изискват корекции или оповестяване в отчета за 2022 г.

11. ОТГОВОРНОСТИ НА РЪКОВОДСТВОТО

Ръководството потвърждава, че е действало съобразно своите отговорности и че финансовият отчет е изготвен в пълно съответствие с Международните Стандарти за финансови отчети, приложими в Европейския Съюз.

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

Ръководството е одобрило за издаване доклада за дейността и финансовия отчет на Дружеството за 2022 г.

17.07.2023 г.
гр. София

sopharma.bg
01-1
Фирмен 12 БООД

.....
Виолета Пигова
Управител

ОДИТ
ФИНАНСИ
СЧЕТОВОДСТВО
ДАНЪЦИ
ПРАВО

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

ДО ЕДНОЛИЧНИЯ СОБСТВЕНИК
НА СОФАРМАСИ 12 ЕООД

Мнение

Ние извършихме одит на финансовия отчет на СОФАРМАСИ 12 ЕООД (Дружеството), съдържащ отчета за финансовото състояние към 31 декември 2022 година и отчета за всеобхватния доход, отчета за промените в собствения капитал и отчета за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и пояснителните приложения към финансовия отчет, съдържащи 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 2022 година и неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети от Европейския съюз (ЕС).

База за изразяване на мнение

Ние извършихме нашия одит в съответствие с Международните одиторски стандарти (МОС). Нашите отговорности съгласно тези стандарти са описани допълнително в раздела от нашия доклад „Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет“. Ние сме независими от Дружеството в съответствие с Международния етичен кодекс на професионалните счетоводители (включително Международни стандарти за независимост) на Съвета за международни стандарти по етика за счетоводители (Кодекса на СМСЕС), заедно с етичните

изисквания на Закона за независимия финансов одит (ЗНФО), приложими по отношение на нашия одит на финансовия отчет в България, като ние изпълнихме и нашите други етични отговорности в съответствие с изискванията на ЗНФО и Кодекса на СМСЕС. Ние считаме, че одиторските доказателства, получени от нас, са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение.

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

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

Нашето мнение относно 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 „Указания относно нови и разширени одиторски доклади и комуникация от страна на одитора" на професионалната организация на регистрираните одитори в България, Института на дипломираните експерт-счетоводители (ИДЕС). Тези процедури касаят проверки за наличието, както и проверки на формата и съдържанието на тази друга информация с цел да ни подпомогнат във формиране на становище относно това дали другата информация включва оповестяванията и докладванията, предвидени в Глава седма от Закона за счетоводството, приложим в България.

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

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

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

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

Отговорности на ръководството за финансовия отчет

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

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

Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет

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

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

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

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

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

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

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

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

АФА ООД
Одиторско дружество

Валя Йорданова Йорданова
Управител

Цвета Григорова Георгиева
Регистриран одитор, отговорен за одита

ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО София Рег. № 015 АФА ООД

17 юли 2023 година
ул. "Оборище" 38
гр. София 1504, България

ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД **1**
ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ **2**
ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ **3**
ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ **4**

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО 5
2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА 6
3. ПРИХОДИ ОТ ДОГОВОРИ С КЛИЕНТИ 33
4. ДРУГИ ДОХОДИ/ (ЗАГУБИ) ОТ ДЕЙНОСТТА, НЕТНО 33
5. РАЗХОДИ ЗА МАТЕРИАЛИ 34
6. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ 34
7. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛ 34
8. ДРУГИ РАЗХОДИ ЗА ДЕЙНОСТТА 35
9. ФИНАНСОВИ ПРИХОДИ / РАЗХОДИ, НЕТНО 35
10. ДАНЪЧНО ОБЛАГАНЕ 35
11. ИМОТИ, МАШИНИ И ОБОРУДВАНЕ 36
12. АКТИВИ ПО ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЦИ 37
13. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ 38
14. ТЪРГОВСКИ ВЗЕМАНИЯ 39
15. ВЗЕМАНИЯ ОТ СВЪРЗАНИ ЛИЦА 39
16. ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ И ПРЕДПЛАТЕНИ РАЗХОДИ 40
17. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ 40
18. СОБСТВЕН КАПИТАЛ 40
19. ЛИЗИНГ 41
20. ДЪЛГОСРОЧНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА 41
21. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ СВЪРЗАНИ ЛИЦА 44
22. ТЪРГОВСКИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ 44
23. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА И ЗА СОЦИАЛНОТО ОСИГУРЯВАНЕ 45
24. ЗАДЪЛЖЕНИЯ ЗА ДАНЪЦИ 45
25. ДРУГИ ТЕКУЩИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ 45
26. УПРАВЛЕНИЕ НА ФИНАНСОВИЯ РИСК 45
27. СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА 50

ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД
за годината, завършваща на 31 декември 2022 година

	Приложения	2022 BGN'000	2021 BGN'000
Приходи от договори с клиенти	3	9 693	11 032
Други доходи/ (загуби) от дейността, нетно	4	38	30
Разходи за материали	5	(53)	(47)
Разходи за външни услуги	6	(315)	(292)
Разходи за персонала	7	(936)	(952)
Разходи за амортизация	11	(264)	(260)
Други разходи за дейността	8	(45)	(31)
Отчетна стойност на продадените стоки		(7 890)	(9 218)
Печалба от оперативна дейност		**228**	**262**
Финансови приходи		1	-
Финансови разходи		(9)	(11)
Финансови приходи/(разходи), нетно	9	**(8)**	**(11)**
Печалба преди данък върху печалбата		**220**	**251**
Разход за данък върху печалбата	10	(22)	(25)
Нетна печалба за годината		**198**	**226**
Други компоненти на всеобхватния доход:			
Компоненти, които няма да бъдат рекласифицирани в печалбата или загубата			
Последващи оценки на плановете с дефинирани пенсионни доходи	20	12	(2)
Данък върху дохода, свързан с компонентите на другия всеобхватен доход, които няма да бъдат рекласифицирани		-	-
Друг всеобхватен доход за годината, нетно от данък		**12**	**(2)**
ОБЩО ВСЕОБХВАТЕН ДОХОД ЗА ГОДИНАТА		**210**	**224**

Приложенията на страници от 5 до 51 са неразделна част от финансовия отчет.

Управител: *(Виолета Цизова)*

Гл. счетоводител (съставител): *(Жанета Илиева)*

Софармаси 12 ЕООД

ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО София Рег. № 015 АФА ООД

17/04/2023

ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ
към 31 декември 2022 година

АКТИВИ	Приложения	31 декември 2022 BGN'000	31 декември 2021 BGN'000
Нетекущи активи			
Имоти, машини и оборудване	11	590	847
Активи по отсрочени данъци	12	17	39
Други нетекущи активи	16	21	21
		628	**907**
Текущи активи			
Материални запаси	13	1 377	1 416
Търговски вземания	14	387	414
Вземания от свързани лица	15	295	73
Други вземания и предплатени разходи	16	1	1
Парични средства и парични еквиваленти	17	84	66
		2 144	**1 970**
ОБЩО АКТИВИ		**2 772**	**2 877**
СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ			
СОБСТВЕН КАПИТАЛ			
Основен капитал		788	788
Натрупани загуби		(162)	(372)
ОБЩО СОБСТВЕН КАПИТАЛ	18	**626**	**416**
ПАСИВИ			
Нетекущи задължения			
Задължения по лизинг	19	210	383
Задължения към персонала при пенсиониране	20	14	23
		224	**406**
Текущи задължения			
Задължения към свързани лица	21	1 515	1 626
Търговски задължения	22	46	111
Краткосрочна част на задължения по лизинг	19	171	167
Задължения към персонала и за социално осигуряване	23	121	108
Задължения за данъци	24	63	42
Други текущи задължения	25	6	1
		1 922	**2 055**
ОБЩО ПАСИВИ		**2 146**	**2 461**
ОБЩО СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ		**2 772**	**2 877**

Приложенията на страници от 5 до 51 са неразделна част от финансовия отчет.

Финансовият отчет на страници от 1 до 51 е одобрен за издаване и е подписан на 17 юли 2023 г. от:

Управител: *(Виолета Цигова)*

Гл. счетоводител (съставител): *(Жанета Илиева)*

sopharmacy 01-1 Софармаси 12 ЕООД

ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО София Рег. № 015 АФА ООД

17/07/2023

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ

за годината, завършваща на 31 декември 2022 година

	Приложения	2022 BGN'000	2021 BGN'000
Парични потоци от оперативна дейност			
Постъпления от клиенти		11 848	13 778
Плащания на доставчици		(1 542)	(7 334)
(Плащания)/ постъпления, свързани с паричния пул (кеш пул), нетно		(8 931)	(5 116)
Плащания на персонала и за социално осигуряване		(906)	(897)
Платени данъци (без данъци върху печалбата)		(264)	(287)
Други постъпления/(плащания), нетно		(1)	(2)
Нетни парични потоци от оперативна дейност		**204**	**142**
Парични потоци от инвестиционна дейност			
Покупки на имоти, машини и оборудване		(8)	(25)
Нетни парични потоци, използвани в инвестиционна дейност		**(8)**	**(25)**
Парични потоци от финансова дейност			
Плащания по лизинг		(178)	(176)
Нетни парични потоци, използвани във финансова дейност		**(178)**	**(176)**
Нетно увеличение/ (намаление) на паричните средства и паричните еквиваленти		**18**	**(59)**
Парични средства и парични еквиваленти в началото на годината		66	125
Парични средства и парични еквиваленти в края на годината	17	**84**	**66**

Приложенията на страници от 5 до 51 са неразделна част от финансовия отчет.

Управител: *(Виолета Цигова)*

Гл. счетоводител (съставител): *(Жанета Илиева)*

01-1 Софармаси 12 ЕООД

АФА ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО София Рег. № 015 АФА ООД

14/07/2023

ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

За годината, завършваща на 31 декември 2022 година

	Приложения	Основен капитал BGN'000	Натрупани загуби BGN'000	Общо собствен капитал BGN'000
Салдо към 1 януари 2021 година		**788**	**(596)**	**192**
Промени в собствения капитал за 2021 година				
Общ всеобхватен доход за годината, в т.ч.:		**-**	**224**	**224**
** нетна печалба за годината*		*-*	*226*	*226*
** други компоненти на всеобхватния доход, нетно от данъци*		*-*	*(2)*	*(2)*
Салдо към 31 декември 2021 година	18	**788**	**(372)**	**416**
Промени в собствения капитал за 2022 година				
Общ всеобхватен доход за годината, в т.ч.:		**-**	**210**	**210**
** нетна печалба за годината*		*-*	*198*	*198*
** други компоненти на всеобхватния доход, нетно от данъци*		*-*	*12*	*12*
Салдо към 31 декември 2022 година	18	**788**	**(162)**	**626**

Приложенията на страници от 5 до 51 са неразделна част от финансовия отчет.

Управител:

(Виолета Цигова)

Гл. счетоводител (съставител):

(Жанета Илиева)

Софармаси 12 ЕООД 01-1

ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО София Рег. № 015 АФА ООД

17/07/2023

1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО

СОФАРМАСИ 12 ЕООД е търговско дружество, регистрирано в България и със седалище и адрес на управление гр. София, ж.к. Изток, ул. Лъчезар Станчев №5, Софарма Бизнес Тауърс, Сграда „А“, ет. 12. Дружеството е регистрирано с решение на Агенцията по вписванията № 20170306085236 от 06.03.2017 г.

Съгласно Закона за Търговския регистър (§ 4, ал.1) дружеството е вписано в Агенцията по вписванията към Министерство на правосъдието под ЕИК 204483616.

Дружеството е придобито от Софарма Трейдинг АД чрез прехвърляне на дружествени дялове, вписано в Агенцията по вписванията № 20171207115323 от 07.12.2017 г. С решение на едноличния собственик на капитала от 10.04.2018 г., дружеството променя фирменото наименование на Софармаси 12, вписано с № 20180515103533 от 15.05.2018 г.

1.1. Собственост и управление

Едноличен собственик на капитала на дружеството е Софарма Трейдинг АД.

Дружество собственик Софарма Трейдинг АД, което решава въпросите от компетентността на Общото събрание, уредени в чл.137 ал.1 от Търговския закон.

Крайното дружество-майка е Софарма АД.

Към датата на издаване за одобрение на този годишен финансов отчет дружеството се представлява и управлява от управителя Виолета Иванова Цигова, избрана с решение на едноличния собственик на капитала от 30.09.2021 г. Промяната е вписана Търговския регистър при Агенция по вписванията с решение № 20211013165304 на 13.10.2021 г. За периода до 13.10.2021 г. дружеството се представлява и управлява от Валерия Христова Видулова.

Към 31.12.2022 г. общият брой на персонала в дружеството е 38 служители (31.12.2021 г.: 40 служители).

1.2. Предмет на дейност

Основната дейност на дружеството е търговия на дребно с лекарства и други фармацевтични стоки, търговия на дребно с медицински и ортопедични стоки и търговия на дребно с парфюмерийни и козметични стоки и тоалетни принадлежности.

1.3. Основни показатели на стопанската среда

Основните показатели на стопанската среда, които оказват влияние върху дейността на дружеството, за периода 2020 – 2022 г. са представени в таблицата по-долу:

Показател	**2020**	**2021**	**2022**
БВП в млн. лева*	120,553	139,012	165,384*
Реален растеж на БВП*	-4.0%	7.6%	3.4%*
Инфлация в края на годината (ХИПЦ)	0.0%	6.6%	14.3%
Среден валутен курс на щатския долар за годината	1.61	1.73	1.86
Валутен курс на щатския долар в края на годината	1.59	1.73	1.85
Основен лихвен процент в края на годината	0.00	0.00	1.30
Безработица (в края на годината)**	6.7%	4.8%	5.4%

** Предварителни данни на БНБ за 2022 г. към 10 май 2023 г.*

2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА

2.1.База за изготвяне на финансовия отчет

Финансовият отчет на Софармаси 12 ЕООД е изготвен в съответствие с всички Международни стандарти за финансови отчети (МСФО), които се състоят от: стандарти за финансови отчети и от тълкувания на Комитета за разяснения на МСФО (КРМСФО), одобрени от Съвета по Международни счетоводни стандарти (СМСС), и Международните счетоводни стандарти и тълкуванията на Постоянния комитет за разясняване (ПКР), одобрени от Комитета по Международни счетоводни стандарти (КМСС), които ефективно са в сила на 1 януари 2022 г., и които са приети от Комисията на Европейския съюз. МСФО, приети от ЕС, е общоприетото наименование на рамката с общо предназначение-счетоводна база, еквивалентна на рамката, въведена с дефиницията съгласно § 1, т. 8 от Допълнителните разпоредби на Закона за счетоводството под наименованието „Международни счетоводни стандарти" (МСС).

За текущата финансова година дружеството е приело всички нови и/или ревизирани стандарти и тълкувания, издадени от Съвета по Международни счетоводни стандарти (СМСС) и респ. от Комитета за разяснения на МСФО, които са били уместни за неговата дейност.

От възприемането на тези стандарти и/или тълкувания, практически приложими за годишни отчетни периоди, започващи най-рано на 1 януари 2022 г., не са направени промени в счетоводната политика на дружеството, освен някои нови и разширяването на вече установени оповестявания, без това да доведе до други промени в класификацията или оценката на отделни отчетни обекти и операции.

Новите и/или променените стандарти и тълкувания включват:

- Промени в МСФО 3 Бизнес комбинации (в сила за годишни периоди от 01.01.2022 г., приети от ЕК). *Тези промени актуализират МСФО 3, като заменят препратка към стара версия на Концептуалната рамка за финансово отчитане с последната й актуална версия от 2018 г. Те добавят и изключение от принципа на признаване за пасиви и условни задължения, които попадат в обхвата на МСС 37 Провизии, условни пасиви и условни активи и КРМСФО 21 Задължения за данъци и такси, както и се прави изрично уточнение, че условните активи не се признават към датата на придобиването. Промените се прилагат перспективно.*

- Промени в МСС 16 Имоти, машини и съоръжения (в сила за годишни периоди от 01.01.2022 г., приети от ЕК). *Тези промени забраняват на предприятията да приспадат от разходите си за "тестване дали активът функционира правилно", които са част от преките разходи, отнасящи се до довеждането на актива до местоположението и състоянието, необходимо за неговата експлоатация по начина, предвиден от ръководството, нетни приходи от продажби на произведените артикули по време на самото довеждане на актива до това местоположение и състояние.*
- Промени в МСС 37 Провизии, условни пасиви и условни активи (в сила за годишни периоди от 01.01.2022 г., приети от ЕК). *Промените специално изясняват, че разходите за*

изпълнението на задълженията по обременяващ договор са разходите, които са пряко свързани с него.

- Годишни подобрения в МСФО 2018-2020 в МСФО 1 Прилагане за първи път на Международните стандарти за финансово отчитане, МСФО 9 Финансови инструменти, Илюстративен пример 13 към МСФО 16 Лизинг и МСС 41 Земеделие (в сила за годишни периоди от 01.01.2022 г., приети от ЕК). *Тези подобрения внасят частични промени в съответните стандарти.*

Към датата на издаване за одобряване на този финансов отчет са издадени, но не са все още в сила за годишни периоди, започващи на 1 януари 2022 г., няколко нови стандарти и разяснения, както и променени стандарти и разяснения, които не са били приети за по-ранно приложение от дружеството. От тях ръководството е преценило, че следните биха имали потенциален ефект в бъдеще за промени в счетоводната политика и класификацията и стойностите на отчетни обекти във финансовите отчети на дружеството за следващи периоди, а именно:

- Промени в МСС 1 Представяне на финансови отчети и Изложение за практика 2 Преценки за същественост (в сила за годишни периоди от 01.01.2023 г., приет от ЕК). *Промените дават насоки и примери относно приложение на концепцията за същественост при преценки и вземане на решения, свързани с оповестяванията на счетоводната политика.*

- Промени в МСС 1 Представяне на финансови отчети (в сила за годишни периоди от 01.01.2024 г., не приети от ЕК). *Тези промени са насочени към критериите на класифицирането на задълженията като текущи и нетекущи. Според тях предприятието класифицира задълженията си като текущи или нетекущи в зависимост от правата му, които съществуват в края на отчетния период и не се влияе от вероятността дали то ще упражни правото си да отложи уреждането на задълженията.*

- Промени в МСС 8 Счетоводна политика, промени в счетоводните приблизителни оценки и грешки (в сила за годишни периоди от 01.01.2023 г., приети от ЕК). *Промените са насочени основно към приблизителните оценки и са свързани с пояснения за по-точно разграничение между промени в счетоводната политика, корекции на грешки и промени в приблизителните оценки.*

- МСС 12 Данъци върху дохода (в сила за годишни периоди от 01.01.2023 г., приети от ЕК). *Изменения на МСС 12 Данъци върху дохода – Отсрочени данъци, свързани с активи и пасиви, произтичащи от единична транзакция.*

- Промени в МСС 1 Представяне на финансови отчети, нетекущи задължения, обвързани с ограничителни условия (в сила за годишни периоди от 01.01.2024 г., не са приети от ЕК). *Тези промени уточняват, че само ограничителни условия, които предприятието е длъжно да спазва на или преди края на отчетния период засягат правото на предприятието да отложи уреждането на съответните задължения за най-малко дванадесет месеца след отчетната дата и съответно, само те следва да се вземат предвид при оценката на класификацията на задълженията като текущи или нетекущи.*

Допълнително, за посочените по-долу нови стандарти, променени стандарти и приети тълкувания, които са издадени, но все още не са в сила за годишни периоди започващи на 1 януари 2022 г., ръководството е преценило, че следните не биха имали потенциален ефект за промени в счетоводната политика и финансовите отчети на дружеството:

- Подобрения на МСФО 17 Застрахователни договори (в сила за годишни периоди от 01.01.2023 г., приети от ЕК). *Той не е приложим за дейността на дружеството.*

- МСФО 17 Застрахователни договори (в сила за годишни периоди от 01.01.2023 г., приет от ЕК). *Той не е приложим за дейността на дружеството.*
- МСФО 10 (променен) – Консолидирани финансови отчети *и* МСС 28 (променен) – Инвестиции в асоциирани и съвместни предприятия – относно продажби или апорт на активи между инвеститор и негови асоциирани или съвместни предприятия (с отложена ефективна дата на влизане в сила, подлежаща на определяне от СМСС).
- Промени в МСФО 16 Лизинг – Задължение по лизинг при продажба и обратен лизинг (в сила за годишни периоди от 01.01.2024 г., не са приети от ЕК).

Финансовият отчет на дружеството е изготвен на база на историческата цена. Дружеството води своите счетоводни регистри в български лев (BGN), който приема като негова отчетна валута за представяне. Данните в отчета и приложенията към него са представени в хиляди лева, освен ако нещо друго изрично не е указано.

Представянето на финансов отчет съгласно Международните стандарти за финансови отчети изисква ръководството да направи най-добри приблизителни оценки, начисления и разумно обосновани предположения, които оказват ефект върху отчетените стойности на активите и пасивите, на 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 (като в условия на финансова криза несигурностите са по-значителни). Обектите, които предполагат по-висока степен на субективна

преценка или сложност, или където предположенията и приблизителните счетоводни оценки са съществени за финансовия отчет, са оповестени в *Приложение № 2.19.*

2.2. Сравнителни данни

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

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

2.3. Функционална валута и признаване на курсови разлики

Функционалната валута и отчетната валута на представяне на годишния финансов отчет на дружеството е българският лев. Левът е фиксиран по Закона за БНБ към еврото в съотношение BGN 1.95583:EUR 1.

2.4. Приходи

2.4.1. Признаване на приходи по договори с клиенти

Приходите в дружеството се признават, когато контролът върху обещаните в договора с клиента стоки и/или услуги се прехвърли на клиента. Контролът се прехвърля на клиента при удовлетворяване на задълженията за изпълнение по договора чрез прехвърляне на обещаните стоки и/или предоставяне на обещаните услуги.

Оценка на договор с клиент

Договор с клиент е налице, само когато при влизането му в сила той има търговска същност, страните са го одобрили (устно, писмено или на база „установена и общопризната стопанска практика“) и са се ангажирали да го изпълнят, правата на всяка страна и условията за плащане могат да бъдат идентифицирани, и съществува вероятност възнаграждението, на което дружеството има право при изпълнение задълженията си за изпълнение, да бъде получено. При оценка на събираемостта се вземат предвид всички релевантни факти и обстоятелства по сделката, вкл. минал опит, обичайни бизнес практики, публикувани правила и направени изявления, обезпечения и възможности за удовлетворяване.

Договор, за който някой от критериите все още не е изпълнен, подлежи на нова оценка всеки отчетен период. Получените възнаграждения по такъв договор се признават като задължение *(пасив по договор)* в отчета за финансовото състояние, докато: а) всички критерии за признаване на договор с клиент не бъдат изпълнени; б) дружеството изпълни задълженията си за изпълнение и е получило цялото или почти цялото възнаграждение (което не подлежи на възстановяване); и/или в) когато договорът е прекратен и полученото възнаграждение не подлежи на възстановяване.

При първоначалната оценка на договорите си с клиенти дружеството прави допълнителен анализ и преценка дали два или повече договора трябва да бъдат комбинирани и отчетени като един

и дали обещаните стоки и/или услуги във всеки отделен и/или комбиниран договор трябва да бъдат отчетени като едно и/или повече задължения за изпълнение.

Всяко обещание за прехвърляне на стоки и/или услуги, които са разграничими (сами по себе си и в контекста на договора) се отчита като отделно задължение за изпълнение. Всяко обещание за прехвърляне на поредица (серия) от разграничими стоки и/или услуги, които по същество са еднакви и имат същия модел на прехвърляне на клиента, се отчита като едно задължение за изпълнение.

Дружеството признава приход за всяко *отделно задължение за изпълнение* на ниво *индивидуален договор с клиент* като се анализират вида, срока и условията за всеки конкретен договор. При договори със сходни характеристики приходите се признават на портфейлна база само ако групирането им в портфейл не би имало съществено различно въздействие върху финансовите отчети.

2.4.2. Измерване/(оценяване) на приходите по договори с клиенти

Приходите се измерват въз основа на определената за всеки договор и/или портфейл *цена на сделката*.

Цената на сделката е размерът на възнаграждението, на което дружеството очаква да има право, с изключение на сумите, събрани от името на трети страни. При определянето на цената на сделката, дружеството взема предвид условията на договора и обичайните си търговски практики, вкл. влиянието на променливи възнаграждения, наличието на съществен финансов компонент, непарични възнаграждения и възнаграждения, дължими на клиента (когато има такива). При договори с повече от едно задължения за изпълнение цената на сделката се разпределя към всяко задължение за изпълнение на база индивидуалните продажни цени на всяка стока и/или услуга.

Промяната в обхвата или цената (или и в двете) на договора се отчита като отделен договор и/или като част от съществуващия договор в зависимост от това дали добавените стоки и/или услуги са разграничими и от определената за тях цена.

2.4.3. Задължения за изпълнение

Приходите, генерирани от дружеството, са основно от продажби на дребно на фармацевтични и медицински стоки, козметични стоки, хранителни добавки и различни услуги.

Фармацевтични и медицински стоки

Продажбите на фармацевтични и медицински стоки са към крайни клиенти (търговия на дребно) в страната. При продажби на дребно контролът върху продадените стоки се прехвърля на клиента при предаването им на клиента.

Програми за клиентска лоялност

Лоялната програма се изразява в предоставяне на отстъпки на притежателите на лоялна карта в момента на продажбата, като на тези с натрупан оборот над 200 лв за последните 3 месеца,

се предоставят допълнителни промоционални предложения по програмата SOклуб+. Заложените отстъпки се активират при въвеждане на карта в системата и преди приключването на продажбата.

2.4.4. Цена на сделката и условия за плащане

Фармацевтични и медицински стоки

При продажбите на дребно продажните цени са фиксирани по обща или клиентска ценова листа и са определени индивидуално за всяка конкретна стока. Плащането се дължи веднага в момента на продажба. Изключение са продажбите, при които НЗОК реимбурсира част от цената на стоките. Реимбурсираната част от продажната стойност се заплаща от НЗОК в срок до 60 дни.

2.4.5. Активи и пасиви по договори с клиенти

Като актив по договор дружеството третира правото да получи възнаграждение в замяна на стоките или услугите, които е прехвърлило на клиента, но което не е безусловно (начисление за вземане). Признатите активи по договор се рекласифицират като търговско вземане, когато правото на възнаграждение стане безусловно. Правото на възнаграждение се счита за безусловно, ако единственото условие за това, плащането на възнаграждението да стане дължимо, е изтичането на определен период от време.

Като пасив по договор дружеството отчита получени от клиента плащания и/или безусловно право да получи плащане, преди да е изпълнило задълженията си за изпълнение по договора.

Активите и пасивите по договор се представят на отделен ред към текущите активи и пасиви, когато са съществени. Те се включват в групата на текущите активи, когато матуритетът им е в рамките на 12 месеца или в обичаен оперативен цикъл на дружеството, а останалите – като нетекущи.

Активите и пасивите, произтичащи от един договор се представят нетно в отчета за финансовото състояние, дори ако те са резултат от различни договорни задължения по изпълнението на договора.

След първоначалното признаване, търговските вземания и активите по договори се подлагат на преглед за обезценка в съответствие с МСФО 9 *Финансови инструменти*. Загубите от обезценка в резултат от договори с клиенти се представят отделно от други загуби от обезценка.

2.5. Разходи

Разходите в дружеството се признават в момента на тяхното възникване и на база принципите на начисляване и съпоставимост (до степента, до която това не би довело до признаване на обекти в отчета за финансовото състояние, които не отговарят на определенията за активи и пасиви).

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

2.6. Финансови приходи и разходи

Финансови приходи

Приходите от лихви се изчисляват чрез прилагане на ефективния лихвен процент върху брутната балансова стойност на финансовите активи, с изключение на финансовите активи, които са кредитно обезценени (Етап 3), за които приходите от лихви се изчисляват чрез прилагане на ефективния лихвен процент върху тяхната амортизирана стойност (т.е. брутната балансова стойност, коригирана за провизията за загуби).

Финансовите приходи обичайно се състоят от: приходи от лихви по договор за паричен пул (кеш пул).

Финансовите приходи се представят отделно от финансовите разходи на лицевата страна на отчет за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината).

Финансови разходи

Финансовите разходи се включват в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината), когато възникнат, и се състоят от разходи за лихви по лизингови договори.

2.7. Имоти, машини и оборудване

Имотите, машините и оборудването (с изключение на стопанския инвентар) се представят в годишния финансов отчет по преоценена стойност, намалена с натрупаната амортизация и загубите от обезценка. Стопанският инвентар се представя по историческа цена на придобиване (себестойност), намалена с натрупаната амортизация и загубите от обезценка.

Първоначално оценяване

При първоначалното си придобиване машините и оборудването 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 изписват като текущ разход в момента на придобиването им.

Последващо оценяване

Избраният от дружеството подход за последваща балансова оценка на имотите, машините и оборудването (с изключение на стопанския инвентар) е моделът на преоценената стойност по МСС 16 *Имоти, машини и оборудване*, намалена с начислените амортизации и натрупаните загуби от обезценка. Подходът за последваща балансова оценка на стопанския инвентар е моделът на себестойността.

Справедливите стойности на машините и оборудването (с изключение на стопанския инвентар) се определят с помощта на независими лицензирани оценители, обичайно, на период от 5 години. Когато тяхната справедлива стойност се променя съществено на по-кратки интервали от време, преоценката може се извършва и на по-кратки периоди.

Последващи разходи

Разходите за ремонти и поддръжка се признават за текущи в периода, през който са направени. Извършени последващи разходи, свързани с машини и оборудване, които имат характер на подмяна на определени възлови части и агрегати, или на преустройство и реконструкция, се капитализират към балансовата стойност на съответния актив и се преразглежда остатъчния му полезен живот към датата на капитализация. Същевременно, неамортизираната част на заменените компоненти се изписва от балансовата стойност на активите и се признава в текущите разходи за периода на преустройството.

Методи на амортизация

Дружеството използва линеен метод на амортизация на дълготрайните материални активи. Амортизирането на активите започва, когато те са на разположение за употреба. 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:

- подобрения на наети имоти – 5 - 10 г.
- машини и оборудване – 5 г.
- стопански инвентар – 6,67 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 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 възстановимата им стойност. Ако са налице такива индикатори, че приблизително определената възстановима стойност е по-ниска от тяхната балансова стойност, то последната се коригира до възстановимата стойност на активите. Възстановимата стойност на дълготрайните материални активи е по-високата от двете: нетна продажна цена или стойност при употреба. За определянето на стойността при 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 всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината), освен ако за дадения актив не е формиран преоценъчен резерв. Тогава обезценката се третира като намаление на този резерв, освен

ако тя не надхвърля неговия размер и надвишението се включва като разход в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината).

Печалби и загуби от продажба

Материалните дълготрайни активи се отписват от отчета за финансовото състояние, когато се извадят трайно от употреба и не се очакват от тях бъдещи стопански изгоди или се продадат, към датата на прехвърляне на контрола към получателя на актива. Печалбите или загубите от продажби на отделни активи от групата на "машини и оборудване" се определят чрез сравняването на приходите от продажбата и балансовата стойност на актива към датата на продажбата. Те се посочват нетно, към "други доходи/ (загуби) от дейността, нетно" на лицевата страна на отчета за всеобхватния доход (в печалбите и загубите за годината).

2.8. Нематериални активи

Нематериалните активи се представят в годишния финансов отчет по цена на придобиване (себестойност), намалена с натрупаната амортизация и загубите от обезценка. В техния състав са включени програмни продукти, използвани в дружеството.

В дружеството се прилага линеен метод на амортизация на нематериалните активи при определен полезен живот от 4 г. до 5 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 възстановимата им стойност. Загубите от обезценка се отчитат в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината).

Нематериалните активи се отписват от отчета за финансовото състояние, когато се извадят трайно от употреба и не се очакват от тях бъдещи стопански изгоди.

2.9. Материални запаси

Материалните запаси (основно стоки) са оценени в годишния финансов отчет по по-ниската от двете: доставна цена на придобиване (себестойност) и нетната реализируема стойност.

Разходите, които се извършват, за да доведат даден продукт (стока или материал) от материалните запаси в неговото настоящо състояние и местонахождение, се включват в цената на придобиване (себестойността), както следва: – всички доставни разходи, които включват покупната цена, вносни мита и такси, транспортни разходи, невъзстановяеми данъци и други разходи, които допринасят за привеждане на материалите и стоките в готов за тяхното използване/продажба вид. В цената на придобиване (себестойността) се включват и очакваните отстъпки и рабати, за които има вероятност да бъдат получени.

При употребата (влагане и продажбата) на материалните запаси те се изписват текущо като се използва методът на средно-претеглената стойност (себестойност).

Нетната реализируема стойност представлява приблизително определената продажна цена на даден актив в нормалния ход на стопанската дейност, намалена с приблизително определените

разходи по довършването в търговски вид на този актив и приблизително определените разходи за реализация.

2.10. Търговски вземания

Търговските вземания представляват безусловно право на дружеството да получи възнаграждение по договори с клиенти и други контрагенти (т.е. то е обвързано само с изтичане на време преди изплащането на възнаграждението).

Първоначално оценяване

Търговските вземания се представят и отчитат първоначално по справедлива стойност на база цената на сделката, която стойност е обичайно равна на фактурната им стойност, освен ако те съдържат съществен финансиращ компонент, който не се начислява допълнително. В този случай те се признават по сегашната им стойност, определена при дисконтова норма в размер на лихвен процент, преценен за присъщ на клиента-длъжник.

Последващо оценяване

Дружеството държи търговските вземания единствено с цел събиране на договорни парични потоци и ги оценява последващо по амортизирана стойност, намалена с размера на натрупаната обезценка за очаквани кредитни загуби (*Приложение № 2.16*).

Обезценка

Дружеството прилага модела на очакваните кредитни загуби за целия срок на всички търговски вземания, използвайки опростения подход, допускан от МСФО 9, и на база матричен модел за процента на загубата.

Обезценката на вземанията се начислява чрез съответна кореспондентна коректива сметка за всеки вид вземане към статията "други разходи" на лицевата страна на отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината).

2.11. Парични средства и парични еквиваленти

Паричните средства включват касовите наличности и наличностите по разплащателните сметки, а паричните еквиваленти - депозити в банки с оригинален матуритет до три месеца и средствата на депозитите с по-дълъг матуритет, които са свободно разполагаеми за дружеството съгласно условията на договореностите с банките по време на депозита (*Приложение № 2.16 и Приложение № 2.19*).

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

Последващо оценяване

Паричните средства и еквиваленти в банки се представят последващо по амортизирана стойност без натрупаната обезценка за очаквани кредитни загуби.

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% и 9%);
- получените лихви по разплащателни сметки са представени в оперативната дейност;
- получените лихви от инвестиции на дружеството в постоянно продължавани парични депозити – като инвестиционна дейност, доколкото по съдържание тези операции представляват инвестиране на свободни ресурси на дружеството.
- 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 (месец).
- постъпленията/ плащанията, свързани с паричния пул (кеш пул) са представени нетно в отчета за паричните потоци като парични потоци използвани в оперативна дейност, доколкото обръщаемостта е бърза и транзакциите са част от оперативната дейност на дружеството.

2.12. Търговски и други задължения

Търговските и другите текущи задължения в отчета за финансово състояние се представят 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 на база сегашната им стойност при дисконтова норма, присъща за дружеството, а последващо – по амортизирана стойност *(Приложение № 21, Приложение № 22 и Приложение № 2.16)*.

2.13. Лизинг

На началната дата на лизинга, която е по-ранната от двете дати - датата на лизинговото споразумение или датата на ангажирането на страните с основните условия на лизинговия договор, дружеството прави анализ и оценка дали даден договор представлява или съдържа елементи на лизинг. Даден договор представлява или съдържа лизинг, ако по силата на него се прехвърлят срещу възнаграждение правото на контрол над използването на даден актив за определен период от време.

Лизингополучател

Дружеството прилага единен модел на признаване и оценка на всички договори за лизинг, с изключение на краткосрочните лизингови договори (лизингов договор със срок от 12 месеца или

по-малко от датата на стартиране на лизинга и който не съдържа опция за покупка) и лизинговите договори на активи на ниска стойност (като таблети, персонални компютри, телефони, офис техника и други).

Дружеството не се е възползвало от практическата целесъобразна мярка на МСФО 16, която позволява на лизингополучателя за всеки клас идентифициран актив да не отделя нелизинговите от лизинговите компоненти, а вместо това да отчита всеки лизингов компонент и свързаните с него нелизингови компоненти като отделен лизингов компонент. За договори, които съдържат лизинг на един или повече лизингови и нелизингови компоненти, дружеството прилага политика да разпределя възнаграждението по договори, които съдържат лизингови и нелизингови компоненти, на база относителните единични цени на лизинговите компоненти и съвкупната единична цена на нелизинговите компоненти.

а) активи с право на ползване

Дружеството признава в отчета за финансовото състояние актив с право на ползване на датата на стартиране на лизинговите договори, т.е. датата, на която основният актив е на разположение за ползване от страна на дружествата-лизингополучатели.

Активите с право на ползване се представят в отчета за финансовото състояние по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация, загуби от обезценка и корекциите, вследствие на преоценки и корекции на задължението по лизинг. Цената на придобиване включва:

- размера на първоначалната оценка на задълженията по лизинг;
- лизингови плащания, извършени към или преди началната дата, намалени с получените стимули по договорите за лизинг;
- първоначалните преки разходи на лизингополучателя;
- разходи за възстановяване, които дружествата ще направят за демонтаж и преместване на основния актив, възстановяване на обекта, на който активът е разположен, или възстановяване на основния актив в състоянието, изисквано съгласно договора.

Дружеството амортизира актива с право на ползване за по-краткият период от полезния живот и срока на лизинговия договор. Ако собствеността върху актива се прехвърля по силата на лизинговия договор до края на срока на договора, то го амортизира за полезния му живот. Амортизацията започва да се начислява от датата на стартиране на лизинга.

Сроковете на амортизация по типове активи с право на ползване, са както следва:

- за сгради – от 5 до 10 години

Дружеството е избрало да прилага модела на цената на придобиване за всички свои активи с право на ползване.

Активите с право на ползване се тестват за обезценка в съответствие с МСС 36 Обезценка на активи, като се прилага политика за определяне и отчитане на обезценката, аналогична на тази при имотите, машините и оборудването (дълготрайните материални активи). Възстановимата

стойност на активите с право на ползване е по-високата от двете: справедлива стойност без разходи за продажба или стойност при употреба. За определянето на стойността при 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 определят като разлика между възстановимата и балансовата стойност.

Активите с право на ползване се представят към „имоти, машини и оборудване“ в отчета за финансовото състояние, а тяхната амортизация – към „разходи за амортизация“ в отчета за всеобхватния доход.

б) задължения по лизинг

Дружеството признава задължения по лизинг на датата на стартиране на лизинга, оценени по настояща стойност на лизинговите плащания, които не са изплатени към тази дата. Те включват:

- фиксирани плащания (включително фиксирани по същество лизингови плащания), намалени с подлежащите на получаване лизингови стимули;
- променливи лизингови плащания, зависещи от индекси или проценти първоначално оценени, използвайки индексите или процентите на датата на стартиране на лизинга;
- цената за упражняване на опцията за покупка, ако е достатъчно сигурно, че дружеството-лизингополучател ще ползва тази опция;
- плащания на санкции за прекратяване на лизинговите договори, ако в срока на лизинговия договор е отразено упражняването на опция за прекратяването на договора от страна на дружеството-лизингополучател;
- сумите, които дружеството очаква да плати на лизингодателите като гаранции за остатъчна стойност.

Променливите лизингови плащания, които не зависят от индекси или преоценки, а са свързани с изпълнение или с използването на основния актив, не се включват в оценката на задължението по лизинг и в актива с право на ползване. Те се признават като текущ разход в периода, в който настъпи събитието или обстоятелството, довело до тези плащания и се включват към *Разходи за външни услуги* (в печалбата или загубата за годината).

Лизинговите плащания се дисконтират с лихвения процент, заложен в договора, ако той може да бъде непосредствено определен или с диференциалния лихвен процент на дружеството, който то би плащало в случай, че заеме финансови средства, необходими за получаването на актив със сходна стойност на актива с право на ползване, за сходен период от време, при сходно обезпечение и в сходна икономическа среда.

Лизинговите плащания (вноски) съдържат в определено съотношение финансовия разход (лихва) и припадащата се част от лизинговото задължение (главница). Лихвените разходи по лизинга се представят в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината) на дружеството през периода на лизинга на периодична база, така че да се постигне постоянен лихвен

процент за оставащата неизплатена част от главницата по лизинговото задължение, като се представят като „финансови разходи”.

Дружеството оценява последващо задължението по лизинг като:

- увеличава балансовата стойност, за да отрази лихвата по задълженията по лизинг;
- намалява балансовата стойност, за да отрази извършените лизингови плащания;
- преоценява балансовата стойност на задълженията по лизинг, за да отрази преоценките или измененията на лизинговия договор;
- гаранциите за остатъчна стойност се преразглеждат и коригират, ако е необходимо към края на всеки отчетен период.

Дружеството преоценява задълженията си по лизинг (при което извършва и кореспондиращи записвания към съответните активи с право на ползване), когато:

- има промяна в срока на лизинга или е възникнало събитие или обстоятелство, което е довело до промяна в оценката на опцията за закупуване, при което коригираните задължения по лизинг се преизчисляват с коригиран дисконтов процент;
- има промяна в плащанията за лизинг, произтичаща от промяна в индекс или процент или има промяна в сумите, които се очаква да бъдат дължими по гаранции за остатъчна стойност, при което коригираните задължения по лизинг се преизчисляват с непроменения (оригиналния) дисконтов процент (освен когато промяната в лизинговите плащания, произтича от промяна в плаващите лихвени проценти, в този случай се използва коригиран дисконтов процент, който отразява промените в лихвения процент);
- лизинговият договор е изменен и това изменение не е отразено като отделен лизинг, в този случай задължението по лизинг се преизчислява като се базира на срока на променения лизингов договор, дисконтирайки променените лизингови плащания с коригиран дисконтов процент към датата на влизане в сила на изменението.

в) Краткосрочни лизингови договори и лизингови договори основният актив, по които е с ниска стойност

Дружеството прилага освобождаването по реда на МСФО 16 от изискването за признаване на актив с право на ползване и задължение по лизинг за краткосрочните си лизингови договори и за лизинговите си договори на активи на ниска стойност, които дружеството счита, че са на ниска стойност като нови и се използват самостоятелно в дружеството, без да са зависими и тясно свързани с други активи.

Плащанията във връзка с краткосрочни лизингови договори и лизингови договори, по които основният актив е с ниска стойност се признават директно като текущ разход в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината) 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 дружеството се основават на разпоредбите на Кодекса на труда и на разпоредбите на действащото осигурително законодателство в България.

Краткосрочни доходи

Краткосрочните доходи за наетия персонал под формата на възнаграждения, бонуси и социални доплащания и придобивки (изискуеми за уреждане 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 всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината), освен ако даден МСФО не изисква тази сума да се капитализира в себестойността на определен актив, за периода, в който е положен трудът за тях и/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.

Към датата на всеки финансов отчет дружеството прави оценка на сумата на очакваните разходи по натрупващите се компенсируеми отпуски, която се очаква да бъде изплатена като резултат от неизползваното право на натрупан отпуск. В оценката се включват приблизителната преценка за сумите за самите възнаграждения и на вноските по задължителното обществено и здравно 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), издравно 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 на Кодекса за социално осигуряване (КСО).

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.

Към дружеството няма създаден и функциониращ частен доброволен осигурителен фонд.

Дължимите от дружеството вноски по плановете с дефинирани вноски за социалното и здравно осигуряване се признават като текущ разход в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата), освен ако даден МСФО 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 в България е задължено да изплаща на персонала си обезщетение в размер на брутното трудово възнаграждение на съответния служител за два месеца при прекратяване на трудовото правоотношение с него поради пенсиониране. В случай, че служителят е придобил настъпване на пенсионна възраст обезщетение, което в зависимост от трудовия стаж 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 отчета за финансовото състояние, а респективно изменението в стойността им, се представя в отчета за всеобхватния доход 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 другите компоненти на всеобхватния доход, по статия „последващи оценки на пенсионни планове с дефинирани доходи". Актюерските печалби и загуби произтичат от промени в актюерските предположения и опита.

Към датата на всеки годишен финансов отчет дружеството назначава сертифицирани актюери, които издават доклад с техните изчисления относно дългосрочните му задължения към персонала за обезщетения при пенсиониране. За целта те прилагат кредитния 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 местните разпоредби на трудовото и осигурително законодателство в България, дружеството като работодателят 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 преструктуриране, да се прекрати трудовият договор със съответните лица без да има възможност да се отмени, или при формалното издаване на документите за доброволно напускане. Доходи при напускане, платими повече от 12 месеца, се дисконтират и представят в отчета за финансовото състояние по тяхната сегашна стойност.

2.15. Дружествен капитал и резерви

Софармаси 12 ЕООД, като еднолично дружество с ограничена отговорност, е от категорията на капиталовите дружества, които са задължени да регистрират в търговския регистър определен минимален размер на капитал. Едноличният собственик отговаря за задълженията на дружеството до размера на своето дялово участие в капитала и може да претендира връщане на това участие само в производство по ликвидация или несъстоятелност. Дружеството отчита основния си капитал по номиналната стойност на регистрираните в Търговския регистър дялове.

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

2.16. Финансови инструменти

Финансов инструмент е всеки договор, който поражда едновременно както финансов актив в едно предприятие, така и финансов пасив или инструмент на собствения капитал в друго предприятие.

Финансови активи

Първоначално признаване, класификация и оценяване

При първоначалното им признаване финансовите активи се класифицират в три групи, според които те впоследствие се оценяват по амортизирана стойност, по справедлива стойност през другия всеобхватен доход и по справедлива стойност през печалбата или загубата.

Дружеството първоначално оценява финансовите активи по справедлива стойност, а в случай на финансови активи, които не се отчитат по справедлива стойност в печалбата или загубата, се добавят преките разходи по сделката. Изключение са търговските вземания, които не съдържат съществен компонент на финансиране - те се оценяват на база цената на сделката, определена съгласно МСФО 15 *Приходи от договори с клиенти (Приложение № 2.4 и Приложение № 2.10).*

Покупките или продажбите на финансови активи, чиито условия изискват доставка на активите в рамките на даден период от време, установен обикновено с нормативна разпоредба или действаща практика на съответния пазар (редовни покупки), се признават на датата на търгуване (сделката), т.е. на датата, на която дружството се е ангажирало да закупи или продаде актива.

Класификацията на финансовите активи при първоначалното им признаване зависи от характеристиките на договорните парични потоци на съответния финансов актив и бизнес модела на дружеството за неговото управление. За да бъде класифициран и оценяван по амортизирана стойност или по справедлива стойност в друг всеобхватен доход, условията на даден финансов актив трябва да пораждат парични потоци, които представляват "само плащания по главницата и

лихвата (СПГЛ)" по неиздължената сума на главницата. За целта се извършва анализ чрез тест на СПГЛ на нивото на инструмента.

Бизнес моделът на дружеството за управление на финансовите активи отразява начина, по който дружеството управлява финансовите си активи за генериране на парични потоци. Бизнес моделът определя дали паричните потоци са резултат на събирането на договорни парични потоци, на продажба на финансовите активи, или и двете.

Последващо оценяване

За целите на последващото оценяване финансовите активи на дружеството са класифицирани като финансови активи по амортизирана стойност (дългови инструменти).

Финансови активи по амортизирана стойност (дългови инструменти)

Дружеството оценява финансовите активи по амортизирана стойност, когато са удовлетворени и двете условия по-долу:

- финансовият актив се държи и използва в рамките на бизнес модел, имащ за цел неговото държане с оглед получаване на договорните парични потоци от него, и
- условията на договора за финансовия актив пораждат парични потоци на конкретни дати, които представляват само плащания по главницата и лихвите върху неиздължената сума на главницата.

Финансовите активи по амортизирана стойност впоследствие се оценяват на база метода на ефективния лихвен процент (ЕЛП). Те подлежат на обезценка. Печалбите и загубите се признават в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината), когато активът бъде отписан, модифициран или обезценен.

Финансовите активи по амортизирана стойност на дружеството включват: парични средства и еквиваленти в банки, търговски вземания и вземания от свързани лица, представени на следните позиции в отчета за финансово състояние: „парични средства и парични еквиваленти" (*Приложение № 2.11 и Приложение № 17),* "търговски вземания" (*Приложение № 2.10 и Приложение № 14)* и „вземания от свързани лица" (*Приложение № 2.10 и Приложение № 15)*.

Отписване

Финансов актив (или, когато е приложимо, част от финансов актив или част от група от сходни финансови активи) се отписва от отчета за финансовото състояние на дружеството когато:

- правата за получаване на паричните потоци от актива са изтекли, или
- правата за получаване на парични потоци от актива са прехвърлени или дружеството е поело задължението да плати напълно получените парични потоци, без съществена забава, към трета страна чрез споразумение за прехвърляне; при което: или а) дружеството е прехвърлило в значителна степен всички рискове и ползи от собствеността върху актива; или б) дружеството нито е прехвърлило, нито е запазило в значителна степен всички рискове и ползи от собствеността върху актива, но не е запазило контрола върху него.

Когато дружеството е прехвърлило правата си за получаване на парични потоци от актива или е встъпило в споразумение за прехвърляне, то прави оценка на това дали и до каква степен е запазило рисковете и ползите от собствеността. Когато дружеството нито е прехвърлило, нито е запазило в значителна степен всички рискове и ползи от собствеността върху финансовия актив, нито е прехвърлило контрола върху него, то продължава да признава прехвърления актив до степента на продължаващото си участие в него. В този случай дружеството признава и свързаното с това задължение. Прехвърленият актив и свързаното задължение се оценяват на база, която отразява правата и задълженията, които дружеството е запазило.

Продължаващо участие, което е под формата на гаранция върху прехвърления актив, се оценява по по-ниската от: първоначалната балансова стойност на актива и максималната сума на възнаграждението, което може да се изиска дружеството да изплати.

Обезценка на финансови активи

Дружеството признава коректив (провизия за обезценка) за очаквани кредитни загуби за всички дългови инструменти, които не се отчитат по справедлива стойност през печалбата или загубата. Очакваните кредитни загуби се изчисляват като разлика между договорните парични потоци, дължими съгласно условията на договора, и всички парични потоци, които дружеството очаква да получи, дисконтирани с първоначалния ефективен лихвен процент. Очакваните парични потоци включват и паричните потоци от продажбата на държаното обезпечение или други кредитни подобрения, които представляват неразделна част от условията на договора.

- *Търговските вземания*

За изчисляване на очакваните кредитни загуби на търговските вземания, вкл. от свързаните лица, дружеството е избрало и прилага опростен подход на база матрица за изчисление на очаквани кредитни загуби и не проследява последващите промени в кредитния им риск. При този подход то признава коректив (провизия за обезценка) въз основа на очакваната кредитна загуба за целия срок на вземанията към всяка отчетна дата. Дружеството е разработило и прилага матрица за провизиране, която се базира на историческия опит по отношение на кредитните загуби, коригирани с прогнозни фактори, специфични за длъжниците и за икономическата среда и за които е установена корелацинна връзка с процента на кредитните загуби *(Приложение № 2.10 и Приложение № 2.19).*

- *Парични средства и парични еквиваленти*

За изчислението на очакваните кредитни загуби по паричните средства и парични еквиваленти дружеството прилага общия подход за обезценка, определен от МСФО 9. Съгласно този подход дружеството прилага "тристепенен" модел за обезценка въз основа на промени спрямо първоначалното признаване на кредитното качество на финансовия инструмент (актив) и рейтинга на съответната банка (*Приложение № 2.11 и 2.19).*

Финансовите активи се отписват, когато не съществува разумно очакване за събиране на паричните потоци по договора.

Финансови пасиви

Първоначално признаване, класификация и оценяване

Финансовите пасиви на дружеството включват търговски и други задължения (*Приложение № 2.12 и Приложение № 22),* в т.ч. към свързани лица (*Приложение № 2.12 и Приложение № 221),* и задължения по лизинг (*Приложение № 2.13 и Приложение № 19)* .

При първоначално им признаване обичайно те се класифицират като пасиви по амортизирана стойност.

Първоначално всички финансови пасиви се признават по справедлива стойност, а в случая на заеми и привлечени средства и търговски и други задължения, нетно от пряко свързаните разходи по сделката.

Последващо оценяване

Последващото оценяване на финансовите пасиви зависи от тяхната класификация.

Класификационни групи

Получени заеми и други привлечени средства

След първоначалното им признаване, дружеството оценява лихвоносните заеми и привлечени средства по амортизирана стойност, чрез метода на ефективния лихвен процент. Печалбите и загубите се признават в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината), когато съответният финансов пасив се отписва, както и чрез амортизацията на база ефективен лихвен процент.

Амортизираната стойност се изчислява като се вземат под внимание каквито и да било дисконти или премии при придобиването, както и такси или разходи, които представляват неразделна част от ефективния лихвен процент. Амортизацията се включва като “финансов разход” в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината).

Отписване

Финансовите пасиви се отписват, когато задължението бъде погасено, или прекратено, или изтече. Когато съществуващ финансов пасив бъде заменен с друг от същия кредитодател при по същество различни условия, или условията на съществуващ пасив бъдат съществено променени, тази размяна или модификация се третира като отписване на първоначалния пасив и признаване на нов. Разликата в съответните балансови суми се признава в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината).

Компенсиране на финансови инструменти

Финансовите активи и финансовите пасиви се компенсират и в отчета за финансовото състояние се отразява нетната сума, ако съществува приложимо законно право за компенсиране на признатите суми и ако е налице намерение за уреждане на нетна основа, или за едновременно реализиране на активите и уреждане на пасивите.

Това изискване произтича от идеята на реалната стопанска същност на отношенията на дружеството с даден контрагент, че при едновременното съществуване на тези две изисквания очакваният фактически бъдещ паричен поток и ползи от тези разчети за предприятието е нетният поток, т.е. нетната сума отразява реалното право или задължение на дружеството от тези финансови инструменти - при всички обстоятелства да получи или плати единствено и само нетната сума. Ако не са налице едновременно и двете условия се приема, че правата и задълженията на дружеството по повод тези насрещни разчети (финансови инструменти) не се изчерпват при всички ситуации само и единствено с получаването или плащането на нетната сума.

Политиката за нетирането е свързана и с оценката, представянето и управлението на реалния кредитен и ликвиден риск, свързан с тези насрещни разчети.

Критериите, които се прилагат за установяване на "наличие на текущо и правно приложимо право за нетиране" са:

- да не зависи от бъдещо събитие, т.е да не е приложимо само при настъпване на някакво бъдещо събитие;
- да бъде възможно за упражняване и защитимо с правни способи в хода на (кумулативно):
  - обичайната дейност,
  - в случай на неизпълнение/просрочие, и
  - в случай на неплатежоспособност или несъстоятелност.

Приложимостта на критериите се оценява спрямо изискванията на българското законодателство и установените договорености между страните. Условието за "наличие на текущо и правно приложимо право за нетиране" винаги и задължително се оценява заедно с второ условие - за "задължително намерение за уреждане на тези разчети на нетна база".

2.17. Данъци върху печалбата

Текущите данъци върху печалбата на дружеството са определени в съответствие с изискванията на българското данъчно законодателство – Закона за корпоративното подоходно облагане. Номиналната данъчна ставка в България за 2022 г. е 10 % (2021 г.: 10%).

Отсрочените данъци върху печалбата се определят чрез прилагане на балансовия метод за определяне на задължението относно всички временни разлики на дружеството към датата на годишния финансов отчет, които съществуват между балансовите стойности и данъчните основи на отделните активи и пасиви.

Отсрочените данъчни пасиви се признават за всички облагаеми временни разлики, 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 баланса 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 данъци, свързани с обекти, които са отчетени като други компоненти на всеобхватния доход или капиталова позиция в отчета за финансовото състояние, също се отчитат директно към съответния компонент на всеобхватния доход или балансовата капиталова позиция.

Отсрочените данъчни активи и пасиви се оценяват на база данъчните ставки и основи, които се очаква да се прилагат за периода и типа операции, през които активите се очаква да се реализират, а пасивите - да се уредят (погасят), на база данъчните закони, които са в сила или с голяма степен на сигурност се очаква да са в сила.

Отсрочени данъчни активи на дружеството се представят нетно срещу негови отсрочени данъчни пасиви, когато и доколкото то се явява за тях данъчния платец в съответната юрисдикция (РБългария), и то тогава и само тогава, когато дружеството има законно право да извършва или получава нетни плащания на текущи данъчни задължения или вземания по данъците върху печалбата.

Към 31.12.2022 г. отсрочените данъци върху печалбата на дружеството са оценени при ставка, валидна и за 2023 г., която е в размер на 10% (31.12.2021 г.: 10%).

2.18. Оценяване по справедлива стойност

Някои от активите и пасивите на дружеството се оценяват и представят и/или само оповестяват по справедлива стойност за целите на финансовото отчитане. Такива са: а) на повтаряща се база – *търговски и други вземания и задължения,* а други б) на неповтаряща се база – *нефинансови активи като имоти, машини и оборудване*.

Справедливата стойност е цената, която би била получена при продажбата на даден актив или платена при прехвърлянето на пасив в обичайна сделка между независими пазарни участници на датата на оценяването. Справедливата стойност е изходяща цена и се базира на предположението, че операцията по продажбата ще се реализира или на основния пазар за този актив или пасив, или в случай на липса на основен пазар – на най-изгодния пазар за актива или пасива. Както определеният като основен, така и най-изгодният пазар са такива пазари, до които дружеството задължително има достъп.

Измерването на справедливата стойност се прави от позицията на предположенията и преценките, които биха направили потенциалните пазарни участници когато те биха определяли цената на съответния актив или пасив, като се допуска, че те биха действали за постигане на най-добра стопанска изгода от него за тях.

При измерването на справедливата стойност на нефинансови активи винаги изходната точка е предположението какво би било за пазарните участници най-доброто и най-ефективно възможно използване на дадения актив.

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

2.19.1. Преоценка на имоти, машини и оборудване

В дружеството е прието преоценката на машините и оборудването до тяхната справедлива стойност да се извършва на 5-годишен период, в случай че справедливите стойности не са се променили значително за по-кратък период. Ръководството е възприело политика да назначава и използва професионалната услуга на независими сертифицирани оценители за определяне на справедливите стойности на нетекущите си активи.

Към 31 декември 2021 година дружеството е извършило преоценка до справедлива стойност на имотите, машините и оборудването (без стопански инвентар) в съответствие със счетоводната си политика за периодична преоценка на нетекущи активи *(Приложение № 2.7)*. Справедливите стойности към 31.12.2021 г. не се отличават съществено от техните балансови стойности, поради което те не са отразени в годишния финансов отчет (*Приложение № 11)*.

2.19.2. Приходи от договори с клиенти

При признаване на приходите и изготвяне на годишния финансов отчет ръководството прави различни преценки, приблизителни оценки и предположения, които оказват влияние върху отчетените приходи, разходи, активи и пасиви по договори и съответстващите им оповестявания. В резултат на несигурността по отношение на тези предположения и приблизителни оценки, е възможно да възникнат съществени корекции в балансовата стойност на засегнатите активи и пасиви в бъдеще, и респ. отчетените разходи и приходи.

Ключовите преценки и предположения, които оказват съществено влияние върху размера и срока за признаване на приходите от договори с клиенти са оповестени в *Приложение № 2.19.*

Програми за клиентска лоялност

Лоялната програма се изразява в предоставяне на отстъпки на притежателите на лоялна карта в момента на продажбата, като на тези с натрупан оборот над 200 лв. за последните 3 месеца, се предоставят допълнителни промоционални предложения по програмата SOклуб+. Заложените отстъпки се активират при въвеждане на карта в системата и преди приключване на продажбата.

Дружеството е направило необходимите изчисления за наличието на бъдещи задължения за изпълнение към притежателите на лоялни карти (пасиви по договори с клиенти) с натрупан оборот над 200 лв. за последните 3 месеца и е установило, че техният размер е несъществен, поради което не са отчетени пасиви по договори с клиенти към 31.12.2022 г., така и към 31.12.2021 г.

2.19.3. Изчисление на очаквани кредитни загуби за финансови активи, отчитани по амортизируема стойност

Измерването на очакваната кредитна загуба за финансови активи, отчитани по амортизирана стойност е област, която изисква използването на сложни модели и съществени предположения за бъдещи икономически условия и кредитно поведение на клиенти и длъжници (например вероятността контрагентите да не изпълнят задълженията си и произтичащите от тях загуби).

За прилагането на тези изисквания ръководството на дружеството прави редица важни преценки, като: а) определяне на критерии за идентифициране и оценка на значително увеличение на кредитния риск; б) избор на подходящи модели и предположения за измерване на очакваните кредитни загуби; в) формиране на групи от сходни финансови активи (портфейли) за целите на измерването на очакваните кредитни загуби, г) установяване и оценка за корелацията между историческите проценти на просрочие и поведението на определени макропоказатели, за да се отразят ефектите от прогнозите за тях в бъдеще при изчисленията на очакваните кредитни загуби.

За търговските вземания

На база на направените анализи за историческото поведение на търговските вземания през последните три години за корелация на поведението на вземанията и ключови макропоказатели, както и на прогнозите за 2023 г., ръководството е определило очакваните кредитни загуби за търговските вземания, вкл. от свързани лица, и съответно е отчетена обезценка към 31.12.2022 г. в размер на 4 х.лв. (31.12.2021 г.: 4 х.лв.).

Парични средства и парични еквиваленти

За изчислението на очакваните кредитни загуби по *паричните средства и еквиваленти в банки,* дружеството прилага общия „триетапен" подход за обезценка, определен от МСФО 9. За целта се прилага модел, базиран на публикуваните рейтинги на банките, определени от международно признати рейтингови фирми като Moody's, Fitch, S&P, BCRA и Bloomberg. На тази база, от една страна, се определят показателите за PD (вероятности за неизпълнение), като се използат публичните данни на PD реферирващи към рейтинга на съответната банка, а от друга, чрез промяната на рейтинга на съответната банка от период в период, дружеството оценява наличието на завишен кредитен риск.

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

На база анализа ръководството е определило, че очакваните кредитни загуби за паричните средства и еквиваленти се доближават до нула, поради което не е отчетена обезценка както към 31.12.2022 г., така и към 31.12.2021 г. *(Приложение № 17).*

2.19.4. 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 бъдат реализирани по цена по-ниска от балансовата им стойност в следващите отчетни периоди, дружеството обезценява материалните запаси до нетна реализируема стойност.

Към 31.12.2022 г. отчетената обезценка на материалните запаси е в размер на 9 х.лв. (31.12.2021 г.: 15 х.лв.) *(Приложение № 8).*

2.19.5. Лизинг

2.19.5.1. Определяне дали даден договор съдържа лизинг или лизингови елементи

При идентифициране и класифициране на лизинг или на лизингов елемент в даден договор, дружеството преценява дали договорът съдържа идентифициран актив и дали по силата на него се прехвърля правото на контрол над използването на същия актив за съответния по договора срок.

2.19.5.2. Определяне на срока на лизингови договори с опции за подновяване и прекратяване - като лизингополучател

Дружеството определя срока на лизинга като неотменимия период на лизинга, заедно с а) периодите, по отношение, на които съществува опция за удължаване на лизинговия договор, ако е достатъчно сигурно, че дружеството ще упражни тази опция и б) периодите, по отношение, на които съществува опция за прекратяване на лизинговия договор, ако е достатъчно сигурно, че дружеството няма да упражни тази опция.

Дружеството прилага преценки при определяне дали притежава достатъчна степен на сигурност, че ще упражни опцията за удължаване или за прекратяване, като взема предвид всички факти и обстоятелства, които създават икономически стимули за упражняване на опция за удължаване или за не упражняване на опция за прекратяване (значителни подобрения на основния актив, значително адаптиране и персонализиране на основния актив, разходи, свързани с прекратяване на лизинговия договор като разходи за договаряне, преместване и определяне на друг актив, съответстващ на нуждите на предприятието, значението на основния актив за дейността на дружеството и други).

След датата на стартиране на лизинга дружеството прави повторна оценка на срока на договора, при настъпване на важно събитие или съществено изменение в обстоятелствата, което е под негов контрол и засяга това доколко е достатъчно сигурно, че дружеството ще упражни опция, която не е била отразена при определяне на срока или няма да упражни опция, която преди това е била отразена при определяне на срока на договора

2.19.5.3. Определяне на диференциален лихвен процент на договори за лизинг, в които дружеството е лизингополучател

В случаите, в които дружеството е лизингополучател и не може непосредствено от договорите да определи лихвения процент, необходим му за дисконтиране на задълженията по

лизинг, то използва диференциалния лихвен процент, който би плащало в случай, че заеме финансови средства, необходими за получаването на актив със сходна стойност на актива с право на ползване, за сходен период от време, при сходно обезпечение и в сходна икономическа среда. За договори, за които дружеството няма аналогично финансиране, то търси наблюдаеми данни като пазарни нива на кредитите и банкова статистика, която е публично достъпна и прави специфични за него изчисления и корекции, за да отрази собствения си кредитен рейтинг на база вътрешно разработена методика на рискови коефициенти (базирана на сравняване и анализи на лихвата по собствените си заеми с тези от банковата статистика) (*Приложение № 2.13*).

2.19.5.4. Преглед за индикатори за обезценка на активите с право на ползване

Към датата на всеки отчет ръководството на дружеството извършва преглед за обезценка на активите с право на ползване. Ако са налице индикатори, че приблизително определената възстановима стойност е по-ниска от тяхната балансова стойност то последната се изписва до възстановимата стойност на активите.

Дружеството е направило преглед и е установило, че няма налице индикатори за обезценка към 31.12.2022 г.

2.19.6. Актюерски изчисления

При определяне на настоящата 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, които предположения са преценени от ръководството като разумни и уместни за дружеството *(Приложение № 20).*

2.19.7. Признаване на данъчни активи

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

Ръководството на дружеството е взело решение, на база петгодишна прогноза, да признае активи по отсрочени данъци във финансовия отчет за 2022 г. в размер на 17 х.лв. (2021 г.: 39 х.лв.) *(Приложение № 12).*

2.19.8. Действащо предприятие

Финансовият отчет на Софармаси 12 ЕООД е изготвен на принципа на действащо предприятие.

Основната дейност на дружеството е търговия на дребно с лекарства и други фармацевтични стоки. Дейността му се развива на база разработена концепция, собственост на едноличния собственик на капитала, Софарма Трейдинг АД, за което дружеството плаща франчайзингови такси.

Ръководството е разработило, одобрени и от едноличния собственик прогнози до 2027 г. за стопанското и финансово развитие на дружеството. Съгласно тях, дружеството продължава да генерира нетна печалба през следващите периоди основно посредством:

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

В дългосрочен хоризонт се очаква стабилизиран ръст на приходите и структура, развита в ексклузивни продукти, хранителни добавки и собствени марки и обогатяване на портфолиото в продуктови линии с по-висока добавена стойност в областта на превенцията и здравословния живот. Прогнозите са дружеството да покрие останалите непокрити натрупани загуби до 2023 г.

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

Също така, важна бизнес специфика за бъдещото функциониране на дружеството, както и на всяко друго дружеството от Групата Софармаси, 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. За управление на кредитния и ликвидния риск относно експозицята си от/към свързани лица дружеството следва политиката на Група Софарма Трейдинг за следене и уреждане на вземанията и задълженията от/към всички свързани лица в рамките на групата. През 2021 г. е въведен кеш пулинг механизъм с цел по-ефективно управление в краткосрочен план на паричните потоци в групата и осигуряване на достатъчни ликвидни средства на всяко едно от дружествата.

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

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

3. ПРИХОДИ ОТ ДОГОВОРИ С КЛИЕНТИ

Приходите от договори с клиенти *включват:*	***2022***	***2021***
	BGN '000	***BGN '000***
Приходи от продажби на дребно, в т.ч.:	9,693	11,032
свободни продажби	*6,070*	*6,942*
продажби по НЗОК	*3,623*	*4,090*
	9,693	**11,032**

Себестойност на продажбите:	***2022***	***2021***
	BGN '000	***BGN '000***
Отчетна стойност на продадените стоки	7,890	9,218
	7,890	**9,218**

Салда по договори с клиенти	***31.12.2022***	***31.12.2021***
	BGN'000	***BGN'000***
Вземания по договори с клиенти *(Приложение № 14)*	382	355
Вземания по договори с клиенти – свързани лица *(Приложение № 15)*	16	1

4. ДРУГИ ДОХОДИ/ (ЗАГУБИ) ОТ ДЕЙНОСТТА, НЕТНО

Другите доходи/ (загуби) от дейността, нетно *включват*:	***2022***	***2021***
	BGN '000	***BGN '000***
Такса за обработка на рецепти по НЗОК	38	29
Други	-	1
	38	**30**

5. РАЗХОДИ ЗА МАТЕРИАЛИ

Разходите за материали *включват*:	***2022 BGN '000***	***2021 BGN '000***
Електроенергия, отопление и вода	41	28
Активи под стойностен праг и консумативи	12	19
	53	**47**

6. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ

Разходите за външни услуги *включват*:	***2022 BGN '000***	***2021 BGN '000***
Такси по договори за франчайз	121	139
Административно обслужване	114	89
Банкови такси и комисионни	21	17
Ремонти	17	15
Охрана	14	9
Консултантски и одиторски услуги	8	7
Съобщения и комуникации	4	4
Абонаментни такси	3	4
Застраховки	1	1
Други	12	7
	315	**292**

7. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛ

Разходите за персонал *включват*:	***2022 BGN '000***	***2021 BGN '000***
Текущи възнаграждения	754	753
Вноски по социално осигуряване	139	141
Социални придобивки и плащания	37	43
Изменение на начислените провизии по неизползван платен отпуск, нетно	3	9
Начислени суми за обезщетения при пенсиониране *(Приложение № 20)*	3	6
	936	**952**

8. ДРУГИ РАЗХОДИ ЗА ДЕЙНОСТТА

***Другите разходи** включват*:	***2022*** ***BGN '000***	***2021*** ***BGN '000***
Брак и липси на стоки	32	16
Данъци и лихви по данъци	15	3
Начислена/(възстановена) обезценка на стоки, нетно	(6)	6
Обезценка вземания	-	4
Други	4	2
	45	**31**

9. ФИНАНСОВИ ПРИХОДИ / РАЗХОДИ, НЕТНО

Финансовите приходи за 2022 г. включват начислени лихви по кеш пулинг със свързани лица в размер на 1 х.лв. (за 2021 г.: няма) *(Приложение № 15).*

Финансовите разходи за 2022 г. включват лихви по договори за лизинг в размер на 9 х.лв. (2021 г.: 11 х.лв.) *(Приложение № 19).*

10. ДАНЪЧНО ОБЛАГАНЕ

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

Отчет за всеобхватния доход	***2022*** ***BGN '000***	***2021*** ***BGN '000***
Данъчна печалба/ (загуба) за годината по данъчна декларация	-	-
Текущ разход за данък върху печалбата за годината	-	-
Отсрочени данъци върху печалбата от:		-
Възникване и обратно проявление на временни разлики	(22)	(25)
Общо разход за данък, отчетена в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината)	**(22)**	**(25)**

	2022 ***BGN '000***	***2021*** ***BGN '000***
Равнение на данъчния разход за данък върху печалбата, определен спрямо счетоводния резултат		
Счетоводна печалба за годината	220	251
Данък върху печалбата – 10% (2021: 10%)	(22)	(25)
От непризнати суми по данъчна декларация	-	-
Общо разход за данък, отчетена в отчета за всеобхватен доход (в печалбата или загубата за годината)	**(22)**	**(25)**

11. ИМОТИ, МАШИНИ И ОБОРУДВАНЕ

	Активи с право на ползване - сгради	*Машини съоръжения и оборудване*	*Стопански инвентар и други ДМА*	*Подобрения на наети активи*	*Разходи за придобиване на ДМА*	*Общо*
	BGN'000	***BGN'000***	***BGN'000***	***BGN'000***	***BGN'000***	***BGN'000***
Отчетна стойност						
1 януари 2021 г.	**1,037**	**130**	**350**	**127**	**-**	**1,644**
Придобити	-	5	2	-	18	***25***
Отписани	-	(4)	(3)	-	-	***(7)***
31 декември 2021 г.	**1,037**	**131**	**349**	**127**	**18**	**1,662**
Придобити	-	2	6	-	-	***8***
Отписани	-	(6)	-	-	-	***(6)***
Трансфер	-	18	-	-	(18)	**-**
31 декември 2022 г.	**1,037**	**145**	**355**	**127**	**-**	**1,664**
Натрупана амортизация						
1 януари 2021 г.	**334**	**63**	**124**	**37**	**-**	**558**
Начислена амортизация	168	25	52	15	-	**260**
Отписана амортизация	-	(2)	(1)	-	-	**(3)**
31 декември 2021 г.	**502**	**86**	**175**	**52**	**-**	**815**
Начислена амортизация	167	29	53	15	-	**264**
Отписана амортизация	-	(5)	-	-	-	**(5)**
31 декември 2022 г.	**669**	**110**	**228**	**67**	**-**	**1,074**
Балансова стойност						
1 януари 2021 г.	***703***	***67***	***226***	***90***	**-**	***1,086***
31 декември 2021 г.	***535***	***45***	***174***	***75***	***18***	***847***
31 декември 2022 г.	***368***	***35***	***127***	***60***	**-**	***590***

Периодична преоценка по справедлива стойност

Към 31.12.2021 г. е извършен преглед за преоценка на имотите, машините и оборудването със съдействието на независими лицензирани оценители с цел определяне на справедливата стойност на активите, в съответствие с изискванията на МСФО13 и МСС16. Справедливите стойности към 31.12.2021 г. не се отличават съществено от техните балансови стойности, поради което те не са отразени в годишния финансов отчет.

12. АКТИВИ ПО ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЦИ

Отсрочените данъци върху печалбата са свързани със следните обекти в отчета за финансовото състояние:

	временна разлика	*данък*	*временна разлика*	*данък*
Описание на обектите	***31.12.2022 BGN '000***	***31.12.2022 BGN '000***	***31.12.2021 BGN '000***	***31.12.2021 BGN '000***
Данъчна загуба за пренасяне	(79)	8	(304)	30
Задължения към персонала	(65)	7	(57)	6
Материални запаси	(24)	2	(30)	3
Активи с право на ползване	(13)	1	(14)	1
Вземания	(4)	-	(4)	1
Общо активи по отсрочени данъци	**(185)**	**18**	**(409)**	**41**
Дълготрайни материални активи	12	(1)	16	(2)
Общо пасиви по отсрочени данъци	**12**	**(1)**	**16**	**(2)**
Салдо на отсрочени данъци върху печалбата активи/(пасиви), нетно	**(173)**	**17**	**(393)**	**39**

Движението в отсрочените данъчни активи и пасиви е представено по-долу:

Отсрочени данъчни активи/(пасиви)	*Салдо на 01 януари 2022 г.*	*Признати в отчета за всеобхватен доход (в печалбата и ли загубата за годината)*	*Признати в други компоненти на всеобхватния доход и текущата данъчна декларация*	*Салдо на 31 декември 2022 г.*
	BGN '000	***BGN '000***	***BGN '000***	***BGN '000***
Данъчна загуба за пренасяне	30	(22)	-	8
Задължения към персонала	6	1	-	7
Материални запаси	3	(1)	-	2
Активи с право на ползване	1	-	-	1
Вземания	1	(1)	-	-
Дълготрайни материални активи	(2)	1	-	(1)
	39	**22**	**-**	**17**

Отсрочени данъчни активи/(пасиви)	***Салдо на 01 януари 2021 г.***	***Признати в отчета за всеобхватен доход (в печалбата и ли загубата за годината)***	***Признати в други компоненти на всеобхватния доход и текущата данъчна декларация***	***Салдо на 31 декември 2021 г.***
	BGN '000	***BGN '000***	***BGN '000***	***BGN '000***
Данъчна загуба за пренасяне	57	(27)	-	30
Задължения към персонала	5	1	-	6
Материални запаси	2	1	-	3
Активи с право на ползване	1	-	-	1
Вземания	-	1	-	1
Дълготрайни материални активи	(1)	(1)	-	(2)
	64	**(25)**	**-**	**39**

13. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ

Материалните запаси включват:	***31.12.2022 BGN '000***	***31.12.2021 BGN '000***
Налични стоки в обекти	1,339	1,394
Стоки на път	38	22
	1,377	**1,416**

Стоките са оценени по:	***31.12.2022 BGN '000***	***31.12.2021 BGN '000***
Себестойност	1,373	1,408
Нетна продажна цена	4	8
	1,377	**1,416**

Ръководството е направило преглед за наличие на условия за обезценка на стоките към 31.12.2022 г., в резултат на който е отчетена възстановена обезценка в размер на 6 х.лв., с което корективът към 31.12.2022 г. е в размер на 9 х.лв. (31.12.2021 г.: 15 х.лв.).

14. ТЪРГОВСКИ ВЗЕМАНИЯ

Търговските вземания се състоят от:

	31.12.2022 BGN '000	***31.12.2021 BGN '000***
Вземания по договори с клиенти	382	355
в т. ч. реимбунсирани от НЗОК	*379*	*353*
Вземания от доставчици	2	56
Предоставени аванси на доставчици	3	3
	387	**414**

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

Вземанията от доставчици включват вземания по начислени и неполучени търговски отстъпки.

15. ВЗЕМАНИЯ ОТ СВЪРЗАНИ ЛИЦА

Вземанията от свързани лица са както следва:	***31.12.2022 BGN '000***	***31.12.2021 BGN '000***
Вземания от едноличния собственик на капитала	279	10
Вземания от дружества под общ контрол	16	63
	295	**73**

Вземанията от свързани лица включват:	***31.12.2022 BGN '000***	***31.12.2021 BGN '000***
Вземания по паричен пул	249	10
Вземания по договори за маркетинг активности	30	62
Вземания по договори с клиенти от продажби на стоки	16	1
	295	**73**

Вземанията по договори с клиенти-свързани лица са текущи, безлихвени, в лева и са свързани с продажби на хранителни добавки, козметика и други стоки.

В група Софарма Трейдинг е въведен кеш пулинг механизъм с цел по-ефективно управление в краткосрочен план на паричните потоци в групата, чрез събирането на балансите по банкови сметки на дъщерните дружества в една банкова сметка. Балансите на участниците се прехвърлят на ежедневна база към една основна банкова сметка, управлявана от лидера на кеш-

пула (Софарма Трейдинг АД). За предоставените на дружествата средства и за получените от дружествата средства Софарма Трейдинг АД получава и дължи съответно лихва в размер на 0,45% и 0,20%.

Към 31.12.2022 г. дружеството няма просрочени вземания от свързани лица (31.12.2021 г.: няма).

16. ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ И ПРЕДПЛАТЕНИ РАЗХОДИ

	31.12.2022 BGN '000	*31.12.2021 BGN '000*
Предоставени депозити за наем	21	21
В т.ч. нетекуща част	*21*	*21*
Други	1	1
	22	**22**
в т.ч. нетекуща част	*21*	*21*
в т.ч. текуща част	*1*	*1*

17. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ

	31.12.2022 BGN '000	*31.12.2021 BGN '000*
Парични средства в каса	64	42
Разплащателни сметки	15	24
Пари на път	5	-
	84	**66**

Наличните към 31.12.2022 г. и 31.12.2021 г. парични средства са в лева. Паричните средства по разплащателни сметки са по сметки на дружеството в Банка ДСК ЕАД.

18. СОБСТВЕН КАПИТАЛ

Към 31 декември 2022 г. ***регистрираният капитал*** на дружеството възлиза на 788 х.лв. (31.12.2021 г.: 788 х.лв.), разпределен в 78,800 броя дялове с номинална стойност 10 лв. за 1 дял.

Формираната нетна печалба на дружеството за 2022 г. е в размер на 198 х.лв. (2021 г.: нетна печалба в размер на 226 х.лв.).

19. ЛИЗИНГ

Активите „право на ползване“ са включени в отчета за финансово състояние към статията „имоти, машини и оборудване“ (*Приложение № 11*).

Задълженията по лизинг към 31 декември са както следва:

	2022	***2021***
	BGN'000	***BGN'000***
1 януари	**550**	**715**
Начислена лихва	9	11
Плащания	(178)	(176)
31 декември	**381**	**550**
В т.ч.		
Дългосрочна част	*210*	*383*
Краткосрочна част	*171*	*167*

Матуритетният анализ на задълженията по лизинг е оповестен в *Приложение № 26*.

Суми, включени в отчета за всеобхватния доход

Разходите по договори за лизинг за отчетната година са:

	Приложения	***2022***	***2021***
		BGN'000	***BGN'000***
Разходи за амортизация на активи „право на ползване” (по МСФО16)	*11*	167	168
Разходи за лихви на задълженията по лизинг (отчитани по МСФО16)	*9*	9	11

Общият изходящ паричен поток по договори за лизинг през 2022 г. е в размер на 178 х.лв. (2021 г.: 176 х.лв.).

20. ДЪЛГОСРОЧНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА

Задълженията към персонала при пенсиониране включват сегашната стойност на задължението на дружеството за изплащане на обезщетения на наетия персонал към 31.12.2022 г. при настъпване на пенсионна възраст.

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.

За определяне на дългосрочните си задължения към персонала дружеството е направило актюерска оценка, като е ползвало услугите на сертифициран актюер. На база на изготвения от актюера доклад е определено задължение в отчета за финансово състояние към 31.12.2022 г.

Изменението в сегашната стойност на задълженията към персонала при пенсиониране и определянето на актюерската (печалба)/загуба е както следва: з

	31.12.2022 BGN'000	***31.12.2021 BGN'000***
Сегашна стойност на задължението на 1 януари	**23**	**18**
Разход за текущ стаж	4	6
Нетна актюерска загубе/(печалба), призната през годината	(1)	-
Извършени плащания през годината	-	(3)
Ефекти от последващи оценки за годината, в т.ч:	(12)	2
Актюерски печалби от промени във финансовите предположения	(4)	-
Актюерски печалби от корекции, дължащи се на действителния опит	*(8)*	*2*
Сегашна стойност на задължението на 31 декември	**14**	**23**

Начислени суми в отчета за всеобхватния доход по дългосрочни доходи на персонала при пенсиониране са:

	2022 BGN'000	***2021 BGN'000***
Разход за текущ стаж	4	6
Нетна актюерска (печалба)/ загуба, призната през периода	(1)	-
Компоненти на разходите по планове с дефинирани доходи, признати в печалбата или загубата *(Приложение № 7)*	**3**	**6**
Актюерски загуби от промени във финансовите предположения	(4)	
Актюерски (печалби) / загуби от корекции, дължащи се на действителния опит	(8)	2
Компоненти на разходите по планове с дефинирани доходи, признати в други компоненти на всеобхватния доход	**(12)**	**2**
Общо	**(9)**	**8**

При определяне на настоящата стойност към 31.12.2022 г. са направени следните актюерски предположения:

- за определяне на дисконтовия фактор е използвана норма на база годишен лихвен процент в размер на 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 иза 2023 г. е в размер на 11% спрямо нивото от 2022 г., и за 2024 г. и следващи – 4% годишен ръст спрямо предходния отчетен период;
- смъртност – по таблицата за смъртност на НСИ за общата смъртност на населението на България за периода 2019 г. - 2021 г.;
- темп на текучество – между 2% и 20% в зависимост от пет обособени възрастови групи.

Анализът на чувствителността на основните актюерски предположения се основава на разумно възможните промени в тези предположения към края на отчетния период като се приема, че останалите остават непроменени.

Ефектът от изменението (увеличение или намаление) с 1% на ръста на заплатите, на лихвения процент и на очаквания ръст на текучеството върху общата сума на разходите за текущ стаж и лихви и върху сегашната стойност на задължението за изплащане на дефинирани доходи при пенсиониране е както следва:

Изменение на ръста на заплатите	***Увеличение с 1 %***	***Намаление с 1 %***
	BGN '000	*BGN '000*
Увеличение/(намаление) на разходите за лихви и текущ стаж за 2022 г.	-	-
Увеличение/(намаление) на настоящата стойност на задължението към 31.12.2022 г.	1	(1)

Изменение на лихвения процент	***Увеличение с 1 %***	***Намаление с 1 %***
	BGN '000	*BGN '000*
(Намаление)/увеличение на разходите за лихви и текущ стаж за 2022 г.	-	-
(Намаление)/увеличение на настоящата стойност на задължението към 31.12.2022 г.	(1)	1

Среднопретеглената дюрация на задълженията за изплащане на дефинирани доходи на персонала е 5,3 години.

Очакваните плащания на обезщетения при пенсиониране по плана с дефинирани доходи за следващите пет години е както следва:

Прогнозни плащания	***Пенсиониране по възраст и стаж***	***Пенсиониране по болест***	***Общо***
	BGN '000	***BGN '000***	***BGN '000***
Плащания през 2023 г.	5	-	**5**
Плащания през 2024 г.	-	-	**-**
Плащания през 2025 г.	-	-	**-**
Плащания през 2026 г.	3	-	**3**
Плащания през 2027 г.	-	-	**-**
	8	**-**	**8**

21. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ СВЪРЗАНИ ЛИЦА

Задълженията към свързани лица включват:	***31.12.2022 BGN '000***	***31.12.2021 BGN '000***
Задължения към едноличния собственик на капитала	1,513	1,626
Задължения към дружества под общ контрол	2	-
	1,515	**1,626**

Задълженията към свързани лица по видове са както следва:	***31.12.2022 BGN '000***	***31.12.2021 BGN '000***
Доставка на стоки	1,463	1,585
Доставка на услуги и други	52	41
	1,515	**1,626**

Задълженията към свързани лица във връзка с доставката на стоки и услуги са безлихвени и в лева.

Дружеството има кредитен период по задълженията си към свързани лица в рамките на договореното отложено плащане, което обичайно е 60 дни. Допълнително, при случаите на първоначално зареждане на стоки, първият кредитен период е до 360 дни.

През 2022 г. са извършени непарични транзакции по прихващане на задължения на Софармаси 12 ЕООД към едноличния собственик на капитала - Софарма Трейдинг, по фактури за доставка на стоки с вземания по предоставени парични средства по договор за паричен пул в размер на 8,692 х.лв. (31.12.2021 г.: 5,106 х.лв.), респективно в годишния отчет за паричните потоци не са отразени плащания към доставчици в същия размер, т.к. имат характер на безналични сделки.

Към 31.12.2022 г. дружеството няма просрочени задължения към свързани лица (31.12.2021 г.: 168 х.лв.).

22. ТЪРГОВСКИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

Търговските задължения включват:	***31.12.2022 BGN '000***	***31.12.2021 BGN '000***
Задължения към доставчици от страната	46	111
	46	**111**

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.

23. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА И ЗА СОЦИАЛНОТО ОСИГУРЯВАНЕ

Задълженията към персонала и за социалното осигуряване включват:

	31.12.2022	*31.12.2021*
	BGN '000	***BGN '000***
Задължения към персонала, в т.ч.:	93	83
Текущи възнаграждения	*57*	*49*
Начисления за неизползван платен отпуск	*36*	*34*
Задължения за социално осигуряване, в т.ч.:	28	25
Вноски за социално осигуряване	*21*	*19*
Начислени суми по неизползван отпуск	*7*	*6*
	121	**108**

24. ЗАДЪЛЖЕНИЯ ЗА ДАНЪЦИ

Задълженията за данъци към 31.12.2022 г. включват задължения по ДДС за внасяне в размер на 57 х.лв. и 6 х.лв. задължения за данък върху доходите на физическите лица (31.12.2021 г.: задължения по ДДС в размер на 37 х.лв. и 5 х.лв. задължения за данък върху доходите на физическите лица).

Данъчните задължения на дружеството са текущи.

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

- по ДДС – до 22.08.2022 г.

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.

25. ДРУГИ ТЕКУЩИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

Другите задължения към 31.12.2022 г. представляват задължения във връзка с удръжки на персонала в размер на 6 х.лв. (31.12.2021 г.: 1 х.лв.).

26. УПРАВЛЕНИЕ НА ФИНАНСОВИЯ РИСК

В хода на обичайната си дейност дружеството може да бъде изложено на различни финансови рискове, най-важните от които са: пазарен риск (включващ валутен риск, риск от промяна на справедливата стойност и ценови риск), кредитен риск, ликвиден риск и риск на лихвено-обвързаните парични потоци. Затова общото управление на риска е фокусирано върху

прогнозиране на резултатите от определени области на финансовите пазари за постигане на минимизиране на потенциалните отрицателни ефекти, които биха могли да се отразят върху финансовите резултати. Финансовите рискове текущо се идентифицират, измерват и наблюдават с помощта на различни контролни механизми, за да се определят адекватни цени на продуктите и услугите на дружеството, както и да се оценят адекватно правените от него инвестиции и формите за поддържане на свободните ликвидни средства, без да се допуска неоправдана концентрация на даден риск.

Управлението на риска в дружеството се осъществява текущо от ръководството на дружеството съгласно политиката, определена от едноличния собственик на капитала. Съветът на директорите на дружеството-едноличен собственик 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:

	31.12.2022
	BGN '000
Финансови активи	
Финансови активи по амортизирана стойност в т.ч.:	
Вземания и заеми	***679***
Търговски вземания (Приложение № 14)	*384*
Вземания от свързани лица (Приложение № 15)	*295*
Парични средства и парични еквиваленти (Приложение № 17)	***84***
Общо финансови активи	**763**

	31.12.2022
	BGN '000
Финансови пасиви	
Финансови пасиви по амортизирана стойност в т.ч.:	***1,942***
Задължения към свързани лица (Приложение № 21)	*1,515*
Задължения по лизинг (Приложение № 19)	*381*
Търговски задължения (Приложение № 22)	*46*
Общо финансови пасиви	**1,942**

	31.12.2021
	BGN '000
Финансови активи	
Финансови активи по амортизирана стойност в т.ч.:	
Вземания и заеми	***484***
Търговски вземания (Приложение № 14)	*411*
Вземания от свързани лица (Приложение № 15)	*73*
Парични средства и парични еквиваленти (Приложение № 17)	***66***
Общо финансови активи	**550**

	31.12.2021
	BGN '000
Финансови пасиви	
Финансови пасиви по амортизирана стойност в т.ч.:	***2,287***
Задължения към свързани лица (Приложение № 21)	*1,626*
Задължения по лизинг (Приложение № 19)	*550*
Търговски задължения (Приложение № 22)	*111*
Общо финансови пасиви	**2,287**

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 цените 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 търговски вземания по продажби, в т.ч. от свързани лица.

Паричните средства в дружеството и разплащателните операции са съсредоточени в няколко първокласни търговски банки с висока репутация и стабилна ликвидност, което ограничава риска относно паричните средства и паричните еквиваленти.

Ликвиден риск

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

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

в група Софарма Трейдинг е въведен кеш пулинг механизъм с цел по-ефективно управление в краткосрочен план на паричните потоци в групата (*Приложение № 15*).

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. Сумите включват главници и лихви.

31 декември 2022 г.	**до 1 м.**	**от 1 до 3м.**	**от 3 до 6 м.**	**от 6 до 12 м.**	**от 1 до 2 г.**	**от 2 до 5 г.**	**над 5 г.**	**Общо**
	BGN'000	**BGN'000**	**BGN'000**	**BGN'000**	**BGN'000**	**BGN'000**	**BGN'000**	**BGN'000**
Финансови пасиви								
Задължения към свързани лица	763	752	-	-	-	-	-	**1,515**
Задължения по лизинг	15	29	44	88	138	75	1	**390**
Задължения към доставчици	41	5	-	-	-	-	-	**46**
Общо	**819**	**786**	**44**	**88**	**138**	**75**	**1**	**1,951**

	до 1 м.	от 1 до 3м.	от 3 до 6 м.	от 6 до 12 м.	от 1 до 2 г.	от 2 до 5 г.	над 5 г.	Общо
31 декември 2021 г.								
	BGN'000	**BGN'000**	**BGN'000**	**BGN'000**	**BGN'000**	**BGN'000**	**BGN'000**	**BGN'000**
Финансови пасиви								
Задължения към свързани лица	876	750	-	-	-	-	-	**1,626**
Задължения по лизинг	15	29	44	89	176	209	6	**568**
Задължения към доставчици	90	21	-	-	-	-	-	**111**
Общо	**981**	**800**	**44**	**89**	**176**	**209**	**6**	**2,305**

Риск на лихвоносните парични потоци

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

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

Към 31.12.2022 г. дружеството има лихвени вземания, свързани с кеш пулинг системата – 249 х.лв. (31.12.2021 г.: 10 х.лв.).

Управление на капиталовия риск

С управлението на капитала дружеството цели да създава и поддържа възможности, то да продължи да функционира като действащо предприятие и да осигурява съответната възвръщаемост на инвестираните средства на съдружниците, стопански ползи на другите заинтересовани лица и участници в неговия бизнес, както и да поддържа оптимална капиталова структура, за да се редуцират разходите за капитала.

Дружеството текущо наблюдава осигуреността и структурата на капитала на база съотношенията на задлъжнялост. Характерно и за двата периода е, че то финансира дейността си все още при ниско съотношение на собствен спрямо привлечен капитал, като поддържа установено сравнително високо ниво на търговски и други краткосрочни задължения.

Информация за паричните средства, капитала и задълженията се намира съответно в *Приложения № 17, 18, 19, 21 и 22*.

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, банковите депозити 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 търговски вземания 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 търговски задължения, 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 отчета за финансовото състояние оценки на финансовите активи и пасиви са възможно най-надеждни, адекватни и достоверни за целите на финансовата отчетност.

27. СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА

Дружеството е дъщерно дружество от групата Софарма Трейдинг. Едноличен собственик на капитала на Софармаси 12 ЕООД е Софарма Трейдинг АД. Крайно дружество-майка е Софарма АД.

Дружеството има взаимоотношение на свързано лице с дружествата под общ контрол на крайното дружество-майка Софарма АД.

Дъщерни дружества на Софарма Трейдинг АД са и следните дружества: Софармаси ЕООД, Софармаси 2 ЕООД, Софармаси 3 ЕООД, Софармаси 4 ЕООД, Софармаси 5 ЕООД, Софармаси 6 ЕООД, Софармаси 7 ЕООД, Софармаси 8 ЕООД, Софармаси 9 ЕООД, Софармаси 10 ЕООД, Софармаси 11 ЕООД, Софармаси 13 ЕООД, Софармаси 14 ЕООД, Софармаси 15 ЕООД, Софармаси 16 ЕООД, Софармаси 17 ЕООД, Софармаси 18 ЕООД, Софармаси 19 ЕООД, Софармаси 20 ЕООД, Софармаси 21 ЕООД, Софармаси 22 ЕООД, Софармаси 23 ЕООД, Софармаси 24 ЕООД, Софармаси 25 ЕООД, Софармаси 26 ЕООД, Софармаси 27 ЕООД, Софармаси 28 ЕООД, Софармаси 29 ЕООД, Софармаси 30 ЕООД, Софармаси 31 ЕООД, Софармаси 32 ЕООД, Софармаси 33 ЕООД, Софармаси 34 ЕООД, Софармаси 35 ЕООД, Софармаси 36 ЕООД, Софармаси 37 ЕООД, Софармаси 38 ЕООД, Софармаси 39 ЕООД, Софармаси 40 ЕООД, Софармаси 41 ЕООД, Софармаси 42 ЕООД, Софармаси 43 ЕООД, Софармаси 44 ЕООД, Софармаси 45 ЕООД, Софармаси 46 ЕООД, Софармаси 47 ЕООД, Софармаси 48 ЕООД, Софармаси 49 ЕООД, Софармаси 50 ЕООД, Софармаси 51 ЕООД, Софармаси 52 ЕООД, Софармаси 53 ЕООД, Софармаси 54 ЕООД, Софармаси 55 ЕООД, Софармаси 56 ЕООД, Софармаси 57 ЕООД, Софармаси 58 ЕООД, Софармаси 59 ЕООД, Софармаси 60 ЕООД, Софармаси 61 ЕООД, Софармаси 62 ЕООД, Софармаси 63 ЕАД, Софармаси 64 АД, Софарма Трейдинг ООД, Сърбия и Софарма Трейдинг Фармасютикълс ООД, Сърбия.

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

	2022	***2021***
	BGN'000	***BGN'000***
Продажби на свързани лица		
Продажба на стоки	**17**	**6**
в т.ч. дружества под общ контрол	*17*	*6*
	17	**6**

	2022	***2021***
	BGN'000	***BGN'000***
Доставки от свързани лица		
Доставки на стоки	**7,013**	**7,295**
в т.ч. едноличен собственик на капитала	*7,012*	*7,292*
в т.ч. дружества под общ контрол	*1*	*3*
Доставки на услуги	**239**	**229**
в т.ч. едноличен собственик на капитала	*235*	*229*
в т.ч. дружества под общ контрол	*4*	**-**
	7,252	**7,524**

Открити салда със свързани лица

Вземанията от свързани лица са оповестени в *Приложение № 15*, а задълженията към свързани лица в *Приложение № 21*.