

СЪДЪРЖАНИЕ

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

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

1	ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО	5
2	ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО	6
3	НЕТНИ ПРИХОДИ ОТ ПРОДАЖБИ	14
4	РАЗХОДИ ЗА МАТЕРИАЛИ	14
5	РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ	14
6	РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА	15
7	ДРУГИ РАЗХОДИ	15
8	ФИНАНСОВИ ПРИХОДИ / (РАЗХОДИ)	15
9	РАЗХОД ЗА ДАНЪЦИ	16
10	ДЪЛГОТРАЙНИ МАТЕРИАЛНИ АКТИВИ	17
11	ИНВЕСТИЦИОННИ ИМОТИ	18
12	ВЗЕМАНИЯ ОТ КЛИЕНТИ И ДОСТАВЧИЦИ	18
13	ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ	19
14	ВЗЕМАНИЯ ЗА ДАНЪК ПЕЧАЛБА И КРАТКОСРОЧНИ АКТИВИ ПО ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЦИ	19
15	ПАРИЧНИ СРЕДСТВА	19
16	СОБСТВЕН КАПИТАЛ	19
17	ПРОВИЗИИ ЗА ПЕНСИИ	20
18	ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ДОСТАВЧИЦИ	20
19	ЗАДЪЛЖЕНИЯ СВЪРЗАНИ С АСОЦИИРАНИ И СМЕСЕНИ ПРЕДПРИЯТИЯ	21
20	ДРУГИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ	21
21	ЗАДЪЛЖЕНИЯ ЗА ДАНЪЦИ	21
22	ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА И ОСИГУРИТЕЛНИ ПРЕДПРИЯТИЯ	21
23	СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА	22
24	ВЪЗНАГРАЖДЕНИЕ НА УПРАВЛЕНИЕТО	23
25	ВЪЗНАГРАЖДЕНИЕ НА ОДИТОРА	23
26	УПРАВЛЕНИЕ НА ФИНАНСОВИЯ РИСК	24
27	УСЛОВНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ И АНГАЖИМЕНТИ	25
28	СЪБИТИЯ СЛЕД ДАТАТА НА БАЛАНСА	25

1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО

Фармалогистика АД е регистрирано с решение на Софийски градски съд от 12.08.2002 г.

Дружеството е със седалище и адрес на управление гр.София, ул."Рожен" №16. Последните промени в регистрацията на дружеството са вписани в регистъра на търговските дружества с решение на Софийски градски съд от 25.10.2004 г

Адресът за кореспонденция на дружеството е гр. София, ул. Позитано 12

Собственост и управление

Към 31 декември 2016 г. разпределението на акционерния капитал на Дружеството е както следва:

- | | |
|--------------------------------|---------|
| • Софарма АД | 84,93 % |
| • Фармахим АД | 4,46 % |
| • Донев Инвестмънтс холдинг АД | 10,61 % |

Дружеството се управлява и представлява от изпълнителния директор Светла Борисова Костова.

Към 31.12.2016 г. общият брой на персонала (*средно-списъчен*) в дружеството е 2 бр.работници и служители (31.12.2015 г: 2 бр.).

Предмет на дейност

Предметът на дейност на дружеството включва следните видове операции и сделки:

- отдаване под наем на активи.

2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО

2.1.База за изготвяне на финансовия отчет

Настоящият годишен финансов отчет на Фармалогистика АД е изготвен в съответствие с изискванията на Националните счетоводни стандарти (НСС) при спазване на принципа на историческата цена, освен в случаите на извършена преоценка на нетекущи активи, финансови активи, държани за търгуване, и нетекущи активи, обявени за продажба, които са отчетени по справедлива стойност. Дружеството представя сравнителна информация в този финансов отчет за една предходна година. Годишният финансов отчет за 2016 г. е изготвен и при спазване на счетоводните принципи за текущо начисляване, действащо предприятие, предпазливост, съпоставимост на приходите и разходите, предимство на съдържанието пред формата, запазване при възможност на счетоводната политика от предходния отчетен период, независимост между отделните отчетни периоди и стойностна връзка между начален и краен баланс. Текущото счетоводно отчитане се осъществява на основата на документална обосновааност на стопанските операции, сделки и процеси.. По-долу е описана счетоводната политика, приложена при изготвянето на този финансов отчет.

Счетоводната политика на предприятието е разработена в съответствие с принципите и изискванията на Закона за счетоводството и НСС, а по въпроси, за чието счетоводно третиране няма изрични разпоредби в НСС – с изискванията на Международните стандарти за финансово отчитане, доколкото те не са в противоречие с нормативните актове на ЕС в областта на счетоводството.

Счетоводната политика е била прилагана последователно за всички представени години, освен ако изрично не е упоменато друго. През текущата година за дружеството не се е наложило да направи промени в счетоводната си политика. Дружеството води своите счетоводни регистри в български лев (BGN), който приема като негова отчетна валута за представяне. Всички данни във финансовия отчет за 2016 г. и сравнителната информация за 2015 г. са представени в хиляди левове.

С ПМС394/30.12.2015г. за изменение и допълнение на националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия бяха приети и утвърдени нови стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия , считано от 01.01.2016 г.

2.2 Отчетна валута

Функционалната и отчетна валута на дружеството е българският лев. От 01.07.1997 г. левът е фиксиран в съответствие със Закона за БНБ към германската марка в съотношение BGN 1:DEM 1, а с въвеждането на еврото като официална валута на Европейския съюз - с еврото в съотношение BGN 1.95583:EUR 1.

2.3. Приходи

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

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

2.4. Разходи

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

Финансовите приходи и разходи се включват в отчета за приходи и разходи, като се посочват нетно и се състоят от разходи за и приходи от лихви и банкови такси и комисионни.

2.5. Дълготрайни материални активи

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

Цената на придобиване включва покупната цена, вкл. митническите такси и всички преки разходи, необходими за привеждане на актива в работно състояние. Преките разходи са: разходи за подготовка на обекта, разходи за първоначална доставка и обработка, разходите за монтаж, разходи за хонорари на лица, свързани с проекта, непризнат данъчен кредит и други подобни.

Дружеството е определило стойностен праг от 700 лв., под който придобитите активи независимо, че притежават характеристиката на дълготраен актив, се изписват като текущ разход в момента на придобиването им.

Последващи разходи

Последващите разходи свързани с дълготраен материален актив, водещи до подобряване на бъдещата икономическа изгода от актива се отчитат като увеличение на балансовата му стойност.

При подмяна на разграничима част от дълготраен материален актив подменената част се отписва, а направеният разход за подмяната или подновяването на частта се отчита като придобиване на отделен актив.

Методи на амортизация

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

- сгради - 25 г.
- съоръжения - 25 г.
- машини и оборудване - 3.3 г.
- компютри - 2 г.
- стопански инвентар – 6.7 г.

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

2.6. Инвестиционни имоти

Инвестиционните имоти са представени в баланса по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и загубите от обезценка.

В стойността на инвестиционните имоти са включени и всички трайно прикрепени дълготрайни материални активи, без които инвестиционният имот не би могъл да осъществява предназначението си.

Методи на амортизация

Дружеството използва линеен метод на амортизация на дълготрайните материални активи представени като инвестиционни имоти. Ползният живот по групи активи е както следва:

- сгради – 25 г.
- оборудване – 3.3 г.
- пътна настилка – 10 г.

Дружеството е избрало модела на цената на придобиване като своя счетоводна политика, защото счита, че е налице невъзможност за достоверно измерване на непрекъсната основа на справедливата стойност на притежаваните от него инвестиционни имоти, тъй като сделките за конкретния вид инвестиционни имоти са редки и не могат да се приложат алтернативни оценки и методи поради недостатъчност на информация.

2.7. Материални запаси

Материалните запаси са оценени по по-ниската от: себестойност и нетната реализуема стойност.

При употребата (продажбата) на материалните запаси се използва методът на средно-претеглената цена (себестойност).

Нетната реализуема 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.

2.8. Търговски и други вземания

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

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

2.9. Парични средства

Паричните средства включват паричните наличности (парични средства в брой и парични средства по разплащателни и други безсрочни банкови сметки) и паричните еквиваленти. Паричните еквиваленти са краткосрочни високоликвидни вложения, които са лесно обратими в парични суми и които съдържат незначителен риск от промяна в стойността им, като срочни депозити и други инвестиции с падеж до 6 месеца.

За целите на изготвянето на отчета за паричните потоци:

- паричните постъпления от клиенти и паричните плащания към доставчици са представени брутно, с включен ДДС (20%);
- получените доходи и дивиденди от инвестиции – като инвестиционна дейност, доколкото по съдържание тези операции представляват инвестиране на свободни ресурси на дружеството;

Срочните депозити в банки с падеж до 6 месеца са представени в баланса като парични средства и еквиваленти.

Срочните депозити в банки с падеж от 6 месеца до една година са представени в баланса по статията ”Други вземания” в състава на текущите активи. Банковият овърдрафт се посочва като краткосрочно задължение по статията „Задължения към финансови предприятия”.

2.10. Задължения към доставчици и други задължения

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

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

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

Основно задължение на работодателя е да извършва задължително осигуряване на наетия персонал за пенсионното, здравно и срещу безработица осигуряване.

Размерите на осигурителните вноски се утвърждават конкретно със Закона за бюджета на ДОО за съответната година. Вноските се разпределят между работодателя и осигуреното лице в съотношение, което се променя ежегодно и е определено с осигурителния кодекс. Общият размер на вноската за задължително държавно обществено осигуряване, за безработица и за здравно осигуряване възлиза на: 30,3% за работещите при условията на трета категория труд и 33,3% за работещите при условията на втора категория труд (разпределено в съотношение работодател/осигурени лица 60:40), каквито са заетите в системата на "Фармалогистика" АД /2015 г.: 30,3%;33,3%/ разпределено в съотношение работодател/осигурени лица 60:40).

Освен задължителното държавно обществено осигуряване съществуват законово създадени възможности за допълнително доброволно пенсионно и здравно осигуряване в доброволен фонд.

Към дружеството няма създаден и функциониращ частен доброволен осигурителен фонд.

Краткосрочните доходи за персонала (изискуеми в рамките на 12 месеца след края на периода, в който персоналот е положил труд за тях) се признават като разход в отчета за приходи и разходи в периода, в който е положен трудът за тях и като текущо задължение (след приспадане на всички платени вече суми и полагащи се удържки), в недисконтиран размер. Към датата на годишния финансов отчет дружеството прави оценка 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 разходите за самите възнаграждения и сумите към тях за задължителното обществено осигуряване, които работодателят дължи, по недисконтиран размер.

Съгласно Кодекса на труда дружеството е задължено да изплаща на лица от персонала при настъпване на пенсионна възраст обезщетение, което в зависимост от трудовия стаж в предприятието може да варира между 2 и 6 брутни месечни работни

заплати към датата на прекратяване на трудовото правоотношение. Към датата на годишния финансов отчет дружеството е направило актюерска оценка на тези задължения, за да определи тяхната настояща стойност, по която да ги включи в баланса си като дългосрочно задължение към персонала, а респективно изменението в стойността им за годината – в отчета за приходи и разходи.

2.12. Акционерен капитал и резерви

Фармалогистика АД е акционерно дружество и е задължено да регистрира в Търговския регистър определен размер на **акционерен капитал**, който да служи като обезпечение на вземанията на кредиторите на дружеството. Акционерите отговарят за задълженията на дружеството до размера на своето акционерно участие в капитала и могат да претендират връщане на това участие само в производство по ликвидация или несъстоятелност.

Съгласно изискванията на Търговския закон и устава дружеството е длъжно да формира и **фонд Резервен**, като източници на фонда могат да бъдат:

- най-малко една десета от печалбата, която се отделя, докато средствата във фонда достигнат една десета част от капитала на дружеството;
- други източници, предвидени по определено решение на Общото събрание.

Средствата от фонда могат да се използват само за покриване на годишната загуба и на загуби от предходни години. Когато средствата във фонда достигнат определения в устава минимален размер, средствата над тази сума могат да бъдат използвани за увеличаване на капитала.

2.13. Данъци върху печалбата

Текущ данък върху печалбата

Текущият данък върху печалбата е определен в съответствие с изискванията на българското данъчно законодателство – Закона за корпоративното подоходно облагане. Номиналната данъчна ставка за 2016 г. е 10%. (2015 г.: 10%).

Отсрочени данъци върху печалбата

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

Отсрочените данъчни пасиви се признават за всички облагаеми временни разлики

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.

Балансовата стойност на всички отсрочени данъчни активи се преглеждат на всяка дата на финансовия отчет и се редуцират до степента, до която е вероятно те да се проявят обратно и ще се генерира достатъчно облагаема печалба, с които те да могат да бъдат приспаднати.

Отсрочените данъчни активи и пасиви се оценяват на база данъчните ставки, които се очаква да се прилагат за периода, през който активите ще се реализират, а пасивите ще се уредят (погасят), на база данъчните закони, които са в сила или в голяма степен на сигурност се очаква да са в сила. Към 31.12.2016 г. отсрочените данъци върху печалбата са оценени при ставка 10% (31.12.2015 г.: 10%).

3. НЕТНИ ПРИХОДИ ОТ ПРОДАЖБИ

Приходите от услуги са реализирани на вътрешен пазар и включват:

	2016	2015
	BGN '000	BGN '000
Преработка на промишлени стоки		3
Наеми	131	130
Други приходи	5	3
- в т.ч. Приходи от обезщетения за застр. имущество и разноси по дело	5	1
Общо	136	136

4. РАЗХОДИ ЗА МАТЕРИАЛИ

	2016	2015
	BGN '000	BGN '000
Електроенергия	74	98
Вода	8	5
Гориво		1
Общо	82	104

5. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ

	2016	2015
	BGN '000	BGN '000
Поддръжка на сгради и оборудване	1	1
Местни данъци и такси	16	16
Консултантски услуги	31	39
Телефон	1	4
Застраховка	7	7
Наем		11
Абонаментни такси	3	6
Други	3	
Общо	62	84

6. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛ

	2016 BGN '000	2015 BGN '000
Разходи за текущи възнаграждения	63	112
Вноски по социалното осигуряване	4	6
Разходи за неизползвани отпуски	1	1
Начислени провизии за дългосрочни доходи на персонала при пенсиониране		(23)
Общо	68	96

7. ДРУГИ РАЗХОДИ

	2016 BGN '000	2015 BGN '000
Отписани съдебни вземания	12	
Общо	12	0

8. ФИНАНСОВИ ПРИХОДИ / (РАЗХОДИ)

	2016 BGN '000	2015 BGN '000
Приходи от лихви по предоставени заеми	5	6
Приходи от лихви по депозитни сметки		1
Банкови такси	(1)	(1)
Общо	4	6

9. РАЗХОД ЗА ДАНЪЦИ

Основните компоненти на разхода за данъци върху печалбата за годините, завършващи на 31 декември са:

	2016 BGN '000	2015 BGN '000
Данъчна печалба за годината по данъчна декларация	(186)	(273)
Текущ разход за данъци върху печалбата за годината		
Отсрочени данъци от печалбата, свързани с възникване и обратно проявление на временни разлики		(3)
Общо разход за данъци върху печалбата, отчетени в отчета за приходи и разходи		(3)

	2016 BGN '000	2015 BGN '000
Равнение на разхода за данъци върху печалбата определен спрямо счетоводния резултат		
Счетоводна печалба за годината	(186)	(246)
Данъци върху печалбата – 10% (2015г.: 10%)		
От непризнати суми по данъчна декларация	(19)	(27)
Свързани с увеличения	4	1
Свързани с намаления	(4)	(4)
Общо	-	(3)

10. ДЪЛГОТРАЙНИ МАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

	<i>Земи и сгради</i>		<i>Машины и съоръжения</i>		<i>Други</i>		<i>Разходи за придобиване на ДМА</i>		<i>Общо</i>	
	2016	2015	2016	2015	2016	2015	2016	2015	2016	2015
	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000
Отчетна стойност										
Салдо на 1 януари	772	772	187	187	194	191			1153	1150
Придобити					1	3			1	3
Отписани			(6)		(32)				(38)	0
Салдо на 31 декември	772	772	181	187	162	194	0	0	1116	1153
Натрупана амортизация										
Салдо на 1 януари	179	167	117	102	99	78			395	347
Начислена амортизация за годината	12	12	15	15	19	21			46	48
Отписана амортизация за годината			(6)		(32)				(38)	0
Салдо на 31 декември	191	179	126	117	86	99	0	0	403	395
Балансова стойност на 31 септември	581	593	55	70	76	95	0	0	713	758

Към 31.12.2016 г. дълготрайните материални активи на дружеството включват: земи на стойност 390 х. лв. (31.12.2015 г.: 390 х. лв.) и сгради с балансова стойност 191 х. лв. (31.12.2015 г.: 203 х. лв.).

11. ИНВЕСТИЦИОННИ ИМОТИ 31.12.2016

	<i>Сгради</i>		<i>Машини и оборудване</i>		<i>Общо</i>	
	2016	2015	2016	2015	2016	2015
	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000
Отчетна стойност						
Салдо на 1 януари	2174	2174	442	452	2616	2626
Придобити					0	0
Отписани				(10)	0	(10)
Салдо на 31 декември	2174	2174	443	442	2616	2616
Натрупана амортизация						
Салдо на 1 януари	701	656	374	373	1075	1029
Начислена амортизация за годината	45	45	11	11	56	56
Отписана амортизация за годината				(10)	0	(10)
Салдо на 31 декември	746	701	385	374	1131	1075
Балансова стойност на 31 декември	1428	1473	58	68	1485	1541

12.ВЗЕМАНИЯ ОТ КЛИЕНТИ И ДОСТАВЧИЦИ

Краткосрочни вземанията от клиенти и доставчици са в размер на 17 х. лв. (2015 г.: 0 х. лв.), както следва:

	31.12.2016 BGN '000	2015 BGN '000
Вземания по аванси	2	-
Вземания от свързани лица - клиенти	15	-
	<u>17</u>	<u>-</u>

13. ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ

Други краткосрочни вземанията са в размер на 84 х. лв. (2015 г.: 177 х. лв.), както следва:

	31.12.2016 BGN '000	2015 BGN '000
Съдебни вземания	2	26
ДДС за възстановяване		2
Вземания от свързани лица – по заеми	82	149
	<u>84</u>	<u>177</u>

14. ВЗЕМАНИЯ ЗА ДАНЪК ПЕЧАЛБА И КРАТКОСРОЧНИ АКТИВИ ПО ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЦИ

Към 31.12.2016 г. дружеството няма надвнесен данък печалба (2015 г.: 0 хил.лв. надвнесен данък печалба)

Към 31.12.2016 г. дружеството няма краткосрочен актив по отсрочени данъци – 0 х.лв. (2015 г.: 1 хил.лв. върху отпуски и доходи на физически лица)

Към 31.12.2015 г. дружеството има данък добавена стойност за възстановяване – 2 х.лв.

15. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА

	31.12.2016 BGN '000	31.12.2015 BGN '000
Парични средства в каса	2	2
Разплащателни сметки	55	18
Парични средства в депозитни сметки	100	142
Общо	<u>157</u>	<u>162</u>

16. СОБСТВЕН КАПИТАЛ

Дружеството е регистрирано с капитал 3,030 х.лв. На 07.11.2016г. в търговския регистър е вписано намаление на капитала от 3,030 х.лв. на 1,780 х.лв., чрез обезсилване на акции.

Към 31 декември 2016 г. регистрираният акционерен капитал на Фармалогистика АД възлиза на 1,780 х. лв., разпределен в 1,780,004 обикновени поименни акции с право на глас с номинална стойност на акция 1 лв. внесен изцяло.

Резервите са формирани от разпределение на печалбата с решение на Общото събрание.

17. ПРОВИЗИИ ЗА ПЕНСИИ

Дългосрочните задължения към персонала включват сегашната стойност на задължението на дружеството за изплащане на обезщетения на наетия персонал към датата на баланса при настъпване на пенсионна възраст. Съгласно Кодекса на труда всеки служител има право на обезщетение в размер на 2 брутни заплати при пенсиониране, а ако е работил при същия работодател през последните 10 години от трудовия му стаж е в размер на 6 брутни заплати към момента на пенсиониране.

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

	31.12.2016	31.12.2015
	BGN '000	BGN '000
Настояща стойност на задължението към началото на периода	7	32
Разходи за периода		4
Ефект от извършени съкращения		(14)
Нетна актюерска загуба, призната през периода		(12)
Извършени плащания през периода		(3)
Задължение признато в баланса към 31 декември	7	7

18. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ДОСТАВЧИЦИ

Към 31.12.2016 г. Дружеството има 10 х.лв. задълженията към доставчици (31.12.2015 г.: 6 х.лв. задължения.)

19. ЗАДЪЛЖЕНИЯ СВЪРЗАНИ С АСОЦИИРАНИ И СМЕСЕНИ ПРЕДПРИЯТИЯ

Задължения	2016 BGN '000	2015 BGN '000
С асоциирано предприятие	<u>7</u>	<u>7</u>
	<u>7</u>	<u>7</u>

20. ДРУГИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

Към 31.12.2016 г. другите задължения са в размер на 5 х.лв. (31.12.2015 г- 5 х.лв).и представляват- 5 х.лв .разсрочена вноска за застраховка на имущество.

21. ЗАДЪЛЖЕНИЯ ЗА ДАНЪЦИ

	31.12.2016 BGN '000	31.12.2015 BGN '000
Данък върху доходите на физ.лица	<u>1</u>	<u>1</u>
Общо	<u>1</u>	<u>1</u>

Данъчните задължения на дружеството са текущи.

22. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА И ОСИГУРИТЕЛНИ ПРЕДПРИЯТИЯ

	31.12.2016 BGN '000	31.12.2015 BGN '000
Задължения към персонала	4	4
Задължения към социално осигуряване	1	1
Дължими суми на персонала за неизползвани отпуски	<u>1</u>	<u>1</u>
Общо	<u>6</u>	<u>6</u>

Дължимите суми за неизползвани отпуски включват: 1 хил.лв. за възнаграждения , (2015 г.- 1 хил.лв. за възнаграждения).

23. СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА

Осъществявани са сделки със следните свързани лица:

<i>Свързани лица</i>	<i>Вид на свързаност</i>	<i>Период на свързаност</i>
Софарма АД-	Основен акционер	До 31.12.2016 г.
Донев Инвестмънтс АД-клиент/доставчик	Дружество акционер със значително влияние в основния акционер	До 31.12.2016 г.
Софпринт Груп АД	Дъщерно дружество на дружеството акционер със значително влияние в основния акционер	До 31.12.2016 г.
Софконсулт Груп АД	Асоциирано дружество на дружеството акционер със значително влияние в основния акционер	До 31.12.2016 г.

<i>Доставки от свързани лица</i>	<i>2016 BGN '000</i>	<i>2015 BGN '000</i>
Асоциирано дружество на дружеството акционер		
услуги	<u>29</u>	<u>33</u>
Дружество акционер		
услуги	<u></u>	<u>11</u>
Общо	<u>29</u>	<u>44</u>

<i>Продажби на свързани лица</i>	<i>2016 BGN '000</i>	<i>2015 BGN '000</i>
Дъщерно дружество на дружеството акционер		
услуги	<u>130</u>	<u>133</u>

Асоциирано дружество на дружеството
акционер

услуги		2
Лихва по отпуснат заем	5	6
	5	8
Общо	135	141

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

През 2016 г. е подписан анекс за продължаване срока на заема с главница 120 х.лв. предоставен на Софконсулт груп АД при следните условия:

Договорен размер на кредита	120 х.лв.
Падеж:	31.12.2017 г.
Обезпечение:	няма
Лихва от 01.07.2014г.	6%
Салдо към 31.12.2016 г.	82 х.лв.
в т.ч. лихви	36 х.лв.

Към 31.12.2016 г. Дружеството има задължения към свързани лица в размер на 7 х.лв..

24. ВЪЗНАГАРЖЕНИЯ НА УПРАВЛЕНСКИЯ ПЕРСОНАЛ

	2016	2015
	BGN '000	BGN '000
Заплати и други краткосрочни доходи	43	39
Общо	43	39

25. ВЪЗНАГРАЖДЕНИЯ НА ОДИТОРИТЕ

Съгласно чл. 38/5/ на Закона на счетоводството когато годишният финансов отчет подлежи на независим финансов одит, в приложението се оповестяват начислените за годината суми за услугите, предоставяни от регистрираните одитори на предприятието, поотделно за: независим финансов одит, данъчни консултации и други услуги, несвързани с одита. В приложението на консолидирания финансов отчет се оповестява по аналогичен начин информацията, посочена в изречение първо, по отношение на предприятията, включени в консолидацията.

	2016 BGN '000	2015 BGN '000
Независим финансов одит	2	2
Данъчни и други консултации		
Общо	2	2

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: валутен риск, кредитен риск и ликвиден риск. Затова общото управление на риска е фокусирано върху прогнозиране на резултатите от определени области на финансовите пазари за постигане на минимизиране на потенциалните отрицателни ефекти, които биха могли да се отразят върху финансовите резултати. Финансовите рискове текущо се идентифицират, измерват и наблюдават с помощта на различни контролни механизми, за да се определят адекватни цени на услугите, предоставяни от дружеството, да се оценят адекватно формите на поддържане на свободните ликвидни средства, без да се допуска неоправдана концентрация на даден риск.

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

Валутен риск

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

Кредитен риск

Кредитен риск е основно рискът, при който клиентите на дружеството няма да бъдат в състояние да изплатят изцяло и в обичайно предвидените срокове дължимите от тях суми по търговските вземания. Дружеството няма значителна концентрация на кредитен риск, тъй като услугите, които продава са основно на свързани лица. Установената политика за извършване на плащанията от страна на контрагентите е погасяване на същите в рамките на 45 дни.

Дружеството няма политика да продава с отсрочени плащания. Паричните, вкл. разплащателни операции са ограничени до банки с висока репутация и ликвидна стабилност.

Ликвиден риск

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

Управлението на този риск се извършва чрез планиране на паричните потоци и гарантиране на погасяване на задълженията от потоци от стопанска дейност.

31 декември 2016 г.	На виждане BGN '000	до 1 м BGN '000	до 1 г. BGN '000	Общо BGN '000
Финансови активи	57	15	182	254
Финансови пасиви	10	9	3	22
31 декември 2015 г.	на виждане BGN '000	до 1 м BGN '000	до 1 г. BGN '000	Общо BGN '000
Финансови активи	20	-	317	337
Финансови пасиви	13	2	3	18

Риск на лихвоносни парични потоци

Дружеството е изложено на лихвен риск тъй като има предоставен заем, който не е погасен към 31.12.2016 г.

27. УСЛОВНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ И АНГАЖИМЕНТИ

Към датата на изготвяне на годишния финансов отчет “ФАРМАЛОГИСТИКА” АД няма условни задължения и ангажименти.

28. СЪБИТИЯ СЛЕД ДАТАТА НА БАЛАНСА

Датата на вземане на решение от ръководството за публикуване на годишния финансов отчет е 27.01.2017 г.