

БУЛ БИО - НЦЗПБ ЕООД

ИНДИВИДУАЛЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

За годината към 31.12.2019 г.

С НЕЗАВИСИМ ОДИТОРСКИ ДОКЛАД

Представляващ:
д-р Румен Кофинов



Съставител:
Бонка Енчева



Заверил:

д.е.с. Изабела Джалъзова

София, 27 март 2020 г.

БУЛ БИО - НЦЗПБ ЕООД
ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ към 31.12.2019 г.

	Приложе ние	31.12.2019 г. BGN'000	31.12.2018 г. BGN'000
АКТИВ			
Нетекущи активи			
Имоти, съоръжения, машини и оборудване	2.1.	14 746	14 200
Нематериални активи, различни от репутация	2.2.	296	39
Активи по отсрочени данъци	2.3.	189	177
Нетекущи финансови активи	2.4.	-	404
Общо нетекущи активи		15 231	14 820
Текущи активи			
Текущи материални запаси	2.5.	8 202	7 732
Текущи търговски и други вземания	2.6.	8 190	8 462
Текущи данъчни активи	2.7.	106	249
Текущи биологични активи	2.8.	63	56
Текущи финансови активи	2.9.	-	18
Парични средства	2.10.	7 882	5 171
Общо текущи активи		24 443	21 688
Общо активи		39 674	36 508
СОБСТВЕН КАПИТАЛ и ПАСИВИ			
Собствен капитал	2.11.		
Основен капитал	2.11.1.	3 473	3 473
Регистриран капитал		3 473	3 473
Резерви	2.11.2.	26 552	24 117
Финансов резултат	2.11.3.	4 879	5 181
Неразпределени печалби/непокрити загуби		1	(174)
Печалба/загуба за годината		4 878	5 355
Общо собствен капитал		34 904	32 771
Нетекущи пасиви			
Нетекущи провизии	2.12.	1 026	991
Нетекущи задължения към персонала и социалното осигуряване	2.13./1.2.10.	711	669
Други нетекущи финансови пасиви	2.14.	90	157
Правителствени дарения нетекуща част	2.15.	542	678
Общо нетекущи пасиви		2 369	2 495
Текущи пасиви			
Текущи търговски и други задължения	2.16.	465	298
Текущи задължения към персонала и социалното осигуряване	2.17./1.2.10.	1 620	734
Текущи данъчни задължения	2.18.	108	4
Други текущи финансови пасиви	2.19.	72	70
Правителствени дарения текуща част	2.20.	136	136
Общо текущи пасиви		2 401	1 242
Общо пасиви		4 770	3 737
Общо собствен капитал и пасиви		39 674	36 508

Приложенията от страница 1 до страница 66 са неразделна част от финансовия отчет.

Представяващ:
д-р Румен Кофинов

Съставител:
Бонка Енчева

Заверил:
д.е.с. Изабела Джалъзова

София, 27 март 2020 г.



БУЛ БИО - НЦЗПБ ЕООД

ОТЧЕТ ЗА ПЕЧАЛБАТА ИЛИ ЗАГУБАТА И ДРУГИЯ ВСЕОБХВАТЕН ДОХОД за 2019 година

		2019 г.	2018 г.
	Приложение	BGN'000	BGN'000
Продължаващи дейности			
Нетни приходи от продажби	1.1.1.	27 796	29 409
Приходи от договори с клиенти		27 796	29 409
Други приходи	1.1.2.	353	1 011
Приходи от безвъзмездни средства, в т.ч. предоставени от държавата	1.1.3.	136	136
Общо приходи от продължаващи дейности		28 285	30 556
Разходи по икономически елементи		(23 596)	(25 043)
Разходи за използвани суровини, материали и консумативи	1.2.1.	(6 252)	(6 387)
Разходи за външни услуги	1.2.2.	(1 885)	(1 932)
Разходи за амортизации	1.2.3.	(2 611)	(3 249)
Разходи за персонала	1.2.4.	(10 910)	(10 440)
Други разходи	1.2.5./1.2.6.	(1 938)	(3 035)
Суми с корективен характер	1.2.7.	491	507
Промени в наличностите на готовата продукция и незавършено производство		491	507
Нетни (загуби)/печалби от обезценка на финансови активи	1.2.10.	184	(215)
Общо разходи от оперативна дейност		(22 921)	(24 751)
Печалба/загуба от оперативната дейност		5 364	5 805
Финансови приходи	1.1.4.	426	396
Финансови разходи	1.2.8.	(370)	(231)
Финансови приходи/разходи, нетно		56	165
Печалба/(загуба) преди разходи за данъци		5 420	5 970
(Разходи)/приходи за данъци	1.2.9.	(542)	(615)
Печалба/загуба за периода от продължаващи дейности		4 878	5 355
Печалба/загуба за периода		4 878	5 355
Друг всеобхватен доход, представен преди свързаните данъчни ефекти	1.2.11.	(68)	(57)
<i>Компоненти на друг всеобхватен доход, които няма да бъдат прекласифицирани към печалба или загуба преди облагане с данъци</i>			
Печалби (загуби) от преоценките на планове за дефинирани доходи		(68)	(57)
Общо компоненти на друг всеобхватен доход, които няма да бъдат прекласифицирани към печалба или загуба преди облагане с данъци		(68)	(57)
Друг всеобхватен доход за периода, нетно от данъци		(68)	(57)
Общо всеобхватен доход за периода		4 810	5 298

Приложенията от страница 1 до страница 66 са неразделна част от финансовия отчет.

Представяващ:
д-р Румен Кофинов

Съставител:
Бонка Енчева

Заверил:
д.е.с. Изабела Джалъзова

София, 27 март 2020 г.



БУЛ БИО - НЦЗПБ ЕООД
ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ, ПРЯК МЕТОД за 2019 година

	2019 г. BGN'000	2018 г. BGN'000
Парични потоци от оперативна дейност		
Постъпления от клиенти и доставчици	30 225	31 949
Плащания на доставчици и клиенти	(11 260)	(11 632)
Плащания на персонала и за социално осигуряване	(10 608)	(10 946)
Платени данъци (без корпоративни данъци)	(305)	(320)
Възстановени данъци (без корпоративни данъци)	533	282
Платени/възстановени корпоративни данъци	(358)	(642)
Курсови разлики - нетно	25	109
Платени лихви - нетно		(3)
Платени дивиденди	(2 677)	(3 371)
Други постъпления/(плащания), нетно	218	(396)
Нетни парични потоци от оперативна дейност	5 793	5 030
Парични потоци от инвестиционна дейност		
Покупка на имоти, машини, съоръжения и оборудване	(3 496)	(5 115)
Придобиване на нематериални активи	(84)	(28)
Паричните аванси и кредити, предоставени на трети страни	382	
Получени лихви	120	
Нето парични средства използвани в инвестиционната дейност	(3 078)	(5 143)
Нетно увеличение (намаление) на паричните средства и паричните еквиваленти преди ефектът от промените в обменните курсове	2 715	(113)
Нетно увеличение (намаление) на паричните средства и паричните еквиваленти	2 715	(113)
Парични средства и парични еквиваленти на 1 януари	5 182	5 295
Парични средства и парични еквиваленти на 31 декември	7 897	5 182

Приложенията от страница 1 до страница 66 са неразделна част от финансовия отчет.

Представяващ:
д-р Румен Кофинов

Съставител:
Бонка Енчева

Заверил:
д.е.с. Изабела Джалъзова

София, 27 март 2020 г.



	Основен капитал	Резерв от последващи оценки	Резерви	Нагрупани печалби/загуби	Общо собствен капитал
	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000
Салдо към 31.12.2017 г.	3 473	286	20 462	6 760	30 981
Промени в началните салда, поради корекции на грешки от предходни периоди				(174)	(174)
Преизчислен остатък към 31.12.2017 г.	3 473	286	20 462	6 586	30 807
Промени в собствения капитал за 2018 г.					
Операции със собствениците	-	(1)	3 388	(6 760)	(3 373)
Дивиденди				(3 372)	(3 372)
Увеличение (намаление) чрез прехвърляне между преоценъчния резерв и неразпределена печалба, нето от данъци		(1)	-	-	(1)
Увеличение (намаление) чрез прехвърляне на законови и други резерви			3 388	(3 388)	-
Печалба/(загуба) за периода				5 355	5 355
Друг всеобхватен доход	-	-	(18)	-	(18)
Печалби (загуби) от преоценките на планове за дефинирани доходи			(18)		(18)
Друг всеобхватен доход за периода	-		(18)	-	(18)
Друг всеобхватен доход за периода, нетно от данъци	-		(18)	-	(18)
Салдо към 31.12.2018 г.	3 473	285	23 832	5 181	32 771
Преизчислено салдо към 31.12.2018 г.	3 473	285	23 832	5 181	32 771
Промени в собствения капитал за 2019 г.					
Операции със собствениците	-	-	2 503	(5 180)	(2 677)
Дивиденди				(2 677)	(2 677)
Увеличение (намаление) чрез прехвърляне между преоценъчния резерв и неразпределена печалба, нето от данъци		-	-		-
Увеличение (намаление) чрез прехвърляне на законови и други резерви			2 503	(2 503)	-
Печалба/(загуба) за периода				4 878	4 878
Друг всеобхватен доход	-	-	(68)	-	(68)
Печалби (загуби) от преоценките на планове за дефинирани доходи			(68)		(68)
Друг всеобхватен доход за периода	-		(68)	-	(68)
Друг всеобхватен доход за периода, нетно от данъци	-		(68)	-	(68)
Остатък към 31.12.2019 г.	3 473	285	26 267	4 879	34 904

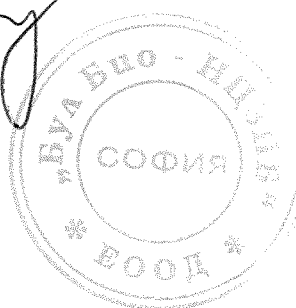
Приложенията от страница 1 до страница 66 са неразделна част от финансовия отчет.

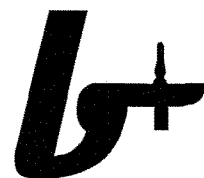
Представяващ:
д-р Румен Кофинов

Съставител:
Бонка Енчева

Заверил:
д.е.с. Изабела Джалъзова

София, 27 март 2020 г.





“БУЛ БИО- НЦЗПБ” ЕООД

САМОСТОЯТЕЛЕН ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИТЕ ОДИТОРИ

Индивидуалният Годишен финансов отчет за годината, завършваща на 31 декември 2019 с приложенията към него от страница 1 до страница 66 и Доклада за дейността за 2019 година от страница 11 до страница 23 са одобрени и подписани от името на “БУЛ БИО- НЦЗПБ” ЕООД от:

Управител:

Д-р Румен Кофинов

Съставител:

Бонка Енчева



София, м. Март 2020 г.

Съдържание

ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА	11
Допълнителна информация във връзка с изискванията на чл.100, ал.4, т.4 от ЗППЦК и чл.33, ал.1, т.6 от Наредба № 2	23
I. ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ	24
II. БАЗА ЗА ИЗГОТВЯНЕ НА ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ И ПРИЛОЖЕНИ СЪЩЕСТВЕНИ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ.....	24
ОСНОВНИ ПОКАЗАТЕЛИ НА СТОПАНСКАТА СРЕДА	25
ИЗЯВЛЕНИЕ ЗА СЪОТВЕТСТВИЕ	25
ПРИЛОЖЕНИ СЪЩЕСТВЕНИ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ.....	25
База за изготвяне.....	25
База за изготвяне - Промени в счетоводната политика.....	29
Минимална сравнителна информация.....	29
Оповестявания на обезценка в отчетите, публикувани през 2019 г.....	29
Бази за оценяване, използвани при изготвянето на финансовите отчети.....	29
Критични счетоводни преценки.....	30
Оповестявания за комплекта финансови отчети.....	30
Допустимо алтернативно третиране.....	30
Финансов обзор от ръководството	31
ПРИЗНАВАНЕ НА ПРИХОД.....	31
Приходи от договори с клиенти.....	31
Приходи от лихви.....	32
Приходи от финансиране и дарения.....	32
РАЗХОДИ.....	33
Общи и административни разходи.....	33
Разходи за постигане и изпълнение на договор с клиент	33
Технологични разходи (загуби)	33
Разходи за обезценка	33
Печалби/(загуби) от продажби на вземания (финансови активи)	33
Плащания по лизингови договори	34
Финансови приходи и разходи.....	34
ПЕЧАЛБИ ИЛИ ЗАГУБИ ЗА ПЕРИОДА.....	34
ИМОТИ, МАШИНИ И СЪОРЪЖЕНИЯ.....	34
Лизингови активи	35
НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ.....	36
Отделно придобит нематериален актив	36
Вътрешно създаден нематериален актив	36
Амортизация	36
ОБЕЗЦЕНКА НА НЕФИНАНСОВИ АКТИВИ.....	37
ТЕКУЩИ БИОЛОГИЧНИ АКТИВИ.....	37

МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ.....	37
АКТИВИ И ПАСИВИ ПО ДОГОВОРИ С КЛИЕНТИ.....	37
Продажба с право на връщане.....	38
Гаранции	38
ФИНАНСОВИ ИНСТРУМЕНТИ.....	38
Първоначално признаване и оценяване.....	38
Последваща оценка на финансови активи.....	39
Обезценка на финансови активи	39
Отписване на финансови активи	40
Последваща оценка на финансови пасиви	40
Отписване на финансови пасиви.....	40
Лихви, дивиденди, загуби и печалби.....	40
Компенсирание на финансов актив и финансов пасив	41
Пари и парични еквиваленти	41
ПРАВИТЕЛСТВЕНИ ДАРЕНИЯ.....	41
СДЕЛКИ В ЧУЖДЕСТРАННА ВАЛУТА.....	42
ПЕНСИОННИ И ДРУГИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА ПО СОЦИАЛНОТО И ТРУДОВО ЗАКОНОДАТЕЛСТВО.....	42
ДАНЪЦИ ВЪРХУ ДОХОДА И ДДС.....	43
Данък върху добавената стойност (ДДС)	44
ПРОВИЗИИ.....	44
КАПИТАЛ	44
Разпределяне на дивидент	44
ОПРЕДЕЛЯНЕ НА СПРАВЕДЛИВА СТОЙНОСТ.....	44
КРИТИЧНИ СЧЕТОВОДНИ ПРЕЦЕНКИ И ПРИБЛИЗИТЕЛНИ ОЦЕНКИ.....	45
Признаване на приходите.....	45
Тестове за обезценка на финансови активи.....	45
Тестове за обезценка на активи.....	46
Нетната реализуема стойност на материалните запаси	47
Приблизителна оценка за отсрочени данъци.....	47
Провизии	47
Условни активи и пасиви.....	47
Актьорски предположения за дефинирани планове при пенсиониране.....	48
ГРЕШКИ И ПРОМЕНИ В СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА	48
РЕКЛАСИФИКАЦИИ.....	49
III. ДОПЪЛНИТЕЛНА ИНФОРМАЦИЯ КЪМ СТАТИИТЕ НА ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ	50
1. Отчет за всеобхватния доход	50
1. 1. Приходи	50
1.1.1. Нетни приходи от продажби.....	50
1. 1. 2. Други приходи.....	50

1. 1. 3. Приходи от правителствени дарения и финансиране	50
1. 1. 4. Финансови приходи	50
1. 2. Разходи	50
1. 2. 1. Използвани суровини, материали и консумативи	50
1. 2. 2. Разходи за външни услуги	51
1. 2. 3. Разходи за амортизации	51
1. 2. 4. Разходи за заплати и осигуровки на персонала	51
1. 2. 5. Други разходи	52
1. 2. 6. Други разходи – провизии и обезценки	52
1. 2. 7. Суми с корективен характер	52
1.2. 8. Финансови разходи	52
1. 2. 9. Разход за данъци от продължаващи дейности	52
1.2. 10. Нетни (загуби)/печалби от обезценка на финансови активи	53
1.2. 11. Оповестяване на информация, свързана с друг всеобхватен доход	53
2. Отчет за финансовото състояние	55
Нетекущи активи	55
2. 1. Имоти, машини, съоръжения и оборудване	55
2. 2. Нематериални активи, различни от репутация	55
2. 3. Активи по отсрочени данъци	56
2. 4. Нетекущи финансови активи	56
Текущи активи	57
2. 5. Текущи материални запаси	57
2. 6. Текущи търговски и други вземания	57
2. 7. Текущи данъчни активи	57
2. 8. Текущи биологични активи	57
2. 9. Текущи финансови активи	58
2. 10. Парични средства	58
2. 11. Собствен капитал	58
2. 11. 1. Основен капитал	58
2. 11. 2. Резерви	58
2. 11. 3. Финансов резултат	59
Нетекущи пасиви	59
2. 12. Нетекущи провизии	59
2. 13. Нетекущи задължения към персонала	59
2. 14. Други нетекущи финансови пасиви	59

2. 15. Нетекуща част на правителствени дарения	60
Текущи пасиви	60
2. 16. Текущи търговски и други задължения	60
2. 17. Текущи задължения към персонала	60
2. 18. Текущи данъчни задължения	60
2. 19. Други текущи финансови пасиви	60
2. 20. Правителствени дарения текуща част	60
IV. ДРУГИ ОПОВЕСТЯВАНИЯ.....	61
1. Свързани лица и сделки със свързани лица	61
2. Дивиденди	61
3. Цели и политика за управление на финансовия риск	61
Информация за финансовия риск	62
Кредитен риск	62
Ликвиден риск	62
Лихвен риск	63
Валутен риск	63
Пазарен риск	64
Ценови риск	64
4. Управление на капитала	65
5. Корекция на грешки и промяна в счетоводна политика.....	65
6. Корекции на приблизителни оценки.....	65
7. Условни активи и пасиви.....	65
8. Събития след края на отчетния период	65
9. Несигурности	66
10. Принцип-предположение за действащо предприятие – финансово състояние	66

ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

За годината, приключваща на 31 декември 2019 г.

ПРИЕТ НА 27.03.2020г. ОТ ПРЕДСТАВЛЯВАЩИТЕ

НАСТОЯЩИЯТ ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА Е ИЗГОТВЕН В СЪОТВЕТСТВИЕ С РАЗПОРЕДБИТЕ НА ЧЛ. 33 ОТ ЗАКОНА ЗА СЧЕТОВОДСТВОТО И ИЗИСКВАНИЯТА НА ТЪРГОВСКИЯ ЗАКОН

Ръководството представя своя годишен доклад и годишния финансов отчет към 31 декември 2019 г., изготвен в съответствие Международните стандарти за финансово отчитане, приети от Европейския съюз. Този финансов отчет е одитиран от Регистриран одитор Изабела Джалъзова.

Дружеството е регистрирано в България, създадено е през 2000 година чрез отделяне от Национален център по заразни и паразитни болести. Основната му дейност е свързана с производство и реализация в страната и чужбина на ваксини, серуми, алергени, кръвни продукти, имуностимулатори, диагностични препарати и други препарати за диагностика, лечение и профилактика. С Протокол на едноличния собственик №РД-16-59/16.03.2020г. предмета на дейност на дружеството е променен като е добавено и извършването на търговия на едро с лекарствени продукти и медицински изделия.

“Бул Био НЦЗПБ” ЕООД е регистрирано в Софийски градски съд по фирмено дело 14041/2000 г. като еднолично с ограничена отговорност дружество със седалище и адрес на управление гр. София, бул. Янко Сакъзов № 26 и е 100 % държавна собственост. Правата на собственост на държавата се упражняват от Министерство на здравеопазването.

Дружеството и през тази година е продължило основната си дейност, производство на ваксини, серуми, алергени, кръвни продукти, имуностимулатори, диагностични препарати и други препарати за диагностика, лечение и профилактика.

Финансовият резултат на Дружеството за 2019 г. след данъци е печалба в размер на 4878 хил. лв. Данъчното облагане на Дружеството се извършва съгласно изискванията на местното законодателство.

Структура на основния капитал			
Собственик	Участие	Брой дялове	Номинална стойност (хил. лв.)
Министерство на здравеопазването	100%	347300	3 473

Към 31 декември 2019 г. “Бул Био НЦЗПБ” ЕООД няма участия в дъщерни и асоциирани дружества.

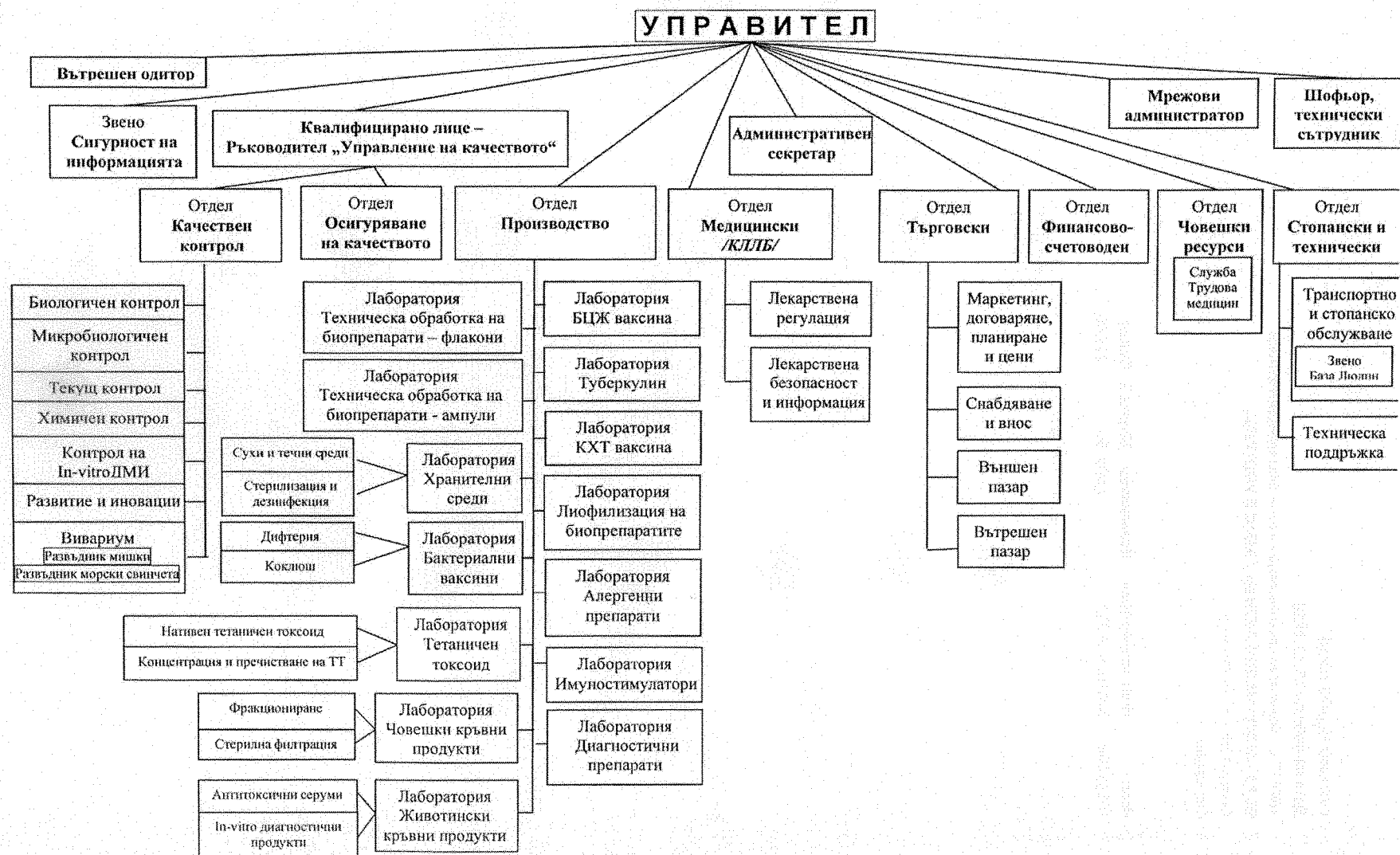
Управление

Съгласно действащия Търговски закон в България, към 31 декември 2019 г., “Бул Био НЦЗПБ” ЕООД е еднолично дружество с ограничена отговорност и е 100% държавна собственост.

През 2019г. дружеството се управлява и представлява от Николай Радославов Борисов, назначен по договор за управление и контрол, а към момента от д-р Румен Кофинов, назначен по договор за управление и контрол от 20.01.2020г..

Организационната структура на Дружеството

СТРУКТУРА НА „БУЛ БИО – НЦЗПБ“ ЕООД – 01.10.2019 г.



Човешки ресурси

Персонал

Средно списъчния брой на персонала, с който е реализирана производствената програма през 2019 год. е 410 човека, от които основните работници са 332 души и представляват 81%, а останалите 19% включват спомагателния и административен персонал, който е 78 човека.

Работна заплата

Начислените и изплатени средства за работна заплата за изтеклата година са в размер на 8850 хил.лв. Средната брутна работна заплата на служителите е в размер на 1 613 (хиляда шестотин и тринадесет) лв.

Социални придобивки

Има сключен Колективен трудов договор, съгласно който на служителите се предоставят следните социални придобивки:

- Медицинско обслужване на служителите на място;
- Допълнително здравно осигуряване;
- Подпомагане на почивното дело;
- Материално подпомагане на служителите за Великден, Коледа и др.празници;
- Отпускане на еднократни социални помощи на крайно нуждаещи се;
- Осигуряване на средства на стойност 15,00лв. на отработен ден за храна

Анализ на продажби и структура на разходите

Основният дял от приходите на Дружеството са от продажба на различни видове ваксини, имуностимулатори, човешки кръвни продукти, диагностични препарати, алергени, серуми.

Структура на приходите от договори с клиенти е както следва – от продажба на продукция 27 652 хил.лв. и от услуги – 144 хил. лв., другите приходи са в размер на 353 хил.лв.

Начислената амортизация на безвъзмездно получената апаратура е отчетена като приходи от финансираня и е в размер на 136 хил. лв.

Разходите за основна дейност са в размер на 23 596 хил. лв. и са свързани основно с разходи за суровини, материали и консумативи в размер на 6 252 хил. лв., разходи за външни услуги 1 885 хил. лв., разходи за персонала – 10 910 хил. лв.; разходи за амортизации – 2 611 хил. лв. и други разходи – 1 938 хил. лв.

Производствен процес

През изминалата година Дружеството изпълняваше задачите определени от бизнес плана за 2019г. при особеностите обусловени от спецификата на производството - повече от 500 биопродукта, групирани в 15 раздела. Биологичното производство определя дълъг цикъл на производство – до 9 месеца и все по-скъпи контролни изследвания в съответствие с международните изисквания на СЗО и тези на ИАЛ.

Поддържа се високо технологично и качествено ниво при производството на бактериални ваксини, имуностимулатори, имунодиагностични средства, алергени, хранителни среди. Влагат се допълнителни средства за подобряване условията на производство на продукти получени от човешка плазма за нуждите на здравеопазването. Дружеството полага големи усилия за да отговори на повишаващите се европейски изисквания към това производство, имащо голямо значение за здравеопазването и осигуряващо снабдяването на страната с албумин и имуновенин интакт, получени от местни суровини.

Производството на антитоксични конски серуми за профилактика и лечение в действителност от период от около три години е спряно, поради липсата на конска кръвна плазма. Производството на ваксина против кримска хеморагична треска е в много малки обеми. Двете Лаборатории за производство нямат сертификат за добра производствена практика. Тези продукти са животоспасяващи и се произвеждат от сравнително малък брой производители в света /ваксина против кримска хеморагична треска се произвежда само в нашата страна/.

Изпълнени са основните цели за годината и предвидените маркетингови мерки за стимулиране на продажбите. Инвестирани са значителни средства за развитие на условията за производство, контрол и съхранение на лекарствените продукти с цел подържане на високо техническо и

технологично ниво в съответствие с изискванията на Добрата Производствена Практика и разпоредбите на Закона за лекарствените продукти в хуманната медицина.

Инвестиционни проекти

Дружеството разполага с дълготрайни материални активи от следните групи:

Група	Месеци на амортизация
Сгради	300
Машини, производствено оборудване, апаратура	40
Автомобили	48
Стопански инвентар	80
Компютърна техника	24

Основните инвестиционни проекти на Дружеството

За подържане на високо технологично ниво на производството на лекарства в съответствие с повишаващите се изисквания на Добрата производствена практика, СЗО и ЕМА бяха инвестирани значителни средства за закупуване на апаратура, поддръжка и подобряване на чистите помещения. Модернизацията на лабораториите и закупуването на контролна апаратура бяха свързани с препоръките на експертите на СЗО направени по време на тяхната инспекция на производствените лаборатории във връзка с повишените международни изисквания за производство на бактериални ваксини.

Инвестиционната програма на дружеството е съобразена със следните условия и приоритети:

- Обвързване на планираните инвестиции с предвидените цели и прогнозираното равнище на производството и продажбите
- Акцентирание на ремонтите, възстановяването и реконструкциите на наличната материално-техническа база за изграждане на “чисти помещения”, подържане на достигнатото технологично ниво и изпълняване на всички препоръки от страна на ИАЛ и СЗО.
- Обновяване и възстановяване на наличното оборудване, което е в значителна степен морално и физически остаряло.
- Обвързване на разчетените инвестиции със средствата на дружеството за реинвестиране на реализираната печалба.
- Въвеждане на нова производствена линия за пълнене, лиофилизация и запойка на БЦЖ ваксина.

Закупено бе оборудване и за лаборатория БЦЖ ваксина, с цел двукратно увеличаване на производството. Стартиран е одобрения от ИАЛ проект на нова лаборатория и в момента се работи по реализацията му. Въз основа на направени препоръки от МОСВ беше извършена оценка влияние на производството върху околната среда и инициирани допълнителни административни документи свързани с комплексното разрешително на дружеството, което ще доведе до лицензиране на производствените мощности и пускането им в експлоатация през 2020 - 2021г.

През 2019г. приключи изграждането, чрез възстановяване на съществуващи сгради, на нови лабораторни помещения и вивариуми за нуждите на лаборатория Животински кръвни продукти в база Суходол.

През последните месеци на отчетната година се предприеха стъпки за изпълнение на поетите ангажименти към СЗО за подобряване на производствените условия на лаборатория БЦЖ, лаборатория ТОБ – флакони, лаборатория ТОБ – ампули и лаборатория Бактериални ваксини. В най-добрите прогнози реновациите ще бъдат завършени до края на 2020 година.

Система за управление на качеството

Дружеството е провело мероприятия и програми, насочени към подобряване на технологичните процеси, намаляване на брака и допълнителната работа, както и усъвършенстване на продуктите. Дружеството притежава сертификат за одобрение за система за управление на качеството ISO 9001:2015 с № 10088345 с валидност до 31.12.2020 г. за „Производство на лекарства за профилактика и лечение на инфекциозни болести, включително антиалергични продукти и човешки кръвни продукти, производство на ин витро диагностични медицински изделия/диагностични препарати и хранителни среди“ издаден от Лойдс Регистър и Сертификат за одобрение на „БУЛ БИО – НЦЗПБ“ ЕООД в съответствие със стандарта за управление на качеството ISO 13485:2016 с

№ 10156423 с валидност до 10.12.2020 г. за „Производство на хранителни среди, диагностични серуми и антимикробни дискове“ издаден от Лойдс Регистър (международен стандарт за управление на качеството за медицински изделия), както и сертификат за стандарт ISO 14001:2015, идентифициращ внедрени системи за управление по отношение на околната среда, валиден до 28.07.2022 г.

Това позволява всички производства на Дружеството да отговарят на съвременните критерии за качество и да са конкурентноспособни на местния и международен пазар. Доброто качество, традиции и конкурентните цени на нашите продукти ни осигуряват присъствието на пазара.

Изследователска и развойна дейност

В дружеството работят общо 418 души от които 195 – специалисти с висше образование, от които 2 гл. асистенти, 10 – с научна степен „доктор“ и 4 – с научна степен „доцент“; 143 – специалисти със средно специално и средно професионално образование и 80 – друг персонал, от които 76 със средно образование. В Дружеството работят сътрудници с много висока квалификация. Това се определя от спецификата на производството и голямото разнообразие на произвежданите биопрепарати. В резултат от научно-приложната дейност на специалистите от Дружеството са разработени и внедрени технологиите за производство на биопрепаратите без да бъдат закупувани лицензи за производство, което спестява значителни средства на националното здравеопазване.

Кратък преглед на състоянието на пазара

Пазарен модел, регулиране и конкурентна среда

“БУЛ БИО - НЦЗПБ” ЕООД е единствения производител в страната на ваксини, серуми, имуностимулатори, алергени, диагностични препарати и др. В рамките на няколко десетилетия „БУЛ БИО - НЦЗПБ“ ЕООД е създал и утвърдил отношенията си с всички лечебни и здравни заведения в страната. Ползва се с името на стабилен, коректен и конкурентноспособен партньор. Цялостният пазар на продуктите на Дружеството условно би могъл да се раздели на регулиран и свободен.

Част от продажбите на лекарствени продукти на Дружеството са при условията на регулиран вътрешен пазар. Обемът на продажбите зависи от поръчките на Министерство на здравеопазването за обезпечаване на Националната имунизационна програма. Тя от своя страна в количествен аспект е обусловена от регистрираната за страната раждаемост.

Бъдещо разширяване на производството и реализацията на тези продукти може да се насочи към свободния пазар и за износ.

На свободния вътрешен пазар се предлагат всички имуностимулатори, препаратите от човешки кръвни белтъци, алергени и широката гама от медицински изделия за *in vitro* диагностични цели. По отношение предлаганите медицински изделия за *in vitro* диагностични цели продажбите на Дружеството се извършват в условията на силна конкуренция с представителствата на крупни и световноизвестни фирми като "Becton Dickinson", "Merck", "Bio Merieux", GSK, "Scharlau", Санофи Пастьор. Доброто качество, традициите и по-ниските цени на нашите продукти ни осигуряват присъствието в този сегмент от пазара.

Основни клиенти на Дружеството са здравните и лечебни заведения в цялата страна - РЗИ, болници, специализирани лечебни заведения, диагностично-консултативни центрове, санаториални лечебни заведения, частни лечебни заведения, всички звена на ветеринарно-медицинския и ветеринарно-санитарния контрол, търговци на едро с лекарства и др.

Освен на вътрешния пазар Дружеството има добри позиции и на външния пазар. Основна част от приходите на дружеството от износ се формират от реализацията на БЦЖ ваксина, ваксина срещу тетанус, ваксина срещу дифтерия и тетанус за деца и ваксина срещу тетанус/дифтерия за възрастни, както и настъпването на нашите продукти на Турския пазар и повишаващите се количества от активни вещества за доставка в Южна Корея. Дружеството изнася ваксини в повече от 140 държави в света и за тази дейност е лицензирано от СЗО като една от малкото фирми в света, имащи право да продават ваксини за нуждите на UNICEF.

Производството и разпространението на биопродукти е изключително регулирано и подлежи на множество сертификации. В последните години се завишиха изключително много изискванията за Добра производствена практика, което прави производството им и търговията с тях изключително трудна и много производители прекратиха дейността си, напр. Калгевакс и животинските кръвни продукти. Това прави Бул Био особено важен субект на международните пазари, което от своя страна води до непрекъснато подобряване и модернизиране на производството ни.

Част от продажбите на лекарствените продукти произвеждани от Дружеството са предназначени за нуждите на МЗ за изпълнение на Националната имунизационна програма и програмата за превенция на заразителните и паразитни заболявания.

Конкуренцията на вътрешния пазар става все по- голяма поради навлизането на дистрибуторски компании, които предлагат вносни продукти и разполагат с голямо порт фолио, което им дава възможност да понижават цените на продуктите, които се явяват наши конкуренти. Вътрешният пазар от няколко години бележи минимален растеж като абсолютна парична стойност, но намалява като относителна част от общите приходи.

Основни доставчици

Вносът на суровини и материали за производството на лекарства се извършва пряко от лицензирани доставчици, фирми с добро име и значителен опит в съответствие с изискванията на ДПП. Като наши основни доставчици са: ФОТ ООД, Мерк България ЕАД, Алмагест АД, Майком ЕООД, РЦТХ Ст.Загора, Софтгруп ООД, Поливак ООД, Аквахим АД, Микропак ООД, Applikon, BOSCH и др.

Финансови инструменти

Дружеството не инвестира във финансови инструменти. Основните финансови активи и пасиви са вземания и задължения.

В бележките към финансовия отчет на Дружеството е представена допълнителна информация относно приетата политика за оценяване и представяне на финансовите инструменти.

Балансовите стойности на финансовите активи и пасиви (финансовите инструменти) на Дружеството могат да бъдат представени в следните категории:

Финансови активи	31.12.2019 г.	31.12.2018 г.
Финансови активи на разположение за продажба		
Кредити и вземания, в т.ч.:	8 190	8 884
Текущи търговски и други вземания	8 190	8 462
Предоставени заеми, в т.ч.:	-	422
- Нетекущи	-	404
- Текущи	-	18
Парични средства	7 882	5 171
Общо финансови активи	16 072	14 055
Финансови пасиви	31.12.2019г.	31.12.2018г.
Текущи търговски и други задължения	465	298
Задължения по финансов лизинг, в т.ч.:	162	227
- Нетекущи	90	157
- Текущи	72	70
Общо финансови пасиви	627	525

Преглед на дейността

Резултати за текущия период

	2019 г.	2018 г.
Приходи	29 202	31 459
Разходи	23 782	25 489
Финансов резултат преди данъци	5 420	5 970



Дивиденди и разпределение на печалбата

Финансов отчет и анализ

Собственият капитал на Дружеството е 34 904 хил. лв.

През отчетната 2019г. са настъпили изменения в основния капитал на Дружеството спрямо предходния отчетен период като същият е увеличен с 2133 хил. лв. чрез отнасяне на печалбата от 2018г., след данъчно облагане и дивидент за държавата, в увеличение на другите резерви на дружеството.

Анализ на съотношението собствен/привлечен капитал

	2019 г.	2018 г.
Коеф. на финансова автономност	7,32	8,77
Коеф. на задлъжнялост	0,14	0,11



Основните икономически показатели, характеризиращи дейността на Дружеството, са:

Показатели					
№	Показатели	2019 г.	2018 г.	Разлика	%
		Стойност	Стойност	Стойност	
1	Имоти, Машини, Съоръжения и Оборудване /общо/	14 746	14 200	546	4%
2	Нетекущи активи	15 231	14 820	411	3%
3	Текущи активи в т.ч.	24 443	21 688	2 755	13%
4	Активи държани за продажба	-	-	-	
5	Материални запаси	8 202	7 732	470	6%

6	Текущи вземания	8 359	8 767	(408)	-5%
7	Текущи финансови активи	-	18	(18)	-100%
8	Парични средства	7 882	5 171	2 711	52%
9	Обща сума на активите	39 674	36 508	3 166	9%
10	Собствен капитал	34 904	32 771	2 133	7%
11	Финансов резултат	4 810	5 298	(488)	-9%
12	Нетекущи пасиви	2 369	2 495	(126)	-5%
13	Текущи пасиви	2 401	1 242	1 159	93%
14	Обща сума на пасивите	4 770	3 737	1 033	28%
15	Приходи общо	29 202	31 459	(2 257)	-7%
16	Приходи от продажби	27 796	29 409	(1 613)	-5%
17	Разходи общо	23 782	25 489	(1 707)	-7%

Коефициенти

№	Коефициенти	2019 г.	2018 г.	Разлика	
		Стойност	Стойност	Стойност	%
	Рентабилност:				
1	На собствения капитал	0,14	0,16	(0,02)	-15%
2	На активите	0,12	0,15	(0,02)	-16%
3	На пасивите	1,01	1,42	(0,41)	-29%
4	На приходите от продажби	0,17	0,18	(0,01)	-4%
	Ефективност:				
5	На разходите	1,23	1,23	(0,01)	-1%
6	На приходите	0,81	0,81	0,00	1%
	Ликвидност:				
7	Обща ликвидност	10,18	17,46	(7,28)	-42%
8	Бърза ликвидност	6,76	11,24	(4,47)	-40%
9	Незабавна ликвидност	3,28	4,18	(0,90)	-21%
10	Абсолютна ликвидност	3,28	4,16	(0,88)	-21%
	Финансова автономност:				
11	Финансова автономност	7,32	8,77	(1,45)	-17%
12	Задлъжнялост	0,14	0,11	0,02	20%

Основните изменения в сравнение с предходния отчетен период се дължат на:

Фактори, оказали въздействие върху финансовото състояние на дружеството: проблеми свързани с промени в размера на регулаторните такси за прелицензиране на продуктите ни пред СЗО, ПАЗО, въвеждане на нови методи на почистване, стерилизация в производството.

Стопански цели за 2019 г.

Ръководството си е поставило следните основни цели, които да бъдат постигнати през 2020 г.:

Основна цел в дейността на Дружеството е осигуряването на страната с висококачествени биопрепарати отговарящи на изискванията на Европейската Фармакопея и Световна Здравна Организация, произвеждани в условията на Добрата Производствена Практика и ЗЛПХМ, основаваща се на политиката и стратегията на МЗ за борба със заразните и паразитни болести.

Запазване и разширяване на дейността в досегашната основна предметна специализация – производство и реализация на ваксини, серуми, алергени, кръвни продукти, имуностимулатори, диагностични препарати и други биопродукти за диагностика, лечение и профилактика, придържайки се към високите европейски стандарти, изискванията на Добрата Производствена Практика, ЗЛПХМ и ЗМИ.

Чрез разширяване маркетинговата дейност, заемане на нови пазарни ниши в страната и чужбина за реализация на продукцията; увеличаване на приходите от реализацията на преквалифицираните от СЗО ваксини БЦЖ, Дифтет, Тетадиф и Тетатокс.

Разширяване на производството на компоненти на дифтерия, тетанус и коклюш ваксина за нуждите на LG Chem.

- Финансово обезпечаване на строително-ремонтните работи по изграждането на чисти помещения и привеждане условията на производство в съответствие с изискванията на ЗЛПХМ,

правилата на "Добрата производствена практика" и СЗО и поддържане на постигнатото технологично ниво.

- Инвестиране на средства за закупуване на нови машини, съоръжения и оборудване с цел подобряване и усъвършенстване на производствените технологии.
- Увеличаване на търговския оборот и общите приходи.
- Провеждане на необходимите мероприятия за поддържане на високо техническо и технологично ниво за запазване на лицензите от СЗО за произвежданите за УНИЦЕФ бактериални ваксини.
- Поддържане на необходимото технологично ниво в съответствие с изискванията на ЗЛПХМ и правилата на "Добра производствена практика" на препаратите, получили разрешение за производство.
- Провеждане на необходимите мероприятия за поддържане на внедрената система за управление на качеството, за която Дружеството притежава сертификата от Lloyd's, че отговаря на стандартите на ISO 9001/2015, 13485/2016 и ISO 14001/2015.

Основни приоритети и направления в производствената и търговска дейност на дружеството

Постигане на целите ще се реализира с осъществяване на следните приоритетни направления на маркетинговата дейност:

- Задоволяване на нуждите на МЗ в борбата със заразните болести с произвежданите от Дружеството биопродукти.
- Увеличаване на оборота и разширяване пазарното присъствие и утвърждаване позитивния имидж на Дружеството. Основна цел в това направление е запазването и разширяването на позициите пред основните клиенти - РЗИ, болници за активно лечение, специализирани лечебни заведения, диагностично консултативни центрове, санаториални лечебни заведения и търговци на едро с лекарства;
- Стриктно изпълнение на договорите за доставка на бактериални ваксини за нуждите на УНИЦЕФ. Предприемане на мерки за увеличаване на производството и участие в бъдещите търгове с по-големи количества.
- Засилване на позициите на Турския пазар.
- Да се засили активността на Дружеството за регистриране на имуностимулаторите в чужбина, за осъществяване на по-голям износ.
- Да се засили дейността на Дружеството за регистрация на произвежданите бактериални ваксини в чужбина, като основа за увеличаване на осъществявания износ.
- Увеличаване на търговския оборот и общите приходи и по-рационално натоварване на наличните производствени мощности за осигуряване на увеличаване на производството и осъществяване на износ при възможно минимално увеличаване на персонала
- Технологична модернизация на материално-техническата база с изграждането на "чисти помещения" за производство и поддържане на съществуващите производствени мощности на необходимото техническо ниво в съответствие с изискванията на СЗО и ИАЛ;

Развитие на персонала

Организиране на специфично и целенасочено обучение на персонала на дружеството в страната и чужбина, с акцент създаване на високоспециализирани млади кадри, които да поемат в свои ръце бъдещото развитие на Дружеството.

Очаквани инвестиции

През 2020 година се очаква инвестициите в дружеството да бъдат около 5 978 хил. лева, чрез които да се реализират набелязаните мерки за обновяване на производството и въвеждане на нови мощности. Дружеството планира инвестициите да са със собствени средства, без да се налага привличането на заеман или друг вид капитал.

Инвестиционната програма на дружеството е съобразена със следните условия и приоритети:

- Обвързване на планираните инвестиции с предвидените цели и прогнозираното равнище на производството и продажбите
- Акцентирание на ремонтите, възстановяването и реконструкциите на наличната материално-техническа база за изграждане на "чисти помещения", поддържане на достигнатото технологично ниво и изпълняване на всички препоръки от страна на ИАЛ и СЗО.
- Обновяване и възстановяване на наличното оборудване, което е в значителна степен морално и физически остаряло.
- Обвързване на разчетените инвестиции със средствата на дружеството за реинвестиране на реализираната печалба.

“БУЛ БИО- НЦЗПБ” ЕООД

Доклад за дейността и Финансов отчет за годината завършваща към 31.12.2019

- Въвеждане на нова производствена линия за пълнене, лиофилизация и запойка на БЦЖ ваксина.

Важни събития, настъпили след датата на изготвяне на финансовия отчет

Сменен е управителя на дружеството на 20.01.2020г., има промяна в структурата от 21.02.2020г. и са съкратени ръководни служители като: Квалифицирано лице – Ръководител „Управление на качеството“ и Главен счетоводител.

Информация по чл. 187 д от Търговския закон

През 2019г. не са придобивани и прехвърляни собствени акции от Дружеството. Дружеството не притежава собствени акции от капитала си.

Информация по чл. 247, ал. 2 от Търговския закон

Възнагражденията, получени общо през 2019 година от Управителя на Дружеството са в размер на 96 хиляди лева.

Към 31.12.2019 г. Управителят няма участия по смисъла на чл. 247, ал. 2, т. 4 от ТЗ.

През изминалата 2019 г. Управителят на Дружеството или свързани с него лица не са сключвали договори по смисъл на чл. 240 б от Търговския закон.

Управление на капиталовия риск

Целите на “БУЛ БИО- НЦЗПБ” ЕООД при управление на капитала са да защитят правото на “БУЛ БИО- НЦЗПБ” ЕООД да продължи, като действащо дружество с цел доходност за собственика на капитала и поддържане на оптимална капиталова структура, за да се намали цената на капитала.

Политиката на ръководството е да се поддържа стабилна капиталова база, така че да се съхрани доверието на собствениците, и на пазара като цяло, и да може да се осигурят условия за развитие на бизнеса в бъдеще.

За своите вътрешни и външни нужди, Дружеството изчислява и оповестява съотношението на нетния дълг към собствения капитал.

Вид	31.12.2019 г.	31.12.2018 г.
Общо дългов капитал, т.ч.:	4 770	3 737
<i>Задължения по финансов лизинг/разсрочено плащане</i>	162	227
<i>Търговски кредити и заеми към свързани лица и стокови кредити</i>	4 608	3 510
Намален с:		
паричните средства и парични еквиваленти	(7 882)	(5 171)
Нетен дългов капитал	(3 112)	(1 434)
Общо собствен капитал	34 904	32 771
Общо капитал	31 792	31 337
Коефициент нетен дълг към собствен капитал	-0,097886	-0,045761

За своите вътрешни и външни нужди, Дружеството изчислява и оповестява коефициента на задлъжнялост.

Коефициента на задлъжнялост се изчислява, както следва:

Вид	31.12.2019 г.	31.12.2018 г.
Общо привлечен капитал (пасиви), т.ч.:	4 770	3 737
<i>Задължения по финансов лизинг/разсрочено плащане</i>	162	227
<i>Всички останали пасиви</i>	4 608	3 510
Общо собствен капитал	34 904	32 771
Коефициент на задлъжнялост	0,1366606	0,1140337

Анализа е доказателство за доброто управление на капитала.

Управление на финансовия риск

Дружеството има експозиция към следните финансови рискове:

- кредитен риск;
- ликвиден риск;
- пазарен риск;
- оперативен риск.

В настоящия доклад е оповестена информацията относно експозицията на Дружеството спрямо всеки от горепосочените рискове, целите, политиките и процеси в Дружеството по оценяване, и управление на риска, и управлението на капитала. Допълнителни количествени оповестявания са включени в бележките към финансовия отчет.

Основни положения за управление на риска

Политиките за управление на риска в Дружеството са установени с цел да идентифицират и анализират рисковете, влияещи върху Дружеството, да установяват граници за поемане на рискове по отделни видове, дефинират правила за контрол върху рисковете и спазване на установените граници. Политиките и системите по управление на рисковете подлежат на регулярна проверка с цел установяване на настъпили изменения на пазара и дейностите на Дружеството. Дружеството чрез обучение и прилагане на установените стандарти и процедури за управление цели да развие дисциплина и конструктивна контролна среда, където всички служители разбират своята роля и задължения.

Кредитен риск

Кредитният риск е рискът, че контрагентът няма да изпълни задълженията си по даден финансов инструмент или договор, което води до финансова загуба. Дружеството е изложено на кредитен риск от своите оперативни дейности (главно за търговски вземания). Дружеството не ползва друг привлечен капитал и изложеността му на кредитен риск е много ниска.

Вземания от клиенти

Експозицията към кредитен риск зависи от индивидуалните характеристики на отделните клиенти. Демографската структура на клиентите и риска от неплащане в индустрията или в страната, в която те оперират влияят в по-малка степен на кредитния риск.

Дружеството има съществени продажби към няколко клиента: UNICEF, TURK ILAC VE SERUM A.S. - TURKEY, ЛГ ХЕМИНВЕСТ – КОРЕЯ, ИНТЕРВАКС – КАНАДА, KPG LIMITED, СОФАРМА ТРЕЙДИНГ АД - СОФИЯ, ФЬОНИКС ФАРМА ЕООД, СТИНГ АД – РАЗГРАД, ФАРМНЕТ ЕАД И МИН. НА ЗДРАВЕОПАЗВАНЕТО.

Кредитната политика на Дружеството предвижда всеки нов клиент да се проучва за кредитоспособност преди да се предложат стандартните условия на доставка и плащания.

Инвестиции

Дружеството не прави инвестиции в ликвидни дългови и корпоративни ценни книжа с оглед на това да лимитира експозицията си по кредитен риск.

Гаранции

Дружеството участва в обществени поръчки по ЗОП и предоставя гаранции в полза на трети лица. През отчетната 2019г. предоставените банкови гаранции на клиенти са в размер на 93 хил.лв., а платените гаранции са в размер на 68 хил.лв.

Ликвиден риск

Ликвиден риск възниква при положение, че дружеството не изпълни своите задължения, когато те станат изискуеми. Дружеството прилага подход, който да осигури необходимия ликвиден ресурс да се посрещнат настъпилите задължения при нормални или стресови условия без да се реализират неприемливи загуби или да се увреди репутацията на Дружеството. Дружеството е с висока ликвидност и не е изложено на ликвиден риск.

Пазарен риск

Пазарен риск е рискът, при промяна на пазарните цени, като курс на чуждестранна валута, лихвени проценти или цени на капиталови инструменти, доходът на дружеството или стойността на неговите инвестиции да бъдат засегнати. Целта на управлението на пазарния риск е да управлява

и контролира експозицията на пазарен риск в приемливи граници, като се оптимизира възвръщаемостта. Дружеството управлява ценовия риск като използва за основа международни котировки за определяне цените на продаваните продукти и тези, които осъществяват корелация между цените на суровия петрол и реализираните продукти.

Валутен риск

Дружеството е изложено на валутен риск при покупки и/или продажби и/или поемане на заеми различни от функционалната валута, основно щатски долари.

Лихвен риск

Дружеството не ползва привлечени средства от финансови и кредитни институции, както и от трети лица, и не е изложено на лихвен риск

Оперативен риск

Оперативен риск е рискът от преки или косвени загуби, произтичащи от широк кръг от причини, свързани с процесите, персонала, технологиите и инфраструктурата на Дружеството, както и от външни фактори, различни от кредитни, пазарни и ликвидни рискове, като например тези, произтичащи от правни и регулаторни изисквания и общоприети стандарти на корпоративно поведение. Оперативни рискове възникват от всички операции на Дружеството.

Целта на Дружеството е да се управлява оперативния риск, така че да се балансира между избягването на финансови загуби и увреждане на репутацията на Дружеството, и цялостната ефективност на разходите и да се избягват процедурите за контрол, които ограничават инициативата и творчеството.

Основната отговорност за разработване и прилагане на контроли за оперативния риск се възлага на висшето ръководство. Тази отговорност се подпомага от развитието на общи стандарти за Дружеството за управление на оперативния риск в следните области:

- изисквания за подходящо разпределение на задълженията, включително и независимо оторизиране на сделки;
- изисквания за равняване и мониторинг на сделките;
- съответствие с регулаторните и други правни изисквания;
- документация за контрол и процедури;
- изисквания за периодична оценка на оперативните рискове и адекватността на контролите и процедурите за справяне с идентифицираните рискове;
- изисквания за докладване на оперативни загуби и предложените коригиращи действия;
- развитие на аварийни планове;
- обучение и професионално развитие;
- етични и бизнес стандарти;
- намаляване на риска, включително застраховка, когато това е ефективно.

Дружеството не държи в портфейлите си от финансови инструменти експозиции в гръцки държавни ценни книжа, както и в ДЦК на държави в затруднено финансово състояние.

Отговорности на ръководството

Според българското законодателство, ръководството следва да изготвя финансов отчет за всяка финансова година, който да дава вярна и честна представа за финансовото състояние на Дружеството към края на годината, финансово му представяне и парични му потоци.

Ръководството потвърждава, че е прилагало последователно адекватни счетоводни политики при изготвянето на годишния финансов отчет към 31 декември 2019г. и е направило разумни и предпазливи преценки, предположения и приблизителни оценки.

Ръководството също потвърждава, че се е придържало към действащите счетоводни стандарти, като финансовият отчет е изготвен на принципа на действащото дружество.

Ръководството носи отговорност за правилното водене на счетоводните регистри, за целесъобразното управление на активите и за предприемането на необходимите мерки за избягване и разкриване на евентуални злоупотреби и други нередности.

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

Допълнителна информация във връзка с изискванията на чл.100, ал.4, т.4 от ЗППЦК и чл.33, ал.1, т.6 от Наредба № 2

а) информация за промените в счетоводната политика през отчетния период, причините за тяхното извършване и по какъв начин се отразяват на финансовия резултат и собствения капитал на емитента;

б) информация за настъпили промени в икономическата група на емитента, ако участва в такава група;

Дружеството не участва в икономическа група.

в) информация за резултатите от организационни промени в рамките на емитента, като преобразуване, продажба на дружества от икономическата група, апортни вноски от дружеството, даване под наем на имущество, дългосрочни инвестиции, преустановяване на дейност;

През отчетната 2019 г. няма настъпили организационни промени в рамките на дружеството, като преобразуване, продажба на дружества от икономическата група, апортни вноски от дружеството, даване под наем на имущество, дългосрочни инвестиции, преустановяване на дейност.

г) становище на управителния орган относно възможностите за реализация на публикувани прогнози за резултатите от текущата финансова година, като се отчитат резултатите от текущото тримесечие, както и информация за факторите и обстоятелствата, които ще повлияят на постигането на прогнозните резултати най-малко за следващото тримесечие;

Дружеството не е публикувало прогнози за резултатите от текущата финансова година.

ж) информация за висящи съдебни, административни или арбитражни производства, касаещи задължения или вземания в размер най-малко 10 на сто от собствения капитал на емитента; ако общата стойност на задълженията или вземанията на емитента по всички образувани производства надхвърля 10 на сто от собствения му капитал, се представя информация за всяко производство поотделно;

Дружеството няма висящи производства касаещи задължения или вземания в размер най-малко 10 на сто от собствения капитал.

з) информация за отпуснатите от емитента или от негово дъщерно дружество заеми, предоставяне на гаранции или поемане на задължения общо към едно лице или негово дъщерно дружество, в това число и на свързани лица с посочване на характера на взаимоотношенията между емитента и лицето, размера на неизплатената главница, лихвен процент, краен срок на погасяване, размер на поето задължение, условия и срок.

и) Данни за директора за връзки с инвеститора, включително телефон и адрес за кореспонденция.

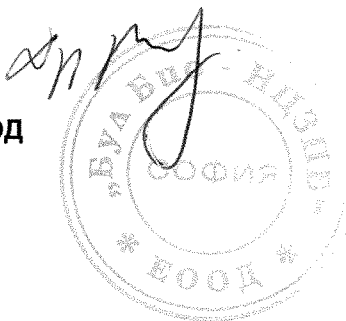
Директор за връзки с инвеститорите във „БУЛ БИО НЦЗПБ“ ЕООД е Румен Кофинов. Телефона за връзка: + 359 2 944 61 91,

адрес за кореспонденция: гр.София 1504, бул. Янко Сакъзов № 26.

Д-р Румен Кофинов

Управител
“БУЛ БИО- НЦЗПБ” ЕООД
гр. София

27 март 2020 г.



ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
I. ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ

Наименование на Дружеството: „БУЛ БИО – НЦЗПБ“ ЕООД

Управител: Румен Кофинов

Съставител: Бонка Енчева

Юристи: адв.Лора Гурмева и адв.Илиян Кършев

Държава на регистрация на Дружеството: РБългария

Седалище и адрес на регистрация: гр.София, бул.“Янко Сакъзов” № 26

Място на офис или извършване на стопанска дейност /попълва се ако е различно от седалището и адреса на регистрация/: част от стопанската дейност се осъществява и в производствената база в гр.София, кв.“Суходол”, местност „Назърица“

Обслужващи банки: Уникредит Булбанк, ПИБ АД, Общинска банка АД, ЦКБ, Райфайзен банк и ОББ АД /от вливането на СИБанк АД/

Финансовият отчет е самостоятелен отчет на Дружеството.

Предмет на дейност и основна дейност/и на Дружеството:
производство и реализация в страната и чужбина на ваксини, серуми, алергени, кръвни продукти, имуностимулатори, диагностични препарати и други препарати за диагностика, лечение и профилактика.

Дата на финансовия отчет: 31. 12. 2019 г.

Текущ период: годината започваща на 01. 01. 2019 г. и завършваща на 31. 12. 2019 г.

Предходен период: годината започваща на 01. 01. 2018 г. и завършваща на 31. 12. 2018 г.

Дата на одобрение за публикуване [REDACTED] 2020г.

Структура на капитала

“БУЛ БИО – НЦЗПБ” ЕООД е дружество, регистрирано в Софийски градски съд по фирмено дело 14041/2000 г. като еднолично с ограничена отговорност дружество със седалище и адрес на управление гр. София, бул. Янко Сакъзов № 26 и е 100 % държавна собственост. Правата на собственост на държавата се упражняват от Министерство на здравеопазването.

Акционери / Съдружници	Дялово участие	Брой акции	Номинална стойност (хил.лв.)
Министерство на здравеопазването	100%	347300	3 473
Всичко	100.00%		

II. БАЗА ЗА ИЗГОТВЯНЕ НА ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ И ПРИЛОЖЕНИ СЪЩЕСТВЕНИ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ

Финансовият отчет е изготвен съгласно изискванията на българското счетоводно законодателство в националната валута на Република България - български лев.

От 1 януари 1999 година българският лев е с фиксиран курс към еврото: 1. 95583 лева за 1 евро.

Точността на сумите представени във финансовия отчет е хиляди български лева.

Настоящият финансов отчет е изготвен в съответствие с изискванията на Международни стандарти за финансови отчети (МСФО), приети от Комисията на Европейския съюз. Финансовият отчет е изготвен и в съответствие с изискванията на Международните стандарти за финансова отчетност, публикувани от Международния съвет по счетоводни стандарти. Всички Международни стандарти за финансови отчети са публикувани от Международния съвет по счетоводни стандарти, в сила за периода на изготвяне на тези и финансови отчети, са приети от Европейския съюз чрез процедура за одобрение, установена от Комисията на Европейския съюз.

Финансовите отчети са изготвени на принципа на действащо предприятие, което предполага, че Дружеството ще продължи дейността си в обозримо бъдеще.

Изготвянето на финансовите отчети в съответствие с МСФО, изисква употребата на счетоводни приблизителни оценки. Когато е прилагало счетоводната политика, ръководството се е основавало на собствената си преценка. Елементите на финансовите отчети, чието представяне включва по-висока степен на преценка или субективност, както и тези елементи, за които предположенията и оценките имат значително влияние върху финансовите отчети като цяло, са отделно оповестени в.

При прилагане счетоводна политика със задна дата, при преизчисляване на статии (грешки) със задна дата или когато се прекласифицират статии във финансовите отчети, се представят три отчета за финансово състояние и два от всички други отчети, и свързаните с тях пояснителни приложения.

ОСНОВНИ ПОКАЗАТЕЛИ НА СТОПАНСКАТА СРЕДА

Основните показатели на стопанската среда, които оказват влияние върху дейността на Дружеството, за периода 2018 – 2019г. са представени в таблицата по-долу:

Показател	2019	Към дата	Източник	2018
БВП производствен метод в млн. лв.*	85 248	Q3	НСИ	107 027
Реален растеж на БВП*	3,70%	Q3	НСИ	3,20%
Инфлация в края на годината*	3,80%	дек.18	НСИ	2,70%
Среден валутен курс на щатския долар	1,74703	31.12.2019	БНБ	1,65704
Валутен курс на щатския долар	1,74099	31.12.2019	БНБ	1,70815
Коефициент на безработица *	3,70%	Q3	НСИ	5,00%
Основен лихвен процент в края на годината	0,00%	31.12.2019	БНБ	0,00%

*Данните за 2019г. са предварителни, Източници НСИ, БНБ - публикации 2019 и 2020г.

ИЗЯВЛЕНИЕ ЗА СЪОТВЕТСТВИЕ

Дружеството води своето текущо счетоводство и изготвя финансовите си отчети в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети от Комисията на Европейския съюз, в сила на 01 януари 2019г.

ПРИЛОЖЕНИ СЪЩЕСТВЕНИ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ

База за изготвяне

Този годишен индивидуален финансов отчет е изготвен в съответствие с Международните Стандарти за Финансово Отчитане, издадени от Съвета за Международния Счетоводни Стандарти (СМСС) и всички разяснения издадени от Комитета за Разяснения на МСФО, които ефективно са в сила на и от 1 януари 2019г. и които са приети от Комисията на европейския съюз.

Индивидуалният годишен финансов отчет включва индивидуален отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход, индивидуален отчет за финансовото състояние, индивидуален отчет за промените в собствения капитал, индивидуален отчет за паричните потоци, както и пояснителни приложения. Приходи и разходи, с изключение на компонентите на друг всеобхватен доход, се признават в печалбата или загубата. Друг всеобхватен доход се признава в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход и включва елементи на приходи и разходи (включително корекции от прекласификация), които не са признати в печалбата или загубата, както изисква или както е разрешено от МСФО. Корекции от прекласификация са сумите, прекласифицирани в печалба или загуба в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход за текущия период, които са били признати в друг всеобхватен доход през текущия и предходни периоди.

Транзакции със собствениците на Дружеството в качеството им на собственици се признават в отчета за промените в собствения капитал.

Дружеството избира да представи един отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход. Разделите се представят заедно, като този за печалбата или загубата е първи, следван непосредствено от раздела за другия всеобхватен доход.

Дружеството избира да представя отчета си за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход, като при класификацията използва метода „същност на разходите”.

Форматът на отчета за финансовото състояние е базиран на разграничението текущ/нетекущ.

Следните изменения на съществуващите стандарти, издадени от Съвета по международни счетоводни стандарти и приети от ЕС, са в сила от 1 януари 2019 година:

• МСФО 16 Лизинг (издаден на 13 януари 2016г.), одобрен от ЕК на 31 октомври 2017г., публикуван в Официален вестник на 9 ноември 2017г. Стандартът въвежда нови принципи за признаване, измерване и представяне на лизинги с цел по-достоверно представяне. Стандартът заменя действащите до този момент стандарт МСС 17 „Лизинг“, КРМСФО 4 „Определяне дали дадено споразумение съдържа лизинг“, ПКР-15 „Оперативен лизинг – стимули“ и ПКР-27 „Оценяване на съдържанието на операции, включващи правната форма на лизинг“. МСФО 16 изисква лизингополучателите да отчитат повечето лизинги в отчета за финансовото състояние и да прилагат единен модел при отчитането на всички лизингови договори, с някои изключения. Определението за лизинг се фокусира върху понятието за контрол използвано в МСФО 10 и МСФО 15. Въвеждат се нови изисквания за представяне и оповестяване. При лизингополучателите се предвижда за всички лизинги с продължителност повече от 12 месеца да се признава актив „право на ползване“, който ще се амортизира за периода на договора, и съответно ще се отчита задължение по тези договори. Предвидени са изключения за краткосрочни лизинги и такива с незначителна стойност, като изключенията могат да бъдат приложени само от лизингополучателите. Освен това, класификацията на паричните потоци също е засегната, тъй като плащанията по оперативен лизинг съгласно МСС 17 се представяха като оперативни парични потоци; докато при модела заложен в МСФО 16, лизинговете плащания ще бъдат разделени на плащания на главница и плащания на лихви, които ще бъде представяни съответно като парични потоци от финансова дейност. Отчитането при лизингодателите не се променя по същество, но е възможно да настъпят основания за прекласификация.

Дружеството е избрало да прилага модифициран ретроспективен подход при първо прилагане на МСФО 16 Лизинг и кумулативният ефект от прилагането се признава на датата на първоначалното прилагане в началното салдо на капитала и не се преизчислява сравнителна информация. Дружеството е избрало да приложи стандарта към договори, които преди това са били идентифицирани като лизинг при прилагане на МСС 17 и КРМСФО 4. Дружеството не прилага стандарта към договори, които преди не са идентифицирани като съдържащи лизинг при прилагане на МСС 17 и КРМСФО 4.

Дружеството е избрало да използва изключенията, предложени от стандарта, за лизингови договори, за които срокът на лизинга приключва в рамките на 12 месеца и договори за лизинг, за които базовият актив е с ниска стойност.

• Изменения на МСФО 9: Характеристики за предплащане с отрицателна/негативна/ компенсация (издадени на 12 октомври 2017г.), одобрени от ЕС на 22 март 2018г., публикувани в Официален вестник на 26 март 2018г.

Променят се съществуващите изисквания на МСФО 9 по отношение на права за прекратяване, за да се позволи оценяване по амортизирана стойност (или, в зависимост от бизнес модела, по справедлива стойност през ДВД), дори в случай на плащане на отрицателна /негативна/ компенсация. Негативна компенсация е налице, когато условията по договора позволяват на длъжника да плати предсрочно инструмента преди неговия падеж, и предсрочно платената сума може да е различна от останалите неплатени главница и лихви, но тази негативна компенсация трябва да е разумна и релевантна за ранното прекратяване на договора. Предварителното плащане само по себе си не е достатъчен индикатор за преценка, т.е. е важно е да се прецени спрямо текущо преобладаващия лихвен процент, и спрямо него - сумата на предплащането може да е и в полза на страна, инициирала го. Важно е изчисляването на компенсацията да е последователно като подход и при санкция за по-ранно плащане, и при полза от по-ранно плащане. Също така съответният актив следва да е в категорията „държан за събиране на паричните потоци“ съгласно бизнес модела на предприятието. Когато даден финансов пасив, отчитан по амортизирана стойност, е модифициран без да се отписва, то ефектът от тази модификация трябва да се признае

в печалбата или загубата. Ефектът се измерва като разлика между оригиналните договорени парични потоци и тези, след модификацията, дисконтирани по оригиналния ефективен лихвен процент.

• КРМСФО 23 „Несигурност, свързана с данъчни третираня на данъци върху дохода“ – (издаден на 7 юни 2017г.), приет от ЕК на 23 октомври 2018 г.);

Дават се насоки за прилагане на изискванията за признаване и оценяване на МСС 12 „Данъци върху дохода“, когато съществува несигурност, свързана с данъчни третираня на данъци върху дохода (т.е. несигурност дали избраното от предприятието данъчно третиране ще бъде прието от данъчните власти съгласно данъчното законодателство). Когато съществува несигурност, предприятието признава и оценява текущи или отсрочени данъчни пасиви или активи съгласно МСС 12 като определя облагаеми печалби, данъчни загуби, данъчни основи и ставки;

• **Изменения на различни стандарти „Годишни подобрения в МСФО (цикъл 2015-2017)“ – (издадени на 12 декември 2017г., одобрени от ЕК на 14 март 2019г., публикувани в Официален вестник на ЕС на 15 март 2019г.);**

Годишните подобрения обхващат изменения на МСС 12 Данъци върху дохода (добавени са параграфи относно признаване на ефекта на дивидентите върху данъка върху дохода, съгласно МСФО 9, когато признава задължение за дивидент, като ефектът на дивидентите върху данъка върху дохода е свързан по-пряко с минали операции или събития, които са генерирали подлежащи на разпределение печалби, отколкото с разпределянето на печалбата на собствениците, поради което в зависимост от това дали предприятието първоначално е признало тези минали операции или събития, признава ефекта на дивидентите върху данъка върху доходите в печалбата или загубата, другия всеобхватен доход или в собствения капитал), МСС 23 Разходи по заеми (изменение на пар.14, целящо по-ясно определяне на разходите за заеми, които са допустими за капитализиране, като поясняват, че ако при заеми със специални цели за финансиране на определен квалифициран актив, останат непогасени след като активът стане готов за предвидената употреба или продажба, тези заеми стават част от финансиращите средства с общо предназначение, когато се изчислява нормата за капитализация по реда на МСС 23), МСФО 3 Бизнес комбинации (приети са параграфи с допълнителни насоки за бизнес комбинация постигната на етапи, когато страна в съвместно предприятие получава контрол върху стопанската дейност, която е съвместно контролирана дейност, съгласно МСФО 11, като придобиващия прилага изискванията за бизнес комбинация, постигната на етапи, вкл. преоценява участието, което е държал преди в съвместно контролираната дейност) и МСФО 11 Съвместни предприятия (приети са параграфи за счетоводно отчитане на придобивания на дялови участия в съвместно контролирани дейности, в резултат на което една страна в съвместно контролирана дейност получава съвместен контрол върху нея, приема се, че когато едно предприятие придобие съвместен контрол в бизнес, който е съвместна дейност, то не следва да преизчислява предишно държаните дялове в него).

• **Изменения в МСС 19 „Доходи на наети лица“ – Изменение, съкращаване или уреждане на плана – (издадени на 12 октомври 2017г., одобрени от ЕК на 13 март 2019г. , публикувани в Официален вестник на ЕС на 14 март 2019г.);**

Изменението изисква от предприятията да използват актуализирани актюерски предположения за определяне на разходите за текущ стаж и нетната лихва за оставащия период от годишния отчетен период след извършването на промяна в плана, съкращение или уреждане. Допълнително са включени изменения в оповестяването на ефекта при промени в плановите за дефинирани доходи, съкращаване или уреждане във връзка с горната граница на активите. •**Изменения в МСС 28 „Инвестиции в асоциирани предприятия и в съвместно контролирани предприятия”** (издадени на 12 октомври 2017г., одобрени от ЕК на 08 февруари 2019г., публикувани в Официален вестник на ЕС на 11 февруари 2019г.);

Уточнява се, че предприятие прилага изискванията за обезценка на МСФО 9 при отчитане на дългосрочна инвестиция в асоциирано или в съвместно контролирано предприятие, която е част от нетната инвестиция в това асоциирано или съвместно контролирано предприятие и към която, обаче, не се прилага метода на собствения капитал.

Приемането на тези изменения в съществуващи стандарти не доведе до промени в счетоводната политика на Дружеството. Към датата на настоящият финансов отчет МСФО 16 няма практическо приложение .

Следните нови или ревизирани стандарти, нови разяснения и промени към съществуващи стандарти, които към отчетната дата са издадени от Съвета по международни счетоводни стандарти (СМСС), но все още не са в сила за годишни периоди, започващи на 1 януари 2019г. или

не са одобрени за прилагане от ЕС и съответно не са взети предвид при изготвянето на настоящия финансов отчет.

• **МСФО 17 Застрахователни договори** (издадени на 18 май 2017г., все още не е приет от ЕК). Изцяло нов счетоводен стандарт за всички видове застрахователни договори, който ще замени действащия МСФО 4 и дефинира нов модел за отчитане на застрахователните договори, който взема предвид всички счетоводни аспекти, които имат отношение към тях и цели да е по-полезен и последователен за застрахователите. Не се очаква да имат влияние върху финансовите отчети на Дружеството;

• **Промени в Концептуалната рамка за финансово отчитане – (в сила за годишни периоди от 1 януари 2020 г.)** Промените включват преработени дефиниции за „актив“ и „пасив“, както и нови насоки за тяхното измерване, отписване, представяне и оповестяване. Промените в Концептуалната рамка са съпроводени с изменения в някои препратки към нея в Международните стандарти за финансово отчитане, в т.ч. МСФО 2, МСФО 3, МСФО 6, МСФО 14, МСС 1, МСС 8, МСС 34, МСС 37, МСС 38, КРМСФО 12, КРМСФО 19, КРМСФО 20, КРМСФО 22 и ПКР 32 (измененията в препратките са издадени на 29 март 2018г., одобрени от ЕК на 29 ноември 2019г., публикувани в Официалния вестник на ЕС на 6 декември 2019г., в сила от 1 януари 2020г.). Част от препратките насочват към коя версия на Концептуалната рамка следва се отнасят изявленията в посочените стандарти (рамката на КМСС, приета от СМСС през 2001 г., рамката на СМСС от 2010 г. или новата ревизирана рамка от 2018 г.), други изрично посочват, че дефинициите в стандарта не са актуализирани в съответствие с новите изменения в рамката;

• **Изменения в МСФО 3 “Бизнес комбинации”** – (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2020 г. не е приет от ЕК) Промяната касае изменената дефиниция за бизнес и трудностите, които придобиващото предприятие среща в преценката дали се придобива бизнес или съвкупност от активи. Добавена е възможност за тест за концентрация, който позволява да се направи опростена оценка за това дали дадена съвкупност от дейности и активи е бизнес. Измененията вероятно ще доведат до отчитане на повече придобивания, като придобивания на активи;

• **Изменения в МСФО 10 Консолидирани финансови отчети и МСС 28 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). Тези промени са насочени към решаването на счетоводното третиране на продажбите или апортите на активи между инвеститор и негови асоциирани или съвместни предприятия. Те потвърждават, че счетоводното третиране зависи дали продаваните активи или апортираните немонетарни активи, конституират или не по същество „бизнес“ по смисъла на МСФО 3. Ако тези активи като съвкупност не отговарят на определението за „бизнес“ инвеститорът признава печалба или загуба до процента, съответстващ на дела на другите несвързани инвеститори в асоциираното или съвместното предприятие. В случаите когато се продават активи или се апортират немонетарни активи, които като съвкупност са „бизнес“, инвеститорът признава изцяло печалбата или загубата от транзакцията. Тези промени ще се прилагат перспективно. През м.Декември 2015г. СММС отложи началната дата на приложение на тези промени за неопределено време след като бъдат приключени проучванията по метода на собствения капитал.

• **Изменения на МСС 1 „Представяне на финансови отчети“, МСС 8 „Счетоводна политика, промени в счетоводните приблизителни оценки и грешки“, МСС 10 „Събития след края на отчетния период“, МСС 34 „Междинно финансово отчитане“ и МСС 37 „Провизии, условни пасиви и условни активи“** – (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2020 г. публикувани изменения на МСС 1 и МСС 8 на 31 октомври 2018г., приети от ЕК на 29 ноември 2019г., като ЕК е решила, че вследствие измененията на МСС 1 и МСС 8 трябва да се изменят и МСС 10, МСС 34 и МСС 37, публикувани в Официалния вестник на ЕС на 10 декември 2019г.);

Промените са свързани с прецизиране определението за „същественост“. Новото определение за същественост е: „информацията е съществена, ако пропусната, представена неточно или прикрита, би могло в разумна степен да се очаква да повлияе на решенията на основните потребители на финансовите отчети с обща цел, които предоставят финансова информация за дадено отчетно предприятие“. Налице са три нови аспекта от определението, които следва да бъдат отбелязани: а) „прикриване“ – настоящото определение се фокусира само върху пропускане и неточно представяне. Заключение на СМСС е, че прикриването на съществена информация може да има същия ефект като пропускане на съществена информация; б) „очакване в разумна степен да се повлияе на решенията на основните потребители“ – настоящото определение се отнася до „би могло да повлияе“, което според СМСС може да се приеме, че се изисква твърде много

информация, тъй като почти всичко „би могло да повлияе“ върху решенията на някои потребители, дори вероятността да е минимална; и в) ”основни потребители” – настоящото определение се отнася само до „потребители”, което според СМСС може да бъде прието твърде широко, т.е. да се вземат предвид всички възможни ползватели на финансовите отчети, когато се решава каква информация да се оповести. Също така, посочват се изрично пет начина за прикриване на съществена информация: а) използване на език за съществен елемент, който е уклончив или неясен; б) информация за съществен елемент, сделка или събитие, която е разпръсната на различни места във финансовите отчети; в) несходни елементи, сделки и събития, по същество, които неподходящо са представени съвкупно; г) сходни елементи, сделки и събития, които неподходящо са представени самостоятелно; и д) съществена информация е скрита чрез несъществена информация до такава степен, че става неясно коя информация е съществена.

Ръководството е в процес на проучване, анализ и оценка на ефектите от направените промени в Концептуалната рамка и горепосочените стандарти, които ще окажат влияние върху счетоводната политика и върху стойностите и класификациите на активите, пасивите, операциите и резултатите на Дружеството в следващите отчетни периоди.

База за изготвяне - Промени в счетоводната политика

Възприетата счетоводна политика е последователна с прилаганата през предходната година. Новият МСФО 16 няма практическо приложение.

Минимална сравнителна информация

С изключение на случаите, когато МСФО разрешават или изискват друго, дружеството представя сравнителна информация по отношение на предходен период за всички суми, отчетени във финансовите отчети за текущия период.

Дружеството представя като минимум два отчета за финансовото състояние, два отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход, два отделни отчета за печалбата или загубата (ако се представят такива), два отчета за паричните потоци и два отчета за промените в собствения капитал и свързаните с тях пояснителни приложения.

Когато текстовата описателна информация, съдържаща се във финансовите отчети за предходния/предходните период(и), продължава да бъде актуална и за текущия период се прави връзка с предходния, особено когато това е свързано с несигурности, приблизителни оценки, провизии или обезценки.

Оповестявания на обезценка в отчетите, публикувани през 2019 г.

При сегашната икономическа среда, оповестяванията, отнасящи се до обезценка, се характеризират с нарастващо значение. Поради това тези Пояснителни приложения към публикуваните през 2019 г. отчети на Дружеството, съдържат подробни оповестявания на обезценка, към следните раздели:

- Оповестявания по счетоводната политика;
- Оповестявания на съществени предположения;
- Имоти, машини, съоръжения и оборудване;
- Нематериални активи;
- Други финансови активи;
- Търговски вземания.

Бази за оценяване, използвани при изготвянето на финансовите отчети

Финансовият отчет е изготвен на базата на историческата цена, с изключение на определени имоти и финансови инструменти, които се отчитат по преоценена стойност или справедлива стойност в края на всеки отчетен период, както е обяснено в счетоводната политика, по-долу.

Историческата цена обикновено се базира на справедливата стойност на възнаграждението, което е дължимо (договорено) при замяна на стоки и услуги.

Справедлива стойност е цената, която би била получена при продажба на актив или платена при прехвърлянето на задължение при обичайна сделка между пазарни участници към датата на оценяване, независимо от това дали тази цена е пряко наблюдавана или оценявана като се използва друга техника за оценка. При определяне на справедливата стойност на един актив или пасив, дружеството взема под внимание характеристиките на актива или пасива, така, както участниците на пазара биха взели тези характеристики предвид при ценообразуването на актива или пасива към датата на оценяване. Справедлива стойност за измерване и / или оповестяване цели в този финансов отчет, се определя на такава база, с изключение на базата на акции, платежни операции, които са в обхвата на МСФО 2, лизингови сделки, които са в обхвата на МСС

17, и измервания, които имат някои прилики със справедлива стойност, но не са по справедлива стойност, като нетна реализируема стойност в МСС 2 или стойност в употреба в МСС 36.

В допълнение, за целите на финансовата отчетност, справедливата стойност се категоризират в Ниво 1, 2 или 3 въз основа на степента, в която входящите данни за измерванията на справедливата стойност, се наблюдават и на значимостта на факторите за оценяването на справедливата стойност в своята цялост, които са описани, както следва:

Хипотези от 1-во ниво - Обявени (некоригирани) цени на активните пазари за идентични активи или пасиви, до които предприятието може да има достъп към датата на оценяване.

Хипотези от 2-ро ниво Други хипотези освен включените в ниво 1 обявени цени за актив или пасив, които са наблюдаеми пряко или косвено.

Хипотези от 3-то ниво Ненаблюдаеми хипотези за актив или пасив. Получени от техники за оценка, които включват входи за актива или пасива, които не се основават на пазарни данни (непазарни фактори).

Към датата на настоящия финансов отчет дружеството не притежава активи и пасиви, отчитани по справедлива стойност.

Критични счетоводни преценки

При прилагането на счетоводните политики на дружеството, които са описани в бележките в настоящото приложение, Управителя на Дружеството е длъжен да прави преценки, приблизителни оценки и предположения за балансовата стойност на активите и пасивите, които не са лесно видими от други източници. Преценките и свързаните с тях предположения се базират на историческия опит и други фактори, които се считат за подходящи. Действителните резултати могат да се различават от тези оценки.

Преценките и основните предположения се преглеждат на текуща база. Преработените счетоводни оценки се признават в периода, в който оценката е преразгледана, ако прегледа засяга само този период, или в периода на преразглеждането и бъдещи периоди, ако прегледите засягат както текущия и бъдещите периоди.

Критичните счетоводни преценки са подробно оповестени в раздел „Критични счетоводни преценки и приблизителни оценки“

Оповестявания за комплекта финансови отчети

Пълния комплект финансови отчети, включва следните компоненти:

- отчет за финансовото състояние към края на периода;
- отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход за периода;
- отчет за промените в собствения капитал за периода;
- отчет за паричните потоци за периода;
- пояснителни приложения, представляващи обобщение на по-важните счетоводни политики и друга пояснителна информация, сравнителна информация по отношение на предходния период и
- отчет за финансовото състояние към началото на най-ранния сравнителен период, когато дружеството прилага счетоводна политика със задна дата или прави преизчисление със задна дата на статии в своите финансови отчети, или когато прекласифицира статии в своите финансови отчети.

Представят се с еднакво значение всички финансови отчети в пълен комплект от финансови отчети.

Избора на ръководството е да представи един отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход.

Ръководството е избрало да представи компонентите на другия всеобхватен доход преди свързаните данъчни ефекти. Данъка между компонентите е разпределен между тези, които биха могли впоследствие да бъдат прекласифицирани в раздела на печалбата или загубата, и тези, които няма впоследствие да бъдат прекласифицирани в този раздел.

Допустимо алтернативно третиране

В определени случаи, МСФО позволява повече от едно възможно счетоводно третиране на определена сделка или събитие. Лицата, изготвящи финансовите отчети, трябва да изберат това третиране, което най-точно съответства на дейността на Дружеството.

Съгласно МСС 8, от Дружеството се изисква да подбере и да прилага своите счетоводни политики последователно за подобните сделки и/или за други събития и условия, освен когато даден МСФО конкретно изисква или позволява категоризация на позициите, за които могат да са подходящи

различни политики. Когато даден МСФО изисква или позволява такава категоризация, за всяка една отделна категория се подбира и последователно се прилага най-подходящата счетоводна политика. Поради това, след като вече е избрано някое от алтернативните третираня, то се превръща в счетоводна политика и трябва да бъде последователно прилагано. Промени по счетоводната политика трябва да се извършват само когато това се изисква по силата на стандарт или тълкуване, или ако, в резултат на промяната, въпросните финансови отчети ще предоставят по-надеждна и релевантна информация.

В настоящата публикация, когато МСФО дава възможност за избор, Дружеството възприема едно от възможните третираня, а именно това, което е най-подходящо за обстоятелствата, в които се намира. В коментара се описва подробно коя е избраната политика, както и причините за този избор, и се представят накратко разликите в изискванията относно оповестяванията.

Финансов обзор от ръководството

В допълнение към финансовите отчети, много предприятия представят финансов обзор от ръководството. В МСФО няма изискване да се представя такава информация, макар че параграф 13 от МСС 1 съдържа кратко описание на това, което може да бъде включено в един годишен доклад. През декември 2012 г. Съветът по международни счетоводни стандарти (СМСС) издаде МСФО Изложение за практиката - *Коментар на ръководството*, който очертава една широка, необвързваща рамка за представянето на коментара на ръководството във връзка с финансовите отчети, изготвени в съответствие с МСФО. Ако Дружеството реши да следва указанията, съдържащи се в *Изложението за практиката*, то ръководството се насърчава да обясни степента, в която е било следвано *Изложението за практиката*. Изявлението за съответствие с *Изложението за практиката* се допуска само, ако въпросното *Изложение* е било следвано изцяло. Съдържанието на Финансовия обзор от ръководството се определя от местни изисквания на пазара и от въпросите, които са специфични за дадена юрисдикция. Поради това, Дружеството не е представило финансов обзор от ръководството, а годишен доклад за дейността.

ПРИЗНАВАНЕ НА ПРИХОД

Приходи от договори с клиенти

Договор е съглашение между две или повече страни, което създава права и задължения за страните по него. Клиент е страна, която е сключила договор с Дружеството да получи стоки или услуги, които са продукция от обичайната дейност на Дружеството, в замяна на възнаграждение.

Дружеството признава приходи, да са отрази прехвърлянето на обещаните с договора стоки или услуги на клиенти, в размер, който отразява възнаграждението, на което Дружеството очаква да има право в замяна на прехвърлените стоки или услуги.

Прехвърлянето на стоките или услугите се основава на концепцията за прехвърляне на контрола върху тях, способността да се ръководи използването на актива и да се получават по същество всички останали ползи от него. Контролът включва и способността за предотвратяване на това други дружества да ръководят използването на актива и получаването на ползи от него.

Приходите от договори с клиенти се признават, както следва:

- в течение на времето по начин, който отразява извършаната от Дружеството работа по договора;
- в определен момент, когато се прехвърля контролът върху стоките или услугите на клиента.

Приходите от договори с клиенти се признават на база 5-етапен модел за признаване, представен по-долу, като разграничение се прави в следните две насоки според момента на удовлетворяване на задължението за изпълнение:

- задължение за изпълнение (прехвърляне на контрол) в течение на времето – в този случай приходите се признават постепенно, следвайки степента на прехвърляне на контрола върху стоките или услугите на клиента;
- задължение за изпълнение, удовлетворено (прехвърлен контрол) в определен момент – клиентът получава контрол върху стоките или услугите в определено време и приходите се признават изцяло наведнъж.

5-етапният модел за признаване на приходи от договори с клиенти включва следните етапи:

- Етап 1 – идентифициране на договора – договор с клиент се отчита, когато са изпълнени всички от следните критерии:

- договорът е одобрен от страните по него;
- могат да бъдат идентифицирани правата на всяка от страните по договора по отношение на стоките или услугите, които се прехвърлят;
- могат да бъдат идентифицирани условията на плащане за стоките или услугите, които трябва да бъдат прехвърлени;

- договорът има търговска същност;
- има вероятност Дружеството да получи възнаграждението, на което то има право в замяна на стоките или услугите, които ще бъдат прехвърлени на клиента.

Ако не бъдат изпълнени всички от посочените по-горе критерии, договорът не се отчита в съответствие с изискванията на МСФО 15 Приходи от договори с клиенти.

Когато даден договор с клиент не отговаря на горните критерии и Дружеството получава възнаграждение от клиента, то признава полученото възнаграждение като приход само когато е настъпило някое от следните събития:

- Дружеството няма оставащи задължения за прехвърляне на стоки или услуги към клиента и е получило цялото или почти цялото от обещаното от клиента възнаграждение, което не подлежи на възстановяване;

- договорът е прекратен и полученото възнаграждение не подлежи на възстановяване.

Дружеството признава полученото възнаграждение като пасив, докато настъпи едно от събитията, посочени по-горе или докато критериите за признаване, изброени по-горе, бъдат изпълнени.

• Етап 2 – идентифициране на задължения за изпълнение – при влизане в сила на договора Дружеството оценява стоките или услугите, обещани по договора с клиент, и определя като задължение за изпълнение всяко обещание да прехвърли на клиента или:

- стока или услуга (или набор от стоки или услуги), която е отделна;

- поредица от отделни стоки или услуги, които по същество са еднакви и имат същия модел на прехвърляне на клиента.

• Етап 3 – определяне на цената на сделката – при определяне на цената на сделката Дружеството взема предвид условията на договора и обичайните си търговски практики. Цената на сделката е размерът на възнаграждението, на който Дружеството очаква да има право в замяна на прехвърлянето на клиента на обещаните стоки или услуги, с изключение на сумите, събрани от името на трети страни (например данък върху добавената стойност). Обещаното в договора с клиента възнаграждение може да включва фиксирани суми, променливи суми, или и двете.

• Етап 4 – разпределяне на цената на сделката към задълженията за изпълнение – цената на сделката се разпределя към всяко задължение за изпълнение (или към всяка отделна стока или услуга) в размер, който отразява сумата на възнаграждението, на което Дружеството очаква да има право в замяна на прехвърлянето на обещаните стоки или услуги на клиента. Разпределянето на цената на сделката се извършва на въз основа на относителна единична продажна цена на всяка отделна стока или услуга.

• Етап 5 – признаване на прихода, когато (или докато) Дружеството удовлетвори или удовлетворява задължението за изпълнение – приходът се признава, когато (или докато) Дружеството удовлетвори задължението за изпълнение, като прехвърли стоките или услугите на клиента. Те се считат за прехвърлени на клиента, когато той получи контрол върху тях. За всяка задължение за изпълнение се определя при влизането в сила на договора, дали то удовлетворява задължението за изпълнение с течение на времето или към определен момент във времето.

Дружеството прехвърля контрола върху стока или услуга с течение на времето и признава приходи с течение на времето, ако е спазен един от следните критерии:

- клиентът едновременно получава и консумира ползите, получени от дейността на Дружеството в хода на изпълнение на тези дейности – това най-често са рутинни и повтарящи се услуги;

- в резултат на дейността на Дружеството се създава или подобрява актив, който клиентът контролира в хода на създаването или подобряването на актива – това най-често е строителство на сгради или незавършено производство, върху което клиента може да има контрол;

- в резултат на дейността на Дружеството не се създава актив с алтернативна употреба за Дружеството и то разполага с обвързващо право да получи плащане за извършената към съответната дата дейност – това най-често е създаване на специализиран актив, който може да бъде ползван единствено от клиента.

Приходи от лихви

Приходи от лихви се признават пропорционално за периода по метода на ефективната лихва.

Приходи от финансиране и дарения

Полученото финансиране се отчита като приход, когато има значителна сигурност, че Дружеството ще изпълни условията, при които то е отпуснато. Финансиране, получено за покриване на текущо възникнали разходи, се признава като приход в същия период, в който са възникнали разходите. Финансиране, получено за придобиване на нетекущи материални и нематериални активи се признава като приход от финансиране пропорционално на начислената за периода амортизация на активите, придобити с полученото финансиране.

РАЗХОДИ

Дружеството отчита текущо разходите за дейността по икономически елементи и след това ги отнася по функционално предназначение с цел формиране размера на разходите по направления и дейности. Признаването на разходи за текущия период се извършва при начисляване на съответстващите им приходи.

Разходите се отчитат на принципа на текущо начисляване. Оценяват се по справедливата стойност на платеното или на предстоящото за плащане.

Общи и административни разходи

Тази разходна категория включва всички разходи от общ и административен характер.

Разходи за постигане и изпълнение на договор с клиент

Дружеството признава като актив допълнителните разходи за постигането на договор с клиент, само ако Дружеството очаква тези разходи да му бъдат възстановени. Това са разходите, които Дружеството прави за постигане на договор с клиент, които то не би направило ако договора не беше факт. Ако разходите за постигане на договор не отговарят на посочените условия, те се признават като разход в момента на тяхното възникване.

Ако разходите, направени при изпълнението на договор с клиент, не попадат в обхвата МСС 2, МСС 16, МСС 38, МСС 40, МСС 41, Дружеството признава актив от разходите, направени за изпълнение на договор, само ако тези разходи отговарят на всеки един от следните критерии:

- разходите се отнасят пряко към даден договор или към очакван договор, който Дружеството може да идентифицира конкретно;
- разходите създават или подобряват ресурсите на Дружеството, които ще бъдат използвани за удовлетворяване в бъдеще (или за продължаване на удовлетворяването) на задължения за изпълнение;
- очаква се разходите да бъдат възстановени.

Активите, признати в съответствие с горните текстове, се амортизират на систематична база, която съответства на прехвърлянето към клиента на стоките или услугите, за които се отнася активът.

Дружеството признава загуба от обезценка на подобни активи, до степента в която балансовата стойност на подобен актив превишава:

- остатъчния размер на възнаграждението, което Дружеството очаква да получи в замяна на стоките или услугите, за които се отнася активът;
- разходите, които са пряко свързани с предоставянето на тези стоки или услуги и които не са били признати като разходи.

Технологични разходи (загуби)

Технологичните разходи възникват в резултат на спецификата на продуктите. Голяма част от лекарствени средства са инжекционни препарати и съгласно изискванията на Европейска фармакопея се налагат обемите на пълнене в крайни опаковки да бъдат завишени. Това е свързано с изискванията при извършване на имунизации да се спазва принципа на „сухата игла“ и обезвъздушаване съдържимото в спринцовката.

Въз основа на приетата методика се утвърждава от Ръководителят на производството определен размер на технологичните разходи в процент с допустим размер на месечни отклонения по продукти.

Разходи за обезценка

Дружеството извършва периодично поне веднъж към датата на финансовия отчет прегледи за наличие/отсъствие на условия за обезценка на финансовите и нефинансовите си активи. Разходите от обезценка на активите се признават в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход като разходи от дейността в статиите „разходи за обезценки на нефинансови активи“ и „нетни загуби/печалби от обезценка на финансови активи“. Принципите на обезценка са подробно разяснени в пояснителните бележки към съответните групи от активи.

Печалби/(загуби) от продажби на вземания (финансови активи)

Печалби/(загуби) от продажби на вземания и други финансови активи се признават в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход на датата, на която Дружеството е прехвърлило правата си върху вземанията (финансовите активи) и вече не може да получава възвръщаемост от тях. Печалбата/(загубата) от продажбата е разликата между справедливата стойност на полученото възнаграждение за продажбата на вземането (финансовия актив) и неговата нетна балансова стойност към момента на продажбата (стойността по която се отчита вземането (финансовия актив), намалена с начислените за него обезценки и други корекции).

Печалбите от продажби на вземания (финансови активи) се признават в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход като финансови приходи към „приходи от операции с финансови инструменти“. Загубите от продажби на вземания (финансови активи) се признават в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход като финансови разходи към „разходи от операции с финансови инструменти“.

Плащания по лизингови договори

Плащанията по оперативен лизинг се признават в печалби и загуби на база линейния метод за периода на лизинговия договор. Получени допълнителни плащания се признават като неразделна част от общите лизингови разходи през периода на договора.

Минималните лизингови вноски по финансов лизинг се разпределят между финансови разходи и намаляване на неуредените задължения. Финансовите разходи се разпределят към всеки период за времето на лизинговия срок така, че да се постигне постоянен периодичен лихвен процент на остатъка от задължението.

Условните лизингови плащания се отчитат като се ревизират минималните лизингови плащания за остатъчния срок на лизинга, когато корекцията по лизинга е потвърдена.

Финансови приходи и разходи

Финансовите приходи включват приходи от лихви по инвестирани средства (включително инвестиции, на разположение за продажба), приходи от дивиденди, печалба от продажба на финансови активи на разположение за продажба, промени в справедливата стойност на финансови активи отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата, печалба от операции в чуждестранна валута, признати като печалби и загуби. Приход от лихви се признава в момента на начисляването му по метода на ефективната лихва. Приход от дивиденди се признава на датата, на която е установено правото на Дружеството да получи плащането, която в случая на котиран ценни книжа е датата, след която акциите стават без право на получаване на последния дивидент.

Към разходите за дейността се отнасят и финансови разходи, които Дружеството отчита и които са свързани с обичайната дейност. Принципът на начисление се отнася до финансовите разходи, така както се отнася до всички други компоненти на отчета за доходите. Те включват и всички обезценки на финансови активи.

Финансови разходи включват разходи за лихви по заеми, загуби от операции в чуждестранна валута, промени в справедливата стойност на финансови активи отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата, обезценка на финансови активи и загуби от хеджингови инструменти, които се признават като печалба или загуба. Всички разходи по платими лихви по заеми се признават като печалба или загуба, като се използва метода на ефективния лихвен процент.

Разходи по заеми, които не могат да се отнесат пряко към придобиването, строителството или производството на отговарящ на условията актив, се признават в печалби и загуби, като се използва метода на ефективния лихвен процент.

ПЕЧАЛБИ ИЛИ ЗАГУБИ ЗА ПЕРИОДА

Всички приходни и разходни статии, признати за периода, се включат в печалба или загуба, освен ако стандарт или разяснение от МСФО изискват друго.

Печалба или загуба е общата сума на приходите минус разходите, като се изключват компонентите на друг всеобхватен доход.

ИМОТИ, МАШИНИ И СЪОРЪЖЕНИЯ

При първоначално признаване имот, машина, съоръжение или оборудване се отчитат по цена на придобиване, която включва покупната цена, както и всички преки разходи за привеждането на актива в работно състояние за предвидената му употреба от ръководството.

След първоначалното му признаване имот, машина, съоръжение или оборудване се отчитат по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и загуби от обезценка.

Амортизацията се изчислява така, че цената на придобиване на актива, намалена с остатъчната му стойност, да се отпише за периода на полезния му икономически живот, както следва:

Сгради	4% линеен метод
Машини и оборудване	30% линеен метод
Компютърна техника	50% линеен метод

Моторни превозни средства	25% линеен метод
Транспортни средства без автомобили	10% линеен метод
Други	15% линеен метод
Земята не се амортизира	

Полезният живот, остатъчната стойност и метод на амортизация се преглежда, коригира, ако е необходимо, в края на всеки отчетен период.

Даден имот, машина, съоръжение или оборудване се отписва при продажба или когато активът окончателно бъде изваден от употреба и не се очакват никакви други икономически ползи от неговата продължаваща употреба. Печалбите или загубите, получени при бракуването или изваждането от употреба на имот, машина, съоръжение или оборудване, се определят, като разлика между приблизително изчислените нетни постъпления от продажбата и балансовата сума на актива и се признават в отчета за доходите.

Когато резервни части, резервно оборудване и сервизно оборудване отговарят на определението за имоти, машини и съоръжения се признават в съответствие с описаните по горе политики. В противен случай тези позиции се класифицират като материални запаси.

Последващите разходи се прибавят към балансовата стойност на актива или се отчитат като отделен актив, само когато се очаква, че Дружеството ще получи бъдещи икономически изгоди свързани с употребата на този актив и когато отчетната им стойност може да бъде достоверно определена. Разходите за текущото обслужване на имоти, машини, съоръжения и оборудване се отчитат като текущи за периода.

Лизингови активи

Лизингите се класифицират като финансови лизинги, когато по същество се прехвърлят всички рискове и изгоди, произтичащи от собствеността върху даден актив на лизингополучателя. Всички останали лизинги се класифицират като оперативни лизинги.

Активите и пасивите произтичащи от договори за финансов лизинг първоначално се признават във финансовия отчет за финансово състояние по тяхната справедлива стойност при започването на лизинга или ако е по-ниска — по настоящата стойност на минималните лизингови плащания. След първоначално признаване прилаганата амортизационна политика е последователна с тази за притежаваните от Дружеството активи, които се амортизират. В резултат признатите разходи за амортизация се изчисляват в съответствие с полезния живот на актива по ставката определена за имоти, машини и съоръжения. Дружеството не притежава лизингови нематериални активи.

Лизинговите плащания по оперативен лизинг се признават като разход в отчета за доходите по линейния метод за целия срок на лизинговия договор. Дружеството няма сключени оперативни лизингови договори.

Към датата на финансовия отчет, няма активи, придобити при условията на финансов лизинг, но има активи, придобити при условия на разсрочено плащане:

Информация за активи, придобити на разсрочено плащане				
Финансов лизинг	Цена на придобиване	Натрупана амортизация	Обезценки	Балансова стойност
Имоти, машини, съоръжения и оборудване	2 460	574		1 886
Общо	2 460	574	0	1 886

Активите все още не са въведени в експлоатация.

Финансов лизинг/разсрочено плащане		
Минимални лизингови плащания	31.12.2019 г.	31.12.2018 г.
В рамките на една година	77	78
Повече от една година, но в рамките на 5 години	93	165
След 5 години		
Общата дължима сума	170	243

Бъдещи финансови плащания		
Салдо към 31 декември	170	243
Представени като текущи задължения	77	78
Представени като нетекущи задължения в т.ч.	93	165
- Дължими по-късно от една година и не по-късно от пет години	93	165
- Дължими по-късно от пет години	-	-

НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

Отделно придобит нематериален актив

При първоначално признаване, отделно придобитите нематериални активи се отчитат по цена на придобиване. Цената на придобиване на всеки отделно придобит нематериален актив се състои от покупната му цена, включително вносните мита и невъзстановимите данъци върху покупката, след приспадане на търговските отстъпки и всички свързани разходи за подготовката на актива за неговото използване по предназначение.

След първоначалното признаване на отделно придобит нематериален актив той следва да се отчита по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаната загуба от обезценка. Полезният живот и амортизационният метод се преразглеждат в края на всеки отчетен период спрямо ефекта от промяна в приблизителната оценка, ако има такава и то в перспектива.

Нематериален актив се отписва при изваждането му от употреба или когато не се очакват бъдещи икономически ползи от неговото използване или изваждането му от употреба. Печалбата или загубата, произтичащи от отписването на нематериален актив, се определя като разлика между нетните приходи от изваждането му от употреба и балансовата стойност на актива, разликата се признава в печалбата или загубата, при изваждането на актива от употреба.

Вътрешно създаден нематериален актив

Разходите за развойна дейност представляват типични вътрешно създадени нематериални активи за Дружеството. Разходите направени във връзка с отделните проекти се капитализират само когато е вероятно да има бъдеща икономическа изгода от проекта и са изпълнени следните основни условия:

- разходите за развойна дейност могат да бъдат надеждно определени;
- техническата осъществимост на продукта е била установена;
- намерението на ръководството е да завърши нематериалния актив и да го използва или продаде.

Предвид типа на бизнеса управляван от Дружеството и кумулативния опит придобит от Дружеството, обикновено факта, че даден нематериалният актив ще доведе до вероятни бъдещи икономически ползи става разумно сигурен, едва малко преди дадения продукт да бъде пуснат на пазара. Разходите направени преди този момент не следва да бъдат признавани. Вътрешно създадените нематериални активи предимно се отнасят до вътрешно разработен софтуер и вътрешно разработена патентна технология, процес и т.н.

Разходите за изследователска дейност се отчитат като разход, към датата на която са направени. След първоначалното им признаване вътрешно създадените нематериални активи следват счетоводните политики приложими за отделно придобитите нематериални активи, както е посочено по-горе.

Амортизация

За нематериалните активи с ограничен полезен живот амортизацията се изчислява така, че да се отпише стойността на актива минус предполагаемата му остатъчна стойност за времето на полезния му икономически живот както следва:

Лицензии	15% линейна база
Марки	15% линейна база
Разходи за развойна дейност	15% линейна база
Софтуер	50% линейна база
Други	15% линейна база

Нематериални активи с неопределен полезен живот не се амортизират, но са обект на преглед за обезценка, както е описано по-долу.

ОБЕЗЦЕНКА НА НЕФИНАНСОВИ АКТИВИ

Имоти, машини и съоръжения както и нематериалните активи са обект на тестване за обезценка. Балансовата стойност на тези активи се проверява ежегодно за индикация за обезценка и когато активът е обезценен, той се отписва като разход във финансовия отчет за всеобхватния доход до размера на неговата очаквана възстановима стойност. Възстановимата стойност е по -високата от справедливата стойност, намалена с разходите по продажба, и стойност в употреба на актив или на единица, генерираща парични потоци. Възстановимата стойност се определя за отделен актив, освен в случай, че при използването на актива не се генерират парични потоци, които да са в значителна степен независими от паричните потоци, генерирани от други активи или групи от активи. Ако това е така, възстановима стойност се определя за единицата, генерираща парични потоци, към която активът принадлежи.

Стойността в употреба е настоящата стойност на бъдещите парични потоци, които се очаква да бъдат получени от тази единица. Настоящите стойности се изчисляват посредством дисконтови проценти, които се определят преди данъчно облагане и отразява текущата пазарна оценка на стойността на парите във времето и специфичните за единицата рискове, чиято обезценка се измерва.

Загубите от обезценка за единици, генериращи парични потоци, се разпределят първо срещу репутацията на единицата и след това пропорционално между останалите активи на единицата.

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 (през друг всеобхватен доход), освен ако тя не надхвърля неговия размер, и надвишението вече се включва като разход в отчета за всеобхватния доход.

Последващо увеличение във възстановимата стойност /за активи, за които са били признати загуби от обезценка в печалбата или загубата/, предизвикани от промени в приблизителните оценки, се признава като приход в отчета за всеобхватния доход, до степента до която те възстановяват обезценката.

ТЕКУЩИ БИОЛОГИЧНИ АКТИВИ

Биологичен актив е живо животно или растение. Дружеството отчита млади животни за опитни цели – собствено производство и закупени.

Краткотрайните биологични активи – опитни животни се оценяват по справедлива стойност, намалена с предварително оценените разходи по продажба.

МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ

Материалните запаси се отчитат във финансовия отчет на финансовото състояние по себестойност. Себестойността се определя чрез използването на метода „среднопретеглена цена“. Себестойността на незавършено производство и готова продукция включва материали, пряк труд и свързани производствени разходи въз основа на обичайното ниво на дейност.

Провизия се прави за обездвижени и застояли елементи въз основа на очакваната им бъдеща употреба и нетна реализируема стойност.

Нетната реализируема стойност е предполагаемата продажна цена в обичайния ход на бизнеса, след като се извадят всички допълнителни разходи за завършване и реализация.

АКТИВИ И ПАСИВИ ПО ДОГОВОРИ С КЛИЕНТИ

В съответствие с МСФО 15, когато една от страните по договор с клиент е изпълнила задълженията си по договора, Дружеството представя договора в отчета за финансовото състояние като активи по договор или пасив по договор в зависимост от връзката между дейността на Дружеството и плащането от страна на клиента. Дружеството представя отделно всяко безусловно право на възнаграждение като вземане от продажби по договори с клиенти в статията „търговски и други вземания“ на отчета за финансовото състояние.

Актив по договор с клиент се признава ако Дружеството изпълнява задължението си, като прехвърля стоки или услуги на клиент, преди клиентът да плати възнаграждение или преди плащането да е дължимо, с изключение на сумите, които са представени като вземане по договор с клиент. Актив по договор е правото на Дружеството да получи възнаграждение в замяна на стоките или услугите, които то е прехвърлило на клиент. Този актив се оценява в съответствие с изискванията на МСФО 9. Обезценка на актив по договор с клиент се оценява и представя както обезценките на финансовите активи в съответствие с МСФО 9.

Пасив по договор с клиент се признава ако клиентът заплаща възнаграждение или Дружеството има право на възнаграждение, което е безусловно (т.е. вземане), преди Дружеството да прехвърли стока или услуга на клиента, когато плащането е извършено или дължимо (което от двете настъпи по-рано). Пасив по договор е задължението на Дружеството да прехвърли стоки или услуги към клиент, за които то е получило възнаграждение (или възнаграждението е дължимо) от клиента. Вземането по договор с клиент е безусловно право на Дружеството да получи възнаграждението по този договор. Това право се счита за безусловно, ако единственото условие за това, плащането на възнаграждението да стане дължимо, е изтичането на определен период от време.

Продажба с право на връщане

При някои договори с клиенти Дружеството прехвърля контрола върху дадена стока или услуга на клиент и също така дава на клиента правото да върне продукта поради различни причини и да получи комбинация от следното:

- пълно или частично възстановяване на заплатената сума;
- кредит, който може да бъде използван спрямо сумите, дължими или които ще бъдат дължими на Дружеството;
- замяна с друг продукт.

При отчитането на прехвърлянето на продукти с право на връщане (и за услуги, които се предоставят с уговорка за възстановяване), Дружеството признава всички от следните:

- приходи за прехвърлени продукти в размер на стойността на възнаграждението, на което Дружеството очаква да има право, т.е. приход не се признава за продуктите, които се очаква да бъдат върнати;
- задължение за възстановяване, което се представя към статията „пасиви по договори с клиенти“ в отчета за финансовото състояние;
- актив (и съответна корекция на стойността на продажбите) за правото на Дружеството да получи продуктите обратно от клиента при удовлетворяване на задължението за възстановяване. Този актив се представя към статията „активи по договори с клиенти“ в отчета за финансовото състояние.

Гаранции

В общият случай Дружеството предоставя (в съответствие с договора, законодателството и обичайните си търговски практики) гаранция във връзка с продажбата на стока или услуга.

Ако клиентът има опцията да закупи отделно гаранция (например, когато гаранцията е договорена отделно и има отделна цена), гаранцията е отделна услуга, тъй като Дружеството обещава да предостави услугата на клиента в допълнение към продукта по договора. При такива обстоятелства Дружеството отчита гаранцията като задължение за изпълнение и разпределя част от цената на сделката към това задължение за изпълнение.

Ако клиентът не разполага с възможността да закупи отделно гаранцията, Дружеството отчита гаранцията в съответствие с МСС 37, освен ако обещаната гаранция или част от обещаната гаранция предоставя на клиента услуга, в допълнение към увереността, че продуктът съответства на уговорените в договора спецификации.

ФИНАНСОВИ ИНСТРУМЕНТИ

Първоначално признаване и оценяване

Дружеството признава финансов актив или финансов пасив в отчета за финансовото състояние, само когато Дружеството става страна по договорните клаузи на съответния финансов инструмент. При първоначално признаване Дружеството признава всички финансови активи и финансови пасиви по справедлива стойност. Справедливата стойност на даден финансов актив/пасив при първоначалното му признаване обикновено е договорната цена. Договорната цена за финансови активи/пасиви, освен тези, които са класифицирани по справедлива стойност презпечалбата или загубата, включва разходите по сделката, които се отнасят пряко към придобиването/издаването на финансовия инструмент. Разходите по сделката, направени при придобиването на финансов актив и издаването на финансов пасив, класифицирани по справедлива стойност презпечалбата или загубата се отчитат незабавно като разход.

Дружеството признава финансови активи, използвайки датата на сепарация на сделката, като по този начин един актив се признава в деня, в който е получен от Дружеството и се отписва в деня, в който е предоставен от Дружеството.

Последваща оценка на финансови активи

Последващата оценка на финансовите активи зависи от тяхната класификация при първоначалното им признаване като активи. Дружеството класифицира финансовите активи в една от следните категории:

1. Оценявани по амортизирана стойност, 2. Оценявани по справедлива стойност през друг всеобхватен доход и 3. Оценявани по справедлива стойност през печалбата или загубата.

Класификацията се определя на база бизнес модела за управление на дадения клас финансови активи и договорните характеристики на паричните потоци. Инвестиции, държани от Дружеството с цел получаване на печалба от краткосрочни продажби или обратни покупки, се класифицират като финансови активи, държани за търгуване. Инвестиции в дългови инструменти, които Дружеството държи в рамките на бизнес модел с цел събиране на договорените парични потоци, се класифицират като финансови активи, отчитани по амортизирана стойност. Инвестиции в дългови инструменти, които Дружеството държи в рамките на бизнес модел с цел събиране на договорените парични потоци и продажба се класифицират като финансови активи, отчитани по справедлива стойност в друг всеобхватен доход.

Финансови активи, отчитани по амортизирана стойност

Дългови инструменти, които Дружеството държи в рамките на бизнес модел с цел събиране на договорените парични потоци и при които договорните парични потоци пораждат плащания единствено на главница и лихва се отчитат по амортизирана стойност. След първоначалното признаване активите се отчитат по амортизирана стойност.

Отчитането по амортизирана стойност изисква прилагането на метода на ефективния лихвен процент. Амортизираната стойност на финансов актив е стойността по която финансовият актив е отчетен първоначално, намалена с погашенията по главницата плюс или минус натрупаната амортизация с използване на метода на ефективния лихвен процент на всяка разлика между първоначалната стойност и стойността на падеж и намалена с обезценката.

В тази категория могат да попаднат следните финансови активи на Дружеството, в зависимост от избрания бизнес модел и характеристиките на паричните потоци от тях: търговски вземания, кредити и заеми, вземания по лизингови договори, вземания по предоставени депозити, вземания по цесии, вземания, придобити чрез цесии, кредити и заеми, придобити чрез цесии, инвестиции, държани до падеж.

Обезценка на финансови активи

Моделът за обезценка „очаквани кредитни загуби“ се прилага за финансовите активи, оценявани по амортизирана стойност или по справедлива стойност през друг всеобхватен доход, с изключение на инвестиции в капиталови инструменти и договорни активи. Съгласно МСФО 9, загубите се измерват по една от двете бази: 1. очаквани кредитни загуби за следващите 12 месеца след датата на финансовия отчет или 2. очакваните кредитни загуби за целия срок на финансовите активи. Първата база се прилага когато кредитния риск не е нарастнал значително от датата на първоначално признаване до датата на финансовия отчет (и кредитния риск е нисък към датата на финансовия отчет), в обратния случай се прилага втората база. Дружеството прилага втората база за търговските вземания и договорните активи (независимо дали са със или без значителен финансов компонент). Нарастването на кредитния риск се следи и определя на база информация за рискови фактори като наличие на просрочие, значително влошаване на финансовото състояние на длъжника и други.

За търговски вземания балансовата стойност се намалява, чрез използване на транзитна сметка и последващото възстановяване на отписаните преди това суми се кредитира срещу тази транзитна сметка. Промените в балансовата стойност на транзитната сметка се признават в печалба или загуба.

За всички други финансови активи балансовата сума се намалява с размера на загубата от обезценка.

За финансови активи, отчитани по амортизирана стойност, ако в следващ период сумата на загубата от обезценката намалее и спадът може по обективен начин да се свърже със събитие, което възниква, след като обезценката е призната, преди това признатите загуби от обезценка се възстановяват (или директно, или чрез коригиране на корективната сметка за търговски вземания) в печалбата или загубата. Въпреки това възстановяването не може да води до балансова стойност на финансовия актив, която да надвишава онази амортизирана стойност, която би била на датата на възстановяването, ако не е била призната загуба от обезценка.

Отписване на финансови активи

Финансов актив се отписва от Дружеството, когато договорните права върху паричните потоци от този актив падежират или когато Дружеството е прехвърлило тези права чрез сделка, при която всички съществени рискове и изгоди, произтичащи от собствеността на актива се прехвърлят на купувача. Всяко участие във вече прехвърлен финансов актив, което Дружеството запазва или създава, се отчита самостоятелно като отделен актив или пасив.

В случаите когато Групата е запазила всички или по-голяма част от рисковете и изгодите свързани с активите, последните не се отписват от отчета за финансовото състояние (пример за такива сделки са репо сделките – продажба с уговорка за обратно изкупуване).

При сделки, при които Дружеството нито запазва, нито прехвърля рисковете и изгодите, свързани с финансов актив, последният се отписва от отчета за финансовото състояние тогава и само тогава, когато Дружеството е загубило контрол върху него. Правата и задълженията, които Дружеството запазва в тези случаи се отчитат отделно като актив или пасив. При сделки, при които Дружеството запазва контрол върху актива, неговото отчитане в отчета за финансовото състояние продължава, но до размера определен от степента, до която Дружеството е запазило участието си в актива и носи риска от промяна в неговата стойност.

Последваща оценка на финансови пасиви

Последващата оценка на финансовите пасиви, зависи от това как те са били класифицирани при първоначално признаване. Дружеството класифицира финансовите си пасиви в една от следните категории:

Пасиви, отчитани по справедлива стойност презпечалбата или загубата

Пасивите се класифицират в тази категория, когато те принципно са държани с цел продажба в близко бъдеще (търговски задължения) или са деривативи (с изключение на дериватив, който е предназначен за и е ефективен хеджиращ инструмент) или отговаря на условията за попадане в тази категория, определени при първоначалното признаване. Всички промени в справедливата стойност, отнасящи се до пасиви, отчитани по справедлива стойност презпечалбата или загубата се отчитат в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход към датата, на която възникват.

Пасиви, отчитани по амортизирана стойност

Всички задължения, които не са класифицирани в предишната категория попадат в тази категория. Тези задължения се отчитат по амортизирана стойност посредством метода на ефективния лихвен процент.

Елементите, класифицирани като търговски и други задължения обикновено не се оценяват отново, тъй като задълженията са известени с висока степен на сигурност и уреждането е краткосрочно.

В тази категория обикновено попаднат следните финансови пасиви на Дружеството: търговски задължения, кредити и заеми, задължения по лизингови договори, задължения по получени депозити, задължения по цесии.

Отписване на финансови пасиви

Дружеството отписва финансов пасив, когато договорните задължения по него се погасят, изтекат или бъдат отменени.

Разликата между балансовата стойност на отписания финансов пасив и изплатената престация се признава в печалбата или загубата.

Лихви, дивиденди, загуби и печалби

Лихви, дивиденди, загуби и печалби, свързани с финансов инструмент или компонент, който е финансов пасив, се признават като приходи или разходи в печалбата или загубата. Разпределенията за притежателите на инструменти на собствения капитал се признават директно в собствения капитал.

Разходите по операцията за капиталова сделка се отразяват счетоводно като намаление на собствения капитал.

Класификацията на финансов инструмент като финансов пасив или инструмент на собствения капитал определя дали лихвите, дивидентите, загубите и печалбите, свързани с този инструмент, се признават като приходи или разходи в печалбата или загубата. Плащанията на дивиденди за акции, изцяло признати като пасиви, се признават като разходи по същия начин както лихви по облигация. Печалбата и загубата, свързана с обратни изкупувания или рефинансиране на финансови пасиви, се признава в печалбата или загубата, докато обратните изкупувания или рефинансирането на инструменти на собствения капитал се признават като промени в собствения

капитал. Промените в справедливата стойност на инструмента на собствения капитал не се признават във финансовите отчети.

Разходите при издаването или придобиването на свои инструменти на собствения капитал се отчитат в капитал, например при капиталова сделка разходите по сделката се отчитат счетоводно като намаление на собствения капитал.

Разходи по сделка, които са свързани с емитирането на съставен финансов инструмент, се разпределят към пасивния и капиталовия компонент, пропорционално на разпределението на постъпленията. Разходите по сделка, които са съвместно свързани с повече от една сделка (например разходите за съвместно предлагане на някои акции и котиране на други акции на фондова борса), се разпределят между тези сделки, като се използва рационална и относима към сходни сделки база за разпределение.

Печалбите и загубите, свързани с промени в балансовата стойност на финансов пасив, се признават като приходи или разходи в печалбата или загубата дори когато се отнасят до инструмент, който включва право на остатъчен дял от активите на предприятието в замяна срещу парични средства или друг финансов актив.

Компенсиране на финансов актив и финансов пасив

Финансовите активи и финансовите пасиви се компенсират и в отчета за финансовото състояние се представя нетната сума когато:

- ✓ има юридически упражняемо право да компенсира признатите суми; и
- ✓ има намерение или да уреди на нетна база, или да реализира актив и едновременно с това да уреди пасив.

При счетоводното отчитане на прехвърлянето на финансов актив, който не отговаря на изискванията за отписване, Дружеството не компенсира прехвърления актив и свързания пасив.

Компенсирането на признат финансов актив и признат финансов пасив и представянето на нетната стойност се различават от отписването на финансов актив или финансов пасив.

Правото на компенсиране е юридическо право на длъжник по договор да уреди или по друг начин да елиминира цялата или част от сумата, дължима на кредитор, чрез приспадането от тази сума на сума, дължима от кредитора.

Ако има юридическо право да приспадне сума, дължима от трето лице, от сумата, дължима на кредитора, при условие че между трите страни съществува споразумение, в което ясно е установено правото на длъжника да извърши компенсирането, активите и пасивите се представят компенсирано.

Пари и парични еквиваленти

Пари и парични еквиваленти включват пари в брой, депозити и други краткосрочни високо ликвидни инвестиции, които са лесно обръщаеми в определена сума пари и са предмет на незначителен риск от промени на стойността.

За целите само на отчета за паричните потоци, пари и парични еквиваленти включват банкови овърдрафти, платими при поискване. Тъй като характеристиките на подобни банкови споразумения са, че банковото салдо често се променя от положително до овърдрафт, те се считат за неразделна част от управлението на парите на Дружеството.

ПРАВИТЕЛСТВЕНИ ДАРЕНИЯ

Правителствените дарения се признават, когато са изпълнени условията за получаването и съществува разумна сигурност, че дарението ще бъде получено. Дарения свързани с активи са отнасят първоначално като отсрочен приход и след това се отразяват в печалба или загуба на системна и разумна база през времето на полезния живот на съответните активи. По-голямата част на даренията са с цел да подпомогнат покупката на съоръжения и машини. Дарения свързани с доходи се приспадат при отчитане на съответния разход.

Правителствени дарения, които се получават като компенсация за разходи или загуби вече натрупани или с цел оказване на непосредствена финансова подкрепа на Дружеството, за които не се очакват бъдещи разходи се признават в печалба или загуба за периода, през който те станат изискуеми.

Когато безвъзмездните средства са свързани с неамортизуеми активи и има изискване за изпълнението на определени задължения приходите се признават в печалбата или загубата през периодите, когато се поемат разходите свързани с изпълнението на задълженията.

Опростим заем от държавата се третира като безвъзмездни средства предоставени от държавата, когато има приемлива гаранция, че дружеството ще изпълни условията за опростяване на заема.

Ползата на правителствен заем с лихва под пазарния процент се третира като безвъзмездни средства, предоставени от държавата. Ползата от лихвата под пазарния процент се оценява като разликата между началната балансова стойност на заема, определена съгласно МСС 39 и получените постъпления. Ползата се отчита като приход от финансиране.

СДЕЛКИ В ЧУЖДЕСТРАННА ВАЛУТА

Паричните активи и пасиви в чуждестранна валута се превалутират във функционалната валута на съответното дружество от Дружеството с помощта на обменните курсове на датата на отчитане. Печалбите и загубите произтичащи от промените в обменните курсове след датата на сделката се признават в печалба или загуба (освен когато са отсрочени в друг всеобхватен доход като хедж на паричен поток).

Непаричните активи и пасиви, които се оценяват по историческа цена в чуждестранна валута се превалутират по обменния курс на датата на транзакцията. Разликите възникнали от превалутирание по непарични позиции, които се оценяват по справедлива стойност в чуждестранна валута (например капиталови инструменти на разположение за продажба) се превалутират, като се използват обменните курсове на датата, когато се определя справедливата стойност.

Паричните позиции в чуждестранна валута се преизчисляват, използвайки заключителния курс. Непаричните позиции, които се водят по историческа цена в чуждестранна валута се преизчисляват, използвайки обменния курс към датата на сделката. Непаричните позиции, които се оценяват по справедлива стойност във валута, се преизчисляват посредством обменните курсове към датата на оценка на справедливата стойност.

ПЕНСИОННИ И ДРУГИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА ПО СОЦИАЛНОТО И ТРУДОВО ЗАКОНОДАТЕЛСТВО

Трудовите и осигурителни отношения с работниците и служителите в отделните дружества се основават на разпоредбите на Кодекса на труда (КТ) и на разпоредбите на действащото осигурително законодателство, както и на подписан Колективен трудов договор (КТД).

Основно задължение на работодателя е да извършва задължително осигуряване на наетия персонал за фонд “Пенсии”, допълнително задължително пенсионно осигуряване (ДЗПО), фонд “Общо заболяване и майчинство” (ОЗМ), фонд “Безработица”, фонд “Трудова злополука и професионална болест” (ТЗПБ) и здравно осигуряване.

Размерите на осигурителните вноски се утвърждават конкретно със Закона за бюджета на ДОО и Закона за бюджета на НЗОК за съответната година. Вноските се разпределят между работодателя и осигуреното лице в съотношение, което се променя ежегодно и е определено в чл. 6, ал. 3 от „Кодекса за социално осигуряване” (КСО). Общият размер на вноската за фонд “Пенсии”, ДЗПО, фонд “ОЗМ”, фонд “Безработица” и здравно осигуряване през 2019 г., е както следва:

За периода 01.01.2019 г. – 31.12.2019 г.

- 32,30% (разпределено в съотношение работодател:осигурено лице 18,52:13,78) за работещите при условията на трета категория труд;
- 42,30% (разпределено в съотношение работодател:осигурено лице 28,52:13,78) за работещите при условията втора категория;

В допълнение, изцяло за своя сметка работодателят прави осигурителна вноска за фонд “ТЗПБ”, която е 0.7% в зависимост от икономическата дейност на дружеството.

Към Дружеството няма създаден и функциониращ частен доброволен осигурителен фонд.

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

Дружествата осигуряват всяко наето лице, на основата на сключен договор с дружество за доброволно здравно осигуряване, за доболнични и болнични медицински услуги.

Съгласно разпоредбите на Кодекса на труда и КТД, работодателят има задължение да изплати при прекратяване на трудовия договор следните обезщетения:

- неспазено предизвестие - за периода на неспазеното предизвестие;
- поради закриване на дружеството или на част от него, съкращаване в щата, намаляване на обема на работа и спиране на работа за повече от 15 дни и др. – от една брутна месечна работна заплата;
- при прекратяване на трудовия договор поради болест – в размер на brutното възнаграждение на работника за два месеца при условие, че има най-малко пет години трудов стаж и не е получавал обезщетение на същото основание;
- при пенсиониране – от 2 до 7 брутни месечни работни заплати според трудовия стаж в дружествата от Дружеството;
- за неизползван платен годишен отпуск - за съответните години за времето, което се признава за трудов стаж.

След изплащането на посочените обезщетения за работодателя не произтичат други задължения към работниците и служителите.

Краткосрочните доходи за персонала под формата на възнаграждения, бонуси и социални доплащания и придобивки, (изискуеми в рамките на 12 месеца след края на периода, в който персоналът е положил труд за тях или е изпълнил необходимите условия) се признават като разход в отчета за всеобхватния доход в периода, в който е положен трудът за тях или са изпълнени изискуванията за тяхното получаване, като текущо задължение (след приспадане на всички платени вече суми и полагащи се удържки) в размер на не diskonтираната им сума. Дължимите вноски по социалното и здравно осигуряване се признават като текущ разход и задължение в не diskonтиран размер заедно и в периода на начисление на съответните доходи, с които те са свързани.

Към датата на всеки финансов отчет Дружеството прави оценка на сумата на очакваните разходи по натрупващите се компенсируеми отпуски, която се очаква да бъде изплатена като резултат от неизползваното право на натрупан отпуск. В оценката не се включват приблизителната преценка в не diskonтиран размер на разходите за вноски по задължителното обществено осигуряване.

Съгласно Кодекса на труда и подписаният КТД, работодателят е задължен да изплаща на лица от персонала при настъпване на пенсионна възраст обезщетение, което в зависимост от трудовия стаж в съответното предприятие може да варира между 2 и 7 брутни месечни работни заплати към датата на прекратяване на трудовото правоотношение. По своите характеристики тези схеми представляват планове с дефинирани доходи.

Изчислението на размера на тези задължения налага участието на квалифицирани актюери за да може да се определи тяхната сегашна стойност към датата на отчета, по която те се представят в отчета за финансовото състояние коригирана с размера на непризнатите актюерски печалби и загуби, а респ. изменението в стойността им включва признатите актюерски печалби и загуби – в отчета за всеобхватния доход.

ДАНЪЦИ ВЪРХУ ДОХОДА И ДДС

Дължимият текущо данък се изчислява с помощта на данъчните ставки в сила или приетите за действащи ставки към датата на отчитане. Облагаемата печалба се различава от счетоводната печалба или защото някои доходи и разходи се считат за облагаеми или данъчно признати или защото времето, за което те са били облагаеми или данъчно признати се различава при тяхното данъчно и счетоводно третиране.

Посредством пасивния метод в отчета за финансовото състояние, отсрочен данък се признава за всички временни разлики между балансовата стойност на активите и пасивите във финансовия отчет на финансовото състояние и съответната данъчна основа, с изключение на репутацията, която не е призната за данъчни цели, както и за временни разлики, възникнали при първоначално признаване на активи и пасиви, които не влияят върху облагаемата или счетоводна печалба.

Отсроченият данък се изчислява по данъчните ставки, които се очаква да бъдат приложими за периода, когато активът се реализира или пасивът се уреди въз основа на данъчните ставки (и данъчни закони), действащи или влезли в сила, в значителна степен, към датата на баланса.

Активи по отсрочени данъци се признават само до степента, до която Дружеството счита за вероятно (т.е. е по-вероятно) да е налице облагаема печалба, за да се реализира актив от същата данъчна група (юрисдикция).

Отсрочените данъчни активи и пасиви се приспадат само тогава, когато има законово право да приспадат текущи данъчни активи срещу текущи данъчни пасиви и отсрочените данъчни активи и пасиви се отнасят до данъци върху дохода, наложени от един и същ данъчен орган за едно дружество и намерението на Дружеството е да уреди сумата на нетна база.

Разходът за данъци за периода, включва текущ и отсрочен данък. Данък се признава в отчета за доходите, с изключение на случаите, в които той произтича от сделки или събития, които се признават в друг всеобхватен доход или директно в капитал. В този случай, данъкът се признава в друг всеобхватен доход или съответно директно в собствения капитал. Когато данъкът възниква от първоначалното отчитане на бизнес комбинация, той се включва при осчетоводяването на бизнес комбинацията.

Данък върху добавената стойност (ДДС)

Приходите, разходите и активите се признават нетно от ДДС, с изключение на случаите, когато:

- ✓ ДДС, възникващ при покупка на активи или услуги, не е възстановим от данъчните власти, в който случай ДДС се признава като част от цената на придобиване на актива или като част от съответната разходна позиция, както това е приложимо; и
- ✓ вземанията и задълженията, които се отчитат с включен ДДС.

Нетната сума на ДДС, възстановима от или дължима на данъчните власти се включва в стойността на вземанията или задълженията в баланса.

ПРОВИЗИИ

Когато на датата на отчитане Дружеството има сегашно задължение (правно или конструктивно), като резултат от минало събитие и е вероятно, че Дружеството ще погаси това задължение се прави провизия в отчета за финансовото състояние. Провизии се правят като се използва най-добрата приблизителна оценка на сумата, която ще е необходима за погасяване на задължението и се дисконтират до сегашна стойност с помощта на дисконтов процент (преди данъци), който отразява текущите пазарни оценки на стойността на парите във времето и специфичните за задължението рискове. Промените в приблизителните оценки се отразяват в отчета за доходите през периода, в който възникват. Провизиите по гаранции се измерват с помощта на вероятностни модели, базирани на минал опит. Провизиите за реструктуриране се признават само след като засегнатите страни са били информирани за формалния план за реструктуриране.

КАПИТАЛ

Капиталовите инструменти са договори, които пораждат остатъчен интерес в нетните активи на Дружеството. Обикновените акции се класифицират като капитал. Капиталовите инструменти се признават по сумата на получените постъпления, нетно от разходите, пряко свързани с транзакцията. Доколкото тези постъпления превишават номиналната стойност на емитирани акции, те се кредитират по сметка премиен резерв.

Разпределяне на дивидент

Дивидентите се признават като пасив, когато те са декларираны (т.е. дивидентите са разрешени по съответния начин и вече не са в обхвата на преценка на юридическото лице). Обикновено дивиденти се признават като пасив в периода, в който е одобрено тяхното разпределение по време на годишното общото събрание на акционерите. Междинните дивиденти се признават, когато се изплащат.

ОПРЕДЕЛЯНЕ НА СПРАВЕДЛИВА СТОЙНОСТ

Справедлива стойност е: "Цената, която би била получена при продажба на даден актив или платена при прехвърлянето на задължение при обичайна сделка между пазарни участници към датата на оценката"

Справедливата стойност при първоначално признаване като цяло се равнява на цената на сделката освен в случаите, в които:

- ✓ Сделката е между свързани лица
- ✓ Сделката е сключена по принуда или при форсмажорни обстоятелства
- ✓ Пазарът на който се е случила сделката е различен от основния или най-изгодния пазар
- ✓ Разчетната единица, представена от цената на сделката, се различава от отчетната единица за актива или пасива, който се оценява по справедлива стойност

Всички активи и пасиви, за които се измерва справедливата стойност или оповестени във финансовите отчети се категоризират в йерархията на справедливата стойност, описана както

следва, на базата на най-ниското ниво вход, който е от значение за оценяването на справедливата стойност като цяло.

Йерархията на справедливите стойности се категоризира в три нива на хипотези, използвани при методите за оценяване на справедливата стойност. Категоризацията е в различни нива в йерархията на справедливата стойност на базата на степента, в която входящите данни за измерването са наблюдавани и значението на входящите данни за оценяването на справедливата стойност в тяхната цялост. Йерархията на справедливите стойности предоставящи най-висок ранг на обявените (некоригирани) цени на активните пазари за идентични активи или пасиви (хипотези от 1-во ниво) и най-нисък - на ненаблюдаемите хипотези (хипотези от 3-то ниво).

Хипотези от 1-во ниво - Обявени (некоригирани) цени на активните пазари за идентични активи или пасиви, до които предприятието може да има достъп към датата на оценяване.

Хипотези от 2-ро ниво Други хипотези освен включените в ниво 1 обявени цени за актив или пасив, които са наблюдаеми пряко или косвено.

Хипотези от 3-то ниво Ненаблюдаеми хипотези за актив или пасив. Получени от техники за оценка, които включват входове за актива или пасива, които не се основават на пазарни данни (непазарни фактори).

Трансфери между различните нива на йерархия на справедливата стойност се признават от Дружеството в края на отчетния период, през който е настъпила промяната.

Дружеството не притежава активи, отчитани по справедлива стойност. Приетата счетоводна политика касае евентуални бъдещи събития.

КРИТИЧНИ СЧЕТОВОДНИ ПРЕЦЕНКИ И ПРИБЛИЗИТЕЛНИ ОЦЕНКИ

При изготвянето на своите финансови отчети, Дружеството е направило значителни преценки, прогнози и предположения, които оказват влияние на балансовата стойност на някои активи и пасиви, доходи и разходи, както и друга информация отчетена в бележките. Дружеството периодично следи тези прогнози и предположения и се уверява, че те съдържат цялата необходима информация, налична към датата, на която се изготвят финансовите отчети. Въпреки това не пречи реалните цифри да се различават от направените оценки.

Преценките, прогнозите и предположенията, за които съществува значителен риск да причинят съществени корекции в балансовите суми на активите и пасивите, в рамките на следващата финансова година, са разгледани по-долу.

Признаване на приходите

При договори с клиенти, обещаното в договора възнаграждение може да включва променлив размер. Тогава Дружеството оценява приблизително размера на възнаграждението, на което ще има право в замяна на прехвърлянето на обещаните стоки или услуги на клиента. Размерът на възнаграждението може да варира поради отстъпки, намаления, възстановявания, кредити, стимули, бонуси за постигнати резултати, глоби или други подобни елементи. Обещаното възнаграждение може да варира и ако правото на Дружеството да получи възнаграждение зависи от настъпването или не на бъдещо събитие.

Дружеството прави приблизителна оценка на размера на променливото възнаграждение, като използва един от следните методи, в зависимост от това кой метод се очаква да може по-добре да предвиди размера на възнаграждението, на което Дружеството има право:

- очакваната стойност – сборът от сумите, претеглени според вероятностното разпределение в диапазона с възможни възнаграждения;

- най-вероятен размер – единствената най-вероятна стойност в диапазон от възможни стойности на възнаграждение, т.е. единствения най-вероятен резултат от договора).

По отношение на признатите приходи в настоящия финансов отчет, не се е налагало Дружеството да прави съществени преценки и предположения.

Тестове за обезценка на финансови активи

Финансов актив или група от финансови активи, различни от тези, които попадат в категорията на активи по справедлива стойност презпечалбата или загубата се оценяват за индикатори за обезценка в края на всеки отчетен период. Обезценка се определя на база модела на „очакваните кредитни загуби“.

По отношение на капиталови инвестиции, категоризирани като на разположение за продажба Дружеството смята, че тези активи за обезценени, когато е имало значителен или продължителен спад в справедливата им стойност под себестойност. Определянето на това, дали има „значителен“ или „продължителен“ изисква значителна преценка от страна на Ръководството.

Размерът на загубата от обезценка, признат за финансови активи, отчитани по амортизирана стойност, е разликата между балансовата стойност на актива и сегашната стойност на очакваните бъдещи парични потоци дисконтирани с първоначалния ефективен лихвен процент.

Определянето на възстановимостта на дължимите на Дружеството суми от страна на негови клиенти, заемополучатели и др. длъжници, включва определянето на това дали са налице някакви обективни доказателства за обезценка. Лошите вземания се отписват, когато се идентифицират доколкото е възможно обезценка и несъбираемост да се определят отделно за всеки елемент. В случаите, когато този процес не е възможен, се извършва колективна оценка на обезценка. В резултат начинът, по който индивидуални и колективни оценки се извършват и сроковете отнасящи се до идентифицирането на обективни доказателства за обезценка изискват значителни преценка и може да повлияят значително на балансовата сума на вземания на датата на отчитане.

За оценка и измерване на очакваните кредитни загуби на финансовите активи, ръководството на Дружеството е възприело следните подходи:

- търговски и други вземания – опростен подход, базиран на „очакван процент на неизпълнение“, чрез използване на матрица на провизиите. Очакваният процент на неизпълнение е определен на база историческа информация за периода на покриване на вземанията от страна на клиентите. Ретроспективният преглед е извършен за период от 5 години.

Групи вземания	Очакван процент на неизпълнение – клиенти чужбина	Очакван процент на неизпълнение – клиенти България
С до 30 дни от падежа - непросрочени	9,51%	6,16%
Между 31 и 60 дни от датата на падежа на вземането	45,85%	24,80%
Между 61 и 90 дни от датата на падежа на вземането	64,68%	54,97%
Между 91 и 180 дни от датата на падежа на вземането	67,20%	75,50%
Между 181 и 365 дни от датата на падежа на вземането	86,33%	92,57%
Над 365 дни от падежа	26,18%	11,95%

За съдебни и присъдени вземания се прилага индивидуален подход.

Парични средства - Към посочената категория финансови активи се прилага стандартизиран подход, като за определяне на параметрите на модела се използва кредитният рейтинг на финансовите институции, в които дружествата са вложили паричните си средства. Използват се кредитни рейтинги, присъдени основно от Moody's, Standard and Poor's, Fitch и Българска Агенция за Кредитен рейтинг.

Допълнителна информация е оповестена в раздел III. ДОПЪЛНИТЕЛНА ИНФОРМАЦИЯ КЪМ СТАТИИТЕ ЗА ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ, т. 1.2.10, а в разшифровката на отделните статии от отчета за финансовото състояние е оповестена на отделен ред.

Тестове за обезценка на активи

Финансов актив или група от финансови активи различни от тези, които попадат в категорията на активи по справедлива стойност в печалбата или загубата се оценяват за индикатори за обезценка в края на всеки отчетен период. Обезценка съществува само тогава, когато Дружеството установи, че е настъпило "събитие - загуба", засягащо очакваните бъдещи парични потоци на финансовия актив. Може да не е възможно да се определи едно събитие, което причинява обезценка още повече да се определи, когато е настъпило събитието загуба може да е свързано с упражняването на значителна преценка.

По отношение на капиталови инвестиции, категоризирани като на разположение за продажба Дружеството смята, че тези активи са обезценени, когато е имало значителен или продължителен спад в справедливата им стойност под себестойност. Определянето на това, дали има "значителен" или "продължителен" изисква значителна преценка от страна на Ръководството.

Размерът на загубата от обезценка признат за финансови активи, отчитани по амортизирана стойност, е разликата между балансовата стойност на актива и сегашната стойност на очакваните бъдещи парични потоци дисконтирани с първоначалния ефективен лихвен процент.

Анализът за обезценка на репутация, материални и други нематериални активи изисква оценка на стойността в употреба на актива или на единицата генерираща парични потоци, към които са разпределени активите. Оценката на стойността в употреба се прави най-вече въз основа на дисконтираните модели на паричните потоци, които изискват Дружеството за да направи оценка на очакваните бъдещи парични потоци от актива или от единицата генерираща парични потоци, а също и да се избере подходящ дисконтов процент за да се изчисли настояща стойност на паричните потоци.

Нетната реализуема стойност на материалните запаси

Определянето на провизия за материалните запаси включва процес на оценка. Балансовата стойност на материалните запаси се обезценява до реализуемата им стойност, когато тяхната себестойност вече може да не бъде възстановяема – например, когато материалните запаси са повредени или остарели изцяло или частично или има спад в продажните им цени. Във всеки случай реализуема стойност представлява най-добрата оценка на възстановимата стойност и се основава на най-сигурните съществуващи към датата на отчета данни и присъщо включва оценки относно бъдещите очаквания за реализуема стойност. Критериите за определяне на размера на провизията или отписването се основават на анализ за стареене, техническа оценка и последващи събития. По принцип такъв процес на оценка изисква значителни преценки и може да повлияе на балансовата сума на материалните запаси към датата на отчета

Приблизителна оценка за отсрочени данъци

Признаването на отсрочените данъчни активи и пасиви включва съставянето на серия от допускания. Например Дружеството трябва да оцени времето на възстановяване на временни разлики, дали е възможно временните разлики да не бъдат възстановени в предвидимо бъдеще или доколко данъчните ставки се очаква да се прилагат за периода, когато активът ще се реализира или пасивът ще се уреди.

Що се отнася до отсрочени данъчни активи реализирането им в крайна сметка зависи от облагаемия доход, който ще е на разположение в бъдеще. Отсрочените данъчни активи се признават само когато е вероятно, че ще има облагаема печалба, срещу която може да се усвои отсроченият данъчен актив и е вероятно, че Дружеството ще реализира достатъчно облагаем доход в бъдещи периоди, за да оползотвори намалението при плащането на данък. Това означава, че Дружеството прави предположения за данъчното си планиране и периодично ги оценява повторно, за да отразяват промяната в обстоятелствата, както и данъчни разпоредби. Освен това измерването на отсрочен данъчен актив или пасив отразява начина, по който дружеството очаква да възстанови балансовата стойност на актива или уреди пасива.

Провизии

Провизиите могат да бъдат разграничени от другите пасиви, защото съществува несигурност относно проявлението им във времето и сумата на сделката. По-типичните провизии, които се отразяват от Дружеството произтичат от задълженията на производителя по гаранции, възстановявания на суми, добросъвестно изпълнение на договори, неуредени спорове и бизнес реструктуриране.

Признаването и оценката на провизиите изискват от Дружеството да направи преценка относно вероятността (ако събитието е по-вероятно, отколкото да не настъпи) изходящ поток от ресурси да се изискват за погасяване на задължение и дали би могла да се даде надеждна оценка на сумата на задължението.

Освен това счетоводната политика на Дружеството изисква признаването на най-добрата оценка на сумата, която ще се изисква за погасяване на задължението и оценката може да се основава на информация, която показва диапазон от стойности. Тъй като признаването се основава на сегашната стойност, то включва съставяне на предположения при адекватна дисконтова ставка, с цел да отрази при подходящ дисконтов процент специфичните за задължението рискове.

В частност що се отнася до провизиите при реструктуриране, изисква се значителна субективна преценка, за да се определи дали задължаващо събитие е настъпило. Всички налични доказателства трябва да бъдат оценени за да се определи дали е достатъчно подробен плана за да създаде валидно очакване за ангажимента на ръководството относно реструктурирането – тоест да се започне изпълнение на плана за реструктуриране или да се обявят основните му характеристики пред онези, които ще са засегнати от него.

Условни активи и пасиви

Условните пасиви на Дружеството не са признати, но са оповестени, освен ако възможността за изходящ поток на ресурси съдържащ икономически ползи е отдалечен във времето.

Условните пасиви представляват възможни задължения възникващи от минали събития, чието съществуване ще бъде потвърдено само от настъпването или ненастъпването на едно или повече несигурни бъдещи събития не изцяло в рамките на контрола на юридическото лице. Те не се признават защото не е вероятно, че изходящ поток от ресурси ще бъде необходим за покриване на задължението и сумата на задължението не може да бъде оценена с достатъчна надеждност. Неизбежно определянето на условен пасив изисква значителна преценка от страна на ръководството.

Актюерски предположения за дефинирани планове при пенсиониране

Плановите за доходи могат да бъдат сложни понеже се изискват актюерски предположения, за да се определи размера на задължението и разхода. Възможно е фактическите резултати да се различават от предполагаемите резултати. Тези разлики са известни като актюерски печалби и загуби. Задълженията по дефинирани/конкретни доходи се измерват с помощта на метод за кредит на прогнозните единици, според който Дружеството трябва да направи надеждна оценка на размера на обезщетенията, които са спечелени в замяна на предоставени услуги в текущия и предходни периоди, използвайки актюерски техники.

В допълнение в случаите, когато се финансират плановите за дефинирани доходи, Дружеството трябва да определи справедливата стойност на активите по плана, на базата на очакваната възвръщаемост от активите по плана, който се изчислява, като се използва прогнозната дългосрочна норма на възвръщаемост.

В резултат методът за кредит на прогнозните единици включва поредица от актюерски преценки. Тези предположения включват демографски предположения като смъртност, оборот, пенсионна възраст и финансови предположения като проценти на отстъпка, нива на заплатите и доходите. Тези предположения са предмет на преценки и могат да се развият съществено различно от очакваното и поради това може да доведат до значително въздействие върху задълженията по дефинирани конкретни доходи.

ГРЕШКИ И ПРОМЕНИ В СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА

Грешки по смисъла на МСС8 могат да възникнат във връзка с признаването, оценяването, представянето или оповестяването на компоненти от финансовите отчети. Потенциалните грешки за текущия период открити в същия, се коригират преди финансовите отчети да се одобрят за публикуване. Въпреки това грешки понякога се откриват в последващ период и тези грешки от предходни периоди се коригират.

Дружеството коригира със задна дата съществените грешки от предходни периоди в първия финансов отчет, одобрен за публикуване след като са открити чрез: преизчисляване на сравнителните суми за представения предходен период, в който е възникнала грешка.

В случай, че грешката е възникнала преди най-ранно представения предходен период, преизчисляване на началното салдо на активите, пасивите и капитала за този период.

Грешка от предходен период се коригира посредством преизчисляване със задна дата, освен ако е практически неприложимо да се определи някой от специфичните ефекти за периода или кумулативния ефект от тази грешка.

Към минималните сравнителни финансови отчети дружеството представя трети отчет за финансовото състояние към началото на предходния период, ако се прилага счетоводна политика със задна дата, прави се преизчисление със задна дата на статии или се прекласифицират статии във финансовите отчети и ако това оказва съществено влияние върху информацията в отчета за финансовото състояние към началото на предходния период. При наличие на такива обстоятелства се представят три отчети за финансовото състояние към:

- ✓ края на текущия период;
- ✓ края на предходния период; и
- ✓ началото на предходния период.

Датата на този встъпителен отчет за финансовото състояние съвпада с началото на предходния период, независимо от това дали финансовите отчети на дружеството представят сравнителна информация за по-ранни периоди.

Когато от се изисква и представя допълнителен отчет за финансовото състояние в съответствие се оповестява:

- ✓ характера на прекласифицирането;
- ✓ сумата на всяка статия или група статии, които са прекласифицирани;
- ✓ причината за прекласифицирането.

Може да възникнат обстоятелства при които е практически невъзможно да се прекласифицира сравнителна информация за конкретен предходен период, за да се постигне съпоставимост с текущия период. Възможно е в предходния период данните може да не са били събирани по начин, който позволява прекласифициране.

Когато прекласифицирането на сравнителна информация е практически невъзможно, дружеството оповестява причината, поради която не е прекласифицирана информацията и същността на корекциите, които е следвало да бъдат направени, ако сравнителната информация е била прекласифицирана.

Дружеството не представя пояснителните приложения, свързани с въстъпителния отчет за финансовото състояние към началото на предходния период.

РЕКЛАСИФИКАЦИИ

Рекласификациите представляват промени в представянето на отделни позиции във финансовите отчети с цел постигане на по-вярно и честно представяне на информацията в тях. Тези рекласификации се правят ретроспективно, като се коригират началните салда на всеки засегнат елемент от отчета и се представя допълнителен отчет за финансовото състояние към началото на най-ранния сравнителен период.

III. ДОПЪЛНИТЕЛНА ИНФОРМАЦИЯ КЪМ СТАТИИТЕ НА ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

1. Отчет за всеобхватния доход

1. 1. Приходи

1.1.1. Нетни приходи от продажби

Вид приход	2019 г.	2018 г.
Приходи от договори с клиенти за продажби на продукция, в т.ч.:	27 652	29 264
Продажби на продукция	6 021	7 416
Продажби от износ - левова равностойност	21 631	21 848
Приходи от договори с клиенти за продажби на услуги, в т.ч.:	144	145
Продажби на услуги в чужбина	130	133
Продажби на услуги - други	14	12
Общо	27 796	29 409

1. 1. 2. Други приходи

Други приходи в т.ч.	2019 г.	2018 г.
Наеми	1	1
Получени обезщетения по застраховки	13	18
Неустойки по д-ри		361
Възстановен акциз	281	605
Други приходи	58	26
Общо	353	1 011

1. 1. 3. Приходи от правителствени дарения и финансиране

Вид приход	2019 г.	2018 г.
Правителствени дарения за нетекущи материални активи	136	136
Общо	136	136

Начислената амортизация на безвъзмездно получената апаратура е отчетена като приходи от финансиране.

1. 1. 4. Финансови приходи

Вид приход	2019 г.	2018 г.
Приходи от лихви в т.ч.	60	15
по заеми	60	15
Положителни курсови разлики	366	381
Общо	426	396

1. 2. Разходи

1. 2. 1. Използвани суровини, материали и консумативи

Вид разход	2019 г.	2018 г.
Основни материали	4 186	4 905
Спомагателни материали	277	24
Ел. енергия	654	550
Фураж	121	113
Горивни и смазочни материали	87	70

Топлоенергия	89	80
Вода	81	88
Офис материали и консумативи	53	64
Хигиенни материали	29	24
Други материали	37	22
Опитни животни	19	12
Материали за поддръжка и ремонт	513	349
Работно облекло	106	86
Общо	6 252	6 387

1. 2. 2. Разходи за външни услуги

Вид разход	2019 г.	2018 г.
Други разходи за външни услуги	166	36
Ремонти	215	166
Такси СЗО, ИАЛ и фармац. Сдр.	214	165
Абонаменти	300	233
Такси пререгистрация	241	194
Граждански договори и хонорари	73	142
Разходи по износа	25	15
Застраховки	107	202
Охрана	100	97
Реклама	12	56
Юридически и консултански	111	216
Патентно право	5	43
Нает транспорт	54	62
Комисионни по продажби	37	74
Услуги по таблетирание	125	139
Съобщителни услуги	30	31
Наеми	19	17
Събиране и третиране на отпадъци	51	44
Общо	1 885	1 932

1. 2. 3. Разходи за амортизации

Вид разход	2019 г.	2018 г.
Разходи за амортизации на производствени	2 438	3 050
дълготрайни материални активи	2 438	3 050
Разходи за амортизации на административни	173	199
дълготрайни материални активи	99	183
дълготрайни нематериални активи	74	16
Общо	2 611	3 249

1. 2. 4. Разходи за заплати и осигуровки на персонала

Разходи за:	2019 г.	2018 г.
Разходи за заплати на в т.ч.	9 355	9 001
производствен персонал	6 624	6 275
административен персонал	2 731	2 726
в т.ч. разходи по неизпозвани отпуски	394	372
Разходи за осигуровки на в т.ч.	1 555	1 439
производствен персонал	1 168	1 072

административен персонал	387	367
в т.ч. разходи по неизпозвани отпуски	77	72
Общо	10 910	10 440

1. 2. 5. Други разходи

Вид разход	2019 г.	2018 г.
Разходи за предпазна храна	921	913
Социални разходи	632	539
Разходи за брак	215	137
Разходи за обезщетения при напускане	47	54
Други разходи	6	156
Разходи за командировки	29	52
Разходи представителни	23	28
Дарения и спонсорство	2	-
Данъци и такси	20	20
Разходи за алтернативни данъци	8	8
Неустойки Тюрк Илач	-	1 115
Общо	1 903	3 022

1. 2. 6. Други разходи – провизии и обезценки

Корекции на начислени провизии в т.ч.	2019 г.	2018 г.
Увеличения на начислени провизии на обременяващи договори	35	13
Общо	35	13

1. 2. 7. Суми с корективен характер

Вид разход	2019 г.	2018 г.
Изменение на запасите от продукция /нето/	(491)	(507)
Изменение на запасите от продукция	589	(325)
Изменение на незавършеното производство	(950)	(133)
Други изменения	(130)	(49)
Общо	(491)	(507)

1.2. 8. Финансови разходи

Вид разход	2019 г.	2018 г.
Разходи за лихви в т.ч.	15	22
актюерска лихва	7	7
търговски вземания	8	12
Отрицателни курсови разлики	334	180
Други финансови разходи	21	29
Общо	370	231
Резултат от финасови сделки	56	165

1. 2. 9. Разход за данъци от продължаващи дейности

Съгласно действащото законодателство печалбите се облагат с корпоративен данък в размер 10%. За изчисляване размера на отсрочените данъци е ползвана ставка 10%, която се очаква да е валидна при обратното проявление.

Вид разход	2019 г.	2018 г.
Текущ разход за данък	554	657

Други компоненти на текущ данъчен разход	(12)	(42)
Разход/приход по отсрочени данъци, отнасяща се до възникването и обратното проявление на временни разлики	(12)	(42)
Общо	542	615

1.2. 10. Нетни (загуби)/печалби от обезценка на финансови активи

Вид приход	2019	2018
Възстановена обезценка на търговски и други вземания, призната в печалба или загуба	205	49
Общо	205	49
Вид разход	2019	2018
Разходи от обезценка на търговски и други вземания, призната в печалба или загуба	17	263
Разходи от обезценка на други финансови активи, призната в печалба или загуба	4	1
Общо	21	264
Нетни (загуби)/печалби от обезценка на финансови активи	184	(215)

1.2. 11. Оповестяване на информация, свързана с друг всеобхватен доход

Основни допускания

За изчисляване настоящата стойност на задълженията към служителите на дружеството при пенсиониране са използвани следните предположения, които представляват най-добрата приблизителна оценка на променливите, които определят крайната стойност на пенсионното задължение при напускане на дружеството. Основните предположения и таблици за смъртност за определяне настоящата стойност на задълженията към служителите при пенсиониране обхващат както следва:

- **Смъртност** - Използвани са биометрични таблици по чл.6, ал.2 от Наредба № 19 за смъртност, съгласно Решение № 1310 – ПОД от 18.12.2019 г. на заместник-председателя на КФН, ръководещ управление „Осигурителен надзор“;
- **Очаквано средно годишно текучество на персонала и преждевременно пенсиониране поради болест** – Въз основа на данните за оттегляне на персонала, получени от дружеството, е определено средно годишно текучество на персонала от 10 на сто до 30 годишна възраст на персонала, от 4 на сто между 30 и 60 годишна възраст, а след 60 годишна възраст е прието, че не се очаква да има текучество поради напускане или предсрочно съкращаване. В дружеството през последните години има малък брой пенсионирани по болест служители. За целите на изчислението са използвани данни за пенсиониране по болест от Националния център за здравна информация за периода от 2001 г. до 2018 г.
- **Ефективен годишен лихвен процент** - направеното предположение за лихвения процент, с който се извършва дисконтирането, е от 0.35% към 31.12.2019 г. и се базира на данните за доходността на дългосрочните ДЦК в България (с 10 годишен матуритет) към момента на изготвяне на оценката. Взети са в предвид препоръките на Параграф 83 от МСС 19, като се отчита препоръката на Параграф 86 от стандарта за екстраполиране на текущите доходности на ДЦК в случай, че средният срок до пенсиониране е по-дълъг от максималният срок на издаваните ДЦК.
- **Очаквано средно годишно нарастване на работната заплата** – В изчислението е заложено средно годишно нарастване на заплатите от 2,5 на сто. Съгласно плановите за развитие на заплатите в дружеството за следващите години.

При изчислението на бъдещите задължения е използван кредитния метод на прогнозираните единици за определяне настоящата стойност на задълженията по изплащане на дефинирани доходи и свързаните с тях разходи за текущ трудов стаж. Този метод разглежда всеки период от трудовия стаж като пораждащ допълнителна единица право на доход и оценява всяка такава единица поотделно, за да се достигне окончателното задължение.

Към 01.01.2019 г. „БУЛ БИО - НЦЗПБ“ ЕООД няма непризната актюерска (печалба) загуба.

“БУЛ БИО- НЦЗПБ” ЕООД**Доклад за дейността и Финансов отчет за годината завършваща към 31.12.2019**

Суми, които подлежат на признаване в отчета за печалбите и загубите на предприятието за 2019 г..

Наименование	Суми при пенсиониране по чл.222, ал.2, ал.3 и ал.4 (лв.)
Разходи за лихви	6 559
Разходи за текущ трудов стаж	138 111
Разходи за минал трудов стаж	-
Извършени плащания през периода	(27 240)
Разход, признат в отчета за печалбите и загубите	117 430

Изменение през 2019 г. на натрупаната актюерска печалба или загуба в капитала.

Наименование	Суми при пенсиониране по чл.222, ал.2, ал.3 и ал.4 (лв.)
Натрупана актюерска (печалба) загуба към началото на периода	88 288
Актюерска (печалба) загуба върху задължението, призната като друг всеобхватен доход за периода	68 220
Натрупана актюерска (печалба) загуба в края на периода	156 508

Изменение през 2019 г. на признатото в баланса задължение на дружеството за изплащане на дефинирани доходи на персонала:

Наименование	Суми при пенсиониране по чл.222, ал.2, ал.3 и ал.4 (лв.)
Задължение, признато в баланса към 01.01.2019 г.	805 582
Разход, признат в отчета за печалбите и загубите	117 430
Актюерски (печалби) загуби, признати в отчета за другия всеобхватен доход	68 220
Задължение, признато в баланса към 31.12.2019г.	991 232

Разпределение на дисконтираното задължението във времето към 31.12.2019 г.

Разпределение на задължението във времето	Суми при пенсиониране по чл.222, ал.2, ал.3 и ал.4 (лв.)
Задължение до 1 г.	280 470
Задължение от 1 г. до 5 г.	224 648
Задължение от 5 г. до 10 г.	165 294
Задължение от 10 г. до 20 г.	232 007
Задължение над 20 г.	88 813
Общо	991 232

2. Отчет за финансовото състояние

Нетекущи активи

2. 1. Имоти, машини, съоръжения и оборудване

Към 31 декември 2019 и 2018 година Имотите, машините съоръженията и оборудването включват:

	Земи	Подобрения на земите	Сгради	Машини и оборудване	Моторни Превозни средства	Компютри	В процес на изграждане	Други активи	Общо
Отчетна стойност									
Салдо към 31.12.2017	112	150	765	29 411	337	202	2 698	825	34 500
Постъпили, с изключение на придобитите чрез бизнескомбинация				3 487	42	20	1 383	103	5 035
Излезли от употреба				(64)		(4)			(68)
Общо увеличения(намаления) за периода	-	-	-	3 423	42	16	1 383	103	4 967
Салдо към 31.12.2018	112	150	765	32 834	379	218	4 081	928	39 467
Постъпили, с изключение на придобитите чрез бизнескомбинация			202	1 253		77	1 457	94	3 083
Излезли от употреба				(1 024)		(1)			(1 025)
Общо увеличения(намаления) за периода	-	-	202	229	-	76	1 457	94	2 058
Салдо към 31.12.2019	112	150	967	33 063	379	294	5 538	1 022	41 525
обезценка									
Салдо към 31.12.2017		(150)	(437)	(20 715)	(212)	(135)		(453)	(22 102)
Амортизация за годината употреба			(31)	(3 019)	(50)	(52)		(82)	(3 234)
Общо увеличения(намаления) за периода	-	-	(31)	(2 954)	(50)	(48)	-	(82)	(3 165)
Салдо към 31.12.2018	-	(150)	(468)	(23 669)	(262)	(183)	-	(535)	(25 267)
Амортизация за годината употреба			(34)	(2 321)	(49)	(34)		(99)	(2 537)
Общо увеличения(намаления) за периода	-	-	(34)	(1 297)	(49)	(33)	-	(99)	(1 512)
Салдо към 31.12.2019	-	(150)	(502)	(24 966)	(311)	(216)	-	(634)	(26 779)
Балансова									
Балансова стойност към 31.12.2018	112	-	297	9 165	117	35	4 081	393	14 200
Балансова стойност към 31.12.2019	112	-	465	8 097	68	78	5 538	388	14 746

2. 2. Нематериални активи, различни от репутация

	Търговски имена	Компютърен софтуер	Лицензи и франчайзи	Общо
Отчетна стойност				
Салдо към 31.12.2017	2	32		34
Общо увеличения(намаления) за периода	-	-	28	28
Салдо към 31.12.2018	2	32	28	62
Постъпили, с изключение на придобитите чрез бизнескомбинация		172	159	331
Общо увеличения(намаления) за периода	-	172	159	331

Салдо към 31.12.2019	2	204	187	393
Амортизация и обезценка				
Салдо към 31.12.2017	(2)	(5)		(7)
Амортизация за годината		(16)		(16)
Общо увеличения(намаления) за периода	-	(16)	-	(16)
Салдо към 31.12.2018	(2)	(21)	-	(23)
Амортизация за годината		(51)	(23)	(74)
Общо увеличения(намаления) за периода	-	(51)	(23)	(74)
Салдо към 31.12.2019	(2)	(72)	(23)	(97)
Балансова стойност				
Балансова стойност към 31.12.2018	-	11	28	39
Балансова стойност към 31.12.2019	-	132	164	296

2. 3. Активи по отсрочени данъци

Временна разлика, неизползвани данъчни загуби, неизползвани данъчни кредити	31 декември 2018		Движение на отсрочените данъци за 2019				31 декември 2019	
	Данъчна временна разлика	Отсрочен данък	Данъчна временна разлика	Отсрочен данък	Данъчна временна разлика	Отсрочен данък	Данъчна временна разлика	Отсрочен данък
Активи по отсрочени данъци								
Амортизации		-					-	-
Физически лица	6	1	6	1	(6)	(1)	6	1
Компенсирани отпуски	531	53	477	48	(436)	(44)	572	57
Провизии за задължения	850	85	499	50	(464)	(46)	885	89
Задължение по дефинирани доходи	166	17	145	15	(27)	(3)	284	28
Обезценки	434	43	21	2	(206)	(21)	249	25
Рекултивации		-					-	-
Общо активи по отсрочени данъци:	1987	199	1148	115	(1139)	(114)	1996	200
Пасиви по отсрочени данъци								
Преоценъчен резерв	219	22		-	(111)	(11)	108	11
Амортизации	-	-		-		-	-	-
Финансиране		-		-		-	-	-
От рекласификации		-		-		-	-	-
Общо пасиви по отсрочени данъци:	219	22	-	-	(111)	(11)	108	11
Отсрочени данъци (нето)	1768	177	1148	115	(1028)	(103)	1888	189

2. 4. Нетекущи финансови активи

Финансови активи представени в отчетът за финансовото състояние по балансова стойност

Нетекущи финансови активи	31.12.2019 г.	31.12.2018 г.
Финансови активи отчитани по амортизируема стойност	-	404
Общо		404

Финансови активи отчитани по амортизируема стойност - нетекущи

Вид	31.12.2019 г.	31.12.2018 г.
Вземания по кредити и други ФА към свързани лица в групата	-	404
Вземания по кредити към свързани лица	-	362
Вземания по лихви по кредити към свързани лица в групата	-	42
Общо	-	404

Дружеството отчита към 31.12.2018г. предоставени средства по договор за паричен заем на „Център за отдих – Китен“ ЕАД, съгласно Протокол-решение № 18 от заседание на Ръководството на Министерство на здравеопазването, проведено на 24.03.2015г. Към 31.12.2019 г. кредита е приключил, като са изплатени всички задължения по него – главница, неустойки и лихви.

Текущи активи

2. 5. Текущи материални запаси

Вид	31.12.2019 г.	31.12.2018 г.
Текущи материални запаси в т.ч.	3 667	3 558
Основни материали	2 862	2 826
Резервни части	1	1
Горива и смазочни материали	1	1
Спомагателни материали	68	60
ММП на склад	54	81
Фураж	8	8
Лабораторни складове	652	557
Хигиенни материали	4	7
Канцеларски материали	17	17
Производство /нето/	1 570	2 159
Производство	1 570	2 159
Незавършено производство /нето/	2 965	2 015
Незавършено производство	2 965	2 015
Общо	8 202	7 732

2. 6. Текущи търговски и други вземания

Вид	31.12.2019	31.12.2018 г.
Вземания от продажби в /нето/	4 766	5 218
Вземания бруто	4 952	5 593
Обезценка на търговски вземания	(186)	(375)
Вземания по предоставени аванси /нето/	2 595	2 428
Вземания по предоставени аванси	2 595	2 428
Вземания по съдебни спорове /нето/	243	220
Вземания по съдебни спорове	293	270
Обезценка на вземания по съдебни спорове	(50)	(50)
Други вземания в т.ч. /нето/	586	596
Предоставени гаранции и депозити	68	58
Вземания по застраховане	161	181
Неустойки по договори	357	357
Общо	8 190	8 462

2. 7. Текущи данъчни активи

Данъци за възстановяване

Вид	31.12.2019 г.			31.12.2018 г.		
	Общо	в т.ч. текущи	нетекущи	Общо	в т.ч. текущи	нетекущи
Данък върху печалбата				142	142	
Данък върху добавената стойност	106	106		107	107	
Общо	106	106	-	249	249	-

2. 8. Текущи биологични активи

Текущи биологични активи

	31.12.2019	31.12.2018 г.
Опитни животни	63	56
Общо	63	56

2. 9. Текущи финансови активи

Текущи финансови активи	31.12.2019 г.	31.12.2018 г.
Кредити и вземания (кредити, заеми и финансов лизинг)	-	18
Общо	-	18
Кредити и вземания - текущи		
Вид	31.12.2019 г.	31.12.2018 г.
Кредити	-	18
Общо	-	18
Кредити - текущи		
Вид	31.12.2019 г.	31.12.2018 г.
Вземания по кредити от свързани лица в групата /нето/	-	18
Вземания по лихви и неустойки по кредити от свързани лица	-	18
Общо	-	18

2. 10. Парични средства

Вид	31.12.2019 г.	31.12.2018 г.
Парични средства в брой в т.ч.	7	10
В лева	6	8
Във валута	1	2
Парични средства в разплащателни сметки в т.ч.	7 634	5 072
В лева	2 298	1 516
Във валута	5 336	3 556
Блокирани парични средства	256	100
Общо	7 897	5 182
Обезценки на парични средства	(15)	(11)
Балансова стойност на паричните средства	7 882	5 171

Парични средства по валути (сумите са в BGN)

Валута	31.12.2019 г.	31.12.2018 г.
BGN	2 554	1 624
EUR	1 839	1 807
USD	3 504	1 751
Общо	7 897	5 182

2. 11. Собствен капитал

2. 11. 1. Основен капитал

Основният капитал в размер на 3473 хил.лв. е представен по неговата номинална стойност и съответства на актуалната му съдебна регистрация. Към 31.12.2019г. няма промяна в основния капитал на дружеството.

2. 11. 2. Резерви

	Резерв от преоценки	Актьорски печалби/загуби	Други Резерви	Всичко
Резерви към 31.12.2017 г.	286	(70)	20 532	20 748
Изменения от актьорски оценки		(18)		(18)
Разпределение на печалба			3 388	3 388
Освобождаване от активи/продажба, брак и други/	(1)			(1)
Резерви към 31.12.2018 г.	285	(88)	23 920	24 117
Изменения от актьорски оценки		(68)		(68)
Разпределение на печалба			2 555	2 555
Освобождаване от активи/продажба, брак и други/	(52)			(52)
Резерви към 31.12.2019 г.	233	(156)	26 475	26 552

2. 11. 3. Финансов резултат

Финансов резултат	Стойност
Печалба към 31.12.2017 г.	6 760
Увеличения от:	5 355
Печалба за годината 2018	5 355
Намаления от:	(6 934)
Разпределение на печалба за дивидент	(3 372)
От разпределение към резерви	(3 388)
Промени в счетоводната политика, грешки и др.	(174)
Печалба към 31.12.2018 г.	5 181
Увеличения от:	4 878
Печалба за годината 2019	4 878
Намаления от:	(5 180)
Разпределение на печалба за дивидент	(2 677)
Промени в счетоводната политика, грешки и др.	52
От разпределение към резерви	(2 555)
Печалба към 31.12.2019 г.	4 879
Финансов резултат към 31.12.2017 г.	6 760
Финансов резултат към 31.12.2018 г.	5 181
Финансов резултат към 31.12.2019 г.	4 879

Нетекущи пасиви

2. 12. Нетекущи провизии

Нетекущи Провизии		
Вид	31.12.2019 г.	31.12.2018 г.
Провизии за конструктивни задължения в т.ч.	1026	991
Лихви, неустойки, обезщетения	1026	991
Общо	1026	991

2. 13. Нетекущи задължения към персонала

Нетекущи задължения свързани с персонала		
Вид	31.12.2019 г.	31.12.2018 г.
Задължения за други дългосрочни доходи на наети лица	711	669
Общо	711	669

2. 14. Други нетекущи финансови пасиви

Нетекущи финансови пасиви		
Нетекущи Финнсови пасиви		
Вид	31.12.2019 г.	31.12.2018 г.
Кредити и задължения	90	157
Общо	90	157
Кредити и задължения - нетекущи		
Вид	31.12.2019 г.	31.12.2018 г.
Задължения по лизингови договори	90	157
Общо	90	157
Задължения по лизингови договори - нетекущи		
Вид	31.12.2019 г.	31.12.2018 г.
Задължения по лизинг от несвързани лица /нето/	90	157
Задължения по лизинг от несвързани лица	90	157
Общо	90	157

2. 15. Нетекуща част на правителствени дарения

Правителствени дарения		
Вид дарение	31.12.2019 г.	31.12.2018 г.
Нетекуща част	542	678
Дарения за дълготрайни активи	542	678
Общо	542	678

Текущи пасиви

2. 16. Текущи търговски и други задължения

Вид	31.12.2019 г.	31.12.2018 г.
Задължения по доставки	99	245
Задължения по получени аванси	278	53
Други краткосрочни задължения в т.ч.	88	-
Задължения по застраховки	86	
Други краткосрочни задължения	2	
Общо	465	298

2. 17. Текущи задължения към персонала

Вид	31.12.2019 г.	31.12.2018 г.
Задължения към персонала	1 037	511
в т.ч. задължения по неизползвани отпуски	479	446
Задължения към осигурителни предприятия	303	86
в т.ч. задължения по неизползвани отпуски	93	86
Задължения за други дългосрочни доходи на наети лица	280	137
Общо	1 620	734

2. 18. Текущи данъчни задължения

Данъчни задължения						
Вид	31.12.2019 г.			31.12.2018 г.		
	Общо	в т.ч. текущи	нетекущи	Общо	в т.ч. текущи	нетекущи
Данък върху печалбата	54	54		-		
Данък върху добавената стойност	-			-		
Други данъци	3	3		2	2	
ДОД	51	51		2	2	
Общо	108	108	-	4	4	-

2. 19. Други текущи финансови пасиви

Текущи финансови пасиви		
Текущи Финнсови пасиви	31.12.2019 г.	31.12.2018 г.
Кредити и задължения	72	70
Общо	72	70
Кредити и задължения - текущи		
Вид	31.12.2019 г.	31.12.2018 г.
Задължения по договори за разсрочено плащане	72	70
Общо	72	70

2. 20. Правителствени дарения текуща част

Вид дарение	31.12.2019 г.	31.12.2018 г.
Текуща част		
Дарения за дълготрайни активи	136	136
Общо	136	136

IV. ДРУГИ ОПОВЕСТЯВАНИЯ

1. Свързани лица и сделки със свързани лица

Дружеството оповестява следните свързани лица: „Център за отдиш - Китен“ ЕАД, на който съгласно Протокол – решение на Министерството на здравеопазването през 2015г. е отпуснат дългосрочен заем. Към датата на отчета 31.12.2019г. заема е погасен.

Собственик на капитала на Дружеството упражняващ контрол е Министерство на здравеопазването.

Ключов ръководен персонал на Дружеството:

Управител Румен Кофинов назначен на 20.01.2020г.

Ключов ръководен персонал на Дружеството или контролиращото лице: Министъра на здравеопазването

Начисления, свързани с доходи на основния ръководен персонал

Доходи на ключов ръководен персонал	
Вид доход /Име,фамилия или категория	Николай Борисов
Възнаграждения и осигуровки за периода	96
Компенсиреми отпуски	11
Общо:	107

Вид доход /Име,фамилия или категория	Николай Борисов
Възнаграждения и осигуровки за периода	96
социална програма (намаление на храна, подпомагане за Великден и Коледа)	4
осигуровки за сметка на работодателя	7
Общо:	96

2. Дивиденди

През годината завършваща на 31 декември 2019 г., Дружеството е начислило и изплатило на държавата 50% дивидент от печалбата за 2018г. съгласно Разпореждане на Министерския съвет и Протокол № РД-16-206/24.06.2019г. на едноличния собственик на капитала - Министерството на здравеопазването, в размер на 2 677 498,12лв.

3. Цели и политика за управление на финансовия риск

Високото равнище на коефициента за платежеспособност и ниското равнище на коефициента на финансова задлъжнялост са гаранция за възможността на дружеството да погасява регулярно своите задължения. Този риск е минимизиран поради наличието на развита политика по управление на паричните потоци и поддържане на висока степен на платежеспособност и ликвидност на дружеството.

Дружеството има експозиция към следните финансови рискове:

- кредитен риск;
- ликвиден риск;
- пазарен риск;
- оперативен риск.

В настоящия доклад е оповестена информацията относно експозицията на Дружеството спрямо всеки от горепосочените рискове, целите, политиките и процеси в Дружеството по оценяване, и управление на риска, и управлението на капитала. Допълнителни количествени оповестявания са включени в бележките към финансовия отчет.

Основни положения за управление на риска

Политиките за управление на риска в Дружеството са установени с цел да идентифицират и анализират рисковете, влияещи върху Дружеството, да установяват граници за поемане на рискове по отделни видове, дефинират правила за контрол върху рисковете и спазване на установените граници. Политиките и системите по управление на рисковете подлежат на регулярна проверка с

цел установяване на настъпили изменения на пазара и дейностите на Дружеството. Дружеството чрез обучение и прилагане на установените стандарти и процедури за управление цели да развие дисциплина и конструктивна контролна среда, където всички служители разбират своята роля и задължения.

В следващата таблица е представен анализ на финансовите инструменти, измерени след първоначалното им признаване по справедлива стойност, групирани в нива от 1 до 3 в зависимост от степента, в която е наблюдаема (е възможно да се наблюдава) тяхната справедлива стойност:

- Ниво 1 - Измерванията на справедливата стойност се базират на котираните цени (некоригирани) на активните пазари за идентични активи или пасиви;
- Ниво 2 - Измерванията на справедливата стойност се базират на изходна информация, различна от котираните цени при Ниво 1, като тази информация е наблюдаема за актива или пасива директно (т.е. като цени) или индиректно (т.е. произтича от цените);
- Ниво 3 - Измерванията на справедливата стойност се базират на техники на оценка, които включват входяща информация за актива или пасива, която не се базира на наблюдаеми пазарни данни (ненаблюдаема входяща информация).

Информация за финансовия риск

Кредитен риск

Дружеството контролира своята изложеност на кредитен риск чрез установяване на граници на риска по отношение на отделните клиенти/длъжници. „Бул Био – НЦЗПБ“ ЕООД търгува единствено с утвърдени, платежоспособни контрагенти. Неговата политика е, че всички клиенти, които желаят да търгуват на отложено плащане, подлежат на процедури за проверка на тяхната платежоспособност. Освен това, салдата по търговските вземанията и другите финансови активи се следят текущо, в резултат на което експозицията на Дружеството към кредитен риск не е съществена.

Дружеството не държи допълнително обезпечение за никое от своите вземания.

Всички вземания от клиенти към отчетната дата, са съответно обезценени.

Дружеството е заделило провизии (обезценки) за несъбираеми вземания в размер на 424 хил. лв. Кредитният риск, който възниква от другите финансови активи на Дружеството, като например, парични средства и други финансови активи, представлява кредитната експозиция на Дружеството, произтичаща от възможността неговите контрагенти да не изпълнят своите задължения. Максималната кредитна експозиция на Дружеството по повод на признатите финансови активи, възлиза на съответната им стойност по отчета за финансовото състояние към 31 декември 2019г. и 2018г.

Ликвиден риск

Ликвиден риск възниква при положение, че дружеството не изпълни своите задължения, когато те станат изискуеми. Дружеството прилага подход, който да осигури необходимия ликвиден ресурс да се посрещнат настъпилите задължения при нормални или стресови условия без да се реализират неприемливи загуби или да се увреди репутацията на Дружеството.

Дружеството е с висока ликвидност и не е изложено на ликвиден риск.

Дружеството управлява ликвидния риск на базата на очакваните дати на падежа.

В следващата таблица са анализирани финансовите задължения по оставащия срок до падежа съгласно съответния договор (договорни и недисконтирани парични потоци):

Ликвиден риск						
Текуща година	до 1 месец	над 1 месец до 3 месеца	над 3 месеца до 6 месеца	над 6 месеца до 12 месеца	над 1 година до 3 години	Общо
Нетекучи пасиви	-	-	-	-	90	90
Нетекучи финансови пасиви					90	90

Нетна ликвидна стойност - дългосрочна	-	-	-	-	(90)	(90)
Текущи активи	11 090	4 420	600	68	-	16178
Текущи търговски и други вземания	3 102	4 420	357	68		8190
Вземания от данъци	106					106
Парични средства и парични еквиваленти	7 882					7 882
Текущи пасиви	2 091	120	18	36	-	2 265
Текущи финансови пасиви	6	12	18	36		72
Текущи търговски и други задължения	2 085	108				2 193
Нетна ликвидна стойност - краткосрочна	8 999	4 300	339	32	-	13 913
Общо финансови активи	11090	4 420	357	68	-	16178
Общо финансови пасиви	2 091	120	18	36	90	2 355
Общо Нетна ликвидна стойност	8 999	4 300	582	32	(90)	13 823

Лихвен риск

Дружеството не е изложено на лихвен риск.

Лихвен риск			
Текуща година	С плаваща лихва	Без лихвени	Общо
Нетекущи пасиви	90	-	90
Нетекущи финансови пасиви	90		90
Дългосрочен риск	(90)	-	(90)
Текущи активи	-	16 178	16 178
Текущи търговски и други вземания		8 190	8 190
Вземания от данъци		106	106
Парични средства и парични еквиваленти		7 882	7 882
Текущи пасиви	72	2 193	2 265
Текущи финансови пасиви	72		72
Текущи търговски и други задължения		2 193	2 193
Краткосрочен риск	(72)	13 985	13 913
Общо финансови активи	-	16 178	16 178
Общо финансови пасиви	162	2 193	2 355
Общо излагане на лихвен риск	(162)	13 985	13 823

Валутен риск

Дружеството е изложено на валутни рискове, свързани със сделки от продажби или покупки в чуждестранна валута. Налични финансови активи и пасиви в чуждестранна валута.

Валутен риск					
Текуща година	В BGN	В EURO	В USD	Друга валута	Общо
Нетекущи пасиви	-	-	-	90	90
Нетекущи финансови пасиви	-			90	90

Дългосрочен риск	-	-	-	(90)	(90)
Текущи активи	4 967	5 755	5 107	-	16 178
Текущи търговски и други вземания	2 671	3 916	1 603		8 190
Вземания от данъци	106				106
Парични средства и парични еквиваленти	2 539	1 839	3 504		7 882
Текущи пасиви	2 014	163	3 504	83	2 265
Текущи финансови пасиви	-			72	72
Текущи търговски и други задължения	2 014	163	5	11	2 193
Краткосрочен риск	3 302	5 592	1 603	(83)	13 913
Общо финансови активи	5 316	5 755	5 107	-	16 178
Общо финансови пасиви	2 014	163	3 504	173	2 355
Общо излагане на валутен риск	3 302	5 592	1 603	(173)	10 324

Анализ на чувствителност към изменения на валутата	
Ефект върху печалба/загуба нето от данъци	31.12.2019 г.
При увеличение на валутен курс с 10%	460
При намаление на валутен курс с 10%	(459)

Дружеството е изложено на несъществен валутен риск.

Пазарен риск

Пазарен риск е рискът, че справедливата стойност на бъдещите парични потоци от даден инструмент ще варира поради промените в пазарните цени. Пазарните цени включват четири типа риск: лихвен, валутен, стоков и друг ценови риск, какво е и рискът за цената на собствения капитал. Финансовите инструменти, които биват засегнати от пазарния риск, включват заеми и привлечени средства, депозити, инструменти на разположение за продажба и деривативни финансови инструменти.

Анализите на чувствителността в следващите раздели са свързани със състоянието към 31 декември през 2019 и 2018 г.

Анализите на чувствителността са изготвени при предположението, че сумата на нетния дълг, съотношението на фиксираните към плаващите лихвени проценти по дълга и деривативите и съотношението на финансовите инструменти в чуждестранни валути, всички са постоянни и на база определянето на хеджове както те съществуват към 31 декември 2019 г.

Анализите изключват ефекта от движенията в пазарните променливи в балансовата стойност на пенсионните и други задължения след пенсиониране, провизиите и по нетекущите финансови активи и пасиви на чуждестранни дейности.

При изчисление на анализите на чувствителността са направени следните предположения:

- ✓ Чувствителността на отчета за финансовото състояние е свързана единствено с деривативи и дългови инструменти на разположение за продажба;
- ✓ Чувствителността на съответния отчет за доходите представлява ефекта от предполагаемите промени в пазарните рискове. Той се базира на финансовите активи и финансовите пасиви, държани към 31 декември 2019 и 2018 г., включително ефект на хеджиращите инструменти;
- ✓ Чувствителността на собствения капитал се изчислява като се преценява ефекта от свързаните хеджове на паричен поток и хеджове на нетна инвестиция в чуждестранно дъщерно дружество към 31 декември 2019 г. за ефектите от поетите промени в базовия инструмент.

Ценови риск

Дружеството е изложено от една страна, на ценови риск от два фактора:

- а) евентуално нарастване на доставните цени на суровините и материалите, доколкото над 80 % от използваните суровини са от внос и заемат средно 50 % от разходите за производство; и
- б) нарастващата конкуренция на българския фармацевтичен пазар, намираща отражение и в цените на лекарствата.

За минимизиране на това влияние дружеството прилага фирмена стратегия, целяща оптимизиране на производствените разходи, валидиране на алтернативни доставчици предлагащи изгодни

търговски условия и не на последно място гъвкава маркетингова и ценова политика. Ценовата политика е функция от три основни фактора - структура на разходите, цени на конкуренти и покупателна възможност на потребителите.

4. Управление на капитала

Основната цел на управлението на капитала на Дружеството е да се гарантира, че тя поддържа стабилен кредитен рейтинг и подходящи капиталови съотношения, за да поддържа бизнеса.

Дружеството управлява капиталовата си структура и прави корекции в нея с оглед на промените в икономическите условия. За поддържане или коригиране на капиталовата структура през годините, приключващи на 31 декември 2019 г. и 31 декември 2018 г. няма промени в целите, политиката или процесите за управление на капитала.

Дружеството наблюдава капитала като използва съотношение на задлъжнялост, което представлява нетния дълг, разделен на общия капитал плюс нетния дълг. Дружеството включва в нетния дълг, лихвоносните заеми и привлечени средства, заем от партньори в съвместно предприятие, търговски и други задължения, намалени с паричните средства и паричните еквиваленти, с изключение на преустановените дейности.

За своите вътрешни и външни нужди, Дружеството изчислява и оповестява съотношението на нетния дълг към собствения капитал.

Вид	31.12.2019 г.	31.12.2018 г.
Общо дългов капитал, т.ч.:	4 770	3 737
<i>Задължения по финансов лизинг/разсрочено плащане</i>	162	227
<i>Търговски кредити и заеми към свързани лица и стокови кредити</i>	4 608	3 510
Намален с:		
паричните средства и парични еквиваленти	(7 882)	(5 171)
Нетен дългов капитал	(3 112)	(1 434)
Общо собствен капитал	34 904	32 771
Общо капитал	31 792	31 337
Коефициент нетен дълг към собствен капитал	-0,097886	-0,045761

За своите вътрешни и външни нужди, Дружеството изчислява и оповестява коефициента на задлъжнялост.

Коефициента на задлъжнялост се изчислява, както следва:

Вид	31.12.2019 г.	31.12.2018 г.
Общо привлечен капитал (пасиви), т.ч.:	4 770	3 737
<i>Задължения по финансов лизинг/разсрочено плащане</i>	162	227
<i>Всички останали пасиви</i>	4 608	3 510
Общо собствен капитал	34 904	32 771
Коефициент на задлъжнялост	0,1366606	0,1140337

5. Корекция на грешки и промяна в счетоводна политика

През текущия отчетен период няма корекции на грешки, а промяната в счетоводната политика е свързана с прилагането на МСФО 9 и МСФО 15.

6. Корекции на приблизителни оценки

През текущия отчетен период няма корекции на приблизителни оценки.

7. Условни активи и пасиви

През текущия отчетен период Дружеството няма условни активи и пасиви.

8. Събития след края на отчетния период

Освен оповестеното по-горе не са настъпили събития след края на отчетния период, които да налагат допълнителни корекции и/или оповестявания във финансовия отчет на Дружеството за годината, приключваща на 31 декември 2019 г.

9. Несигурности

На ръководството не са известни несигурности, които могат да повлияят съответно на дейността.

10. Принцип-предположение за действащо предприятие – финансово състояние

Принципът-предположение за действащо предприятие е фундаментален принцип при изготвянето на финансовите отчети. Съгласно принципа-предположение за действащо предприятие, Дружеството обикновено се разглежда като продължаващо дейността си в обозримо бъдеще без намерение или необходимост от ликвидация, преустановяване на стопанската дейност или търсене на защита от кредиторите, вследствие на съществуващи закони или други нормативни разпоредби. Съответно, активите и пасивите се отчитат на база възможността на Дружеството да реализира активите и да уреди пасивите си в нормалния ход на бизнеса. При оценката за това дали принципа-предположение за действащо предприятие е уместен, ръководството взема предвид цялата налична информация за обозримото бъдеще, която обхваща поне, но не се ограничава само до, дванадесетте месеца от края на отчетния период.

Финансовият отчет е изготвен на принципа-предположение за действащо предприятие, който предполага, че Дружеството ще продължи дейността си в обозримото бъдеще. Дружеството има история на печеливша дейност и ефективна адаптация към променящия се пазар.

Ръководството на Дружеството счита, че Дружеството е действащо и ще остане действащо, няма планове и намерения за преустановяване на дейността. Във връзка с горното оповестява следните основни финансови показатели:

	2019 г.	2018 г.
Коеф. на обща ликвидност	10,18	17,46
Коеф. на бърза ликвидност	6,76	11,24
Коеф. на незабавна ликвидност	3,28	4,18
Коеф. на абсолютна ликвидност	3,28	4,16

	2019 г.	2018 г.
Коеф. на финансова автономност	7,32	8,77
Коеф. на задлъжнялост	0,14	0,11