

Пфайзер Експорт Б.В - Място на стопанска дейност в България
СОФИЯ

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
за годината, приключваща на 31 ДЕКЕМВРИ 2018 г.

Пфайзер Експорт Б.В - Място на стопанска дейност в България
СОФИЯ

СЪДЪРЖАНИЕ	СТР.
ДОКЛАД НА РЪКОВОДСТВОТО	1-2
ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ	3
СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС	4
ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ	5
ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ	6
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ	7-11
ОДИТОРСКИ ДОКЛАД	

Пфайзер Експорт Б.В - Място на стопанска дейност в България
СОФИЯ

ДОКЛАД НА РЪКОВОДСТВОТО
31 ДЕКЕМВРИ 2018 г.

Ръководството на Пфайзер Експорт Б.В - място на стопанска дейност в България (Дружеството) представя своя годишен доклад и годишния финансов отчет към 31 декември 2018 г., изготвен в съответствие с Националните счетоводни стандарти.

ОБЩИ ПОЛОЖЕНИЯ

Дружеството е чуждестранно юридическо лице с място на стопанска дейност (МСД) в България, регистрирано в Агенция по вписванията, Регистър Булстат с ИН 177169537 на 02.06.2017 г. Дружеството е регистрирано по ЗДДС в България на 26.06.2017 г.

Представител на Дружеството във връзка с МСД в България е Мила Борисова Елисева.

ОПИСАНИЕ НА ДЕЙНОСТТА

Основният предмет на дейност на МСД е предоставяне на маркетингови, промоционални, консултантски и административни услуги на групата Пфайзер на територията на България

ПРЕГЛЕД НА ДЕЙНОСТТА

Резултати за текущия период

През 2018 година Дружеството реализира нетни приходи от продажби в размер на 12,761 хил. лева (2017: 5,808 хил. лева).

През годината Дружеството реализира счетоводна печалба (печалба преди данъци) в размер на 835 хил. лева (2017: 380 хил. лева).

Към 31 декември 2018 г. собственият капитал на Дружеството възлиза на 1,087 хил. лева (2017: 342 хил. лева).

Събития след датата на отчета

Не са настъпили събития след датата на баланса, които да налагат корекции или оповестявания във финансовия отчет на Дружество то за годината, завършваща на 31 декември 2018 г.

Вероятно бъдещо развитие

Ръководството гледа оптимистично на развитието на бизнеса, като счита, че упражняването на адекватен контрол от негова страна ще осигури подобряване на качеството и стабилността на дейността на Дружеството.

Научноизследователски и развойни дейности

Дружеството не се занимава с изследователски и развойни дейности.

Финансови инструменти и финансови рискове

Дейността на Дружеството е изложена на редица рискове, в това число на ефекта от промяна на валутните курсове, лихвените проценти, кредитен и ликвиден риск. Ръководството следи за цялостния риск и търси начини да неутрализира потенциалните отрицателни ефекти.

Валутно-курсев риск

Валутният риск възниква, когато бъдещите търговски сделки и признатите активи и пасиви са деноминирани във валута, различна от функционалната валута на предприятието. Дружеството осъществява международни сделки и има покупки деноминирани в чуждестранна валута. Следователно, Дружеството е изложено на валутен риск, свързан с възможни колебания в курса на чуждестранната валута. Към момента този риск е минимален, тъй като основната част от сделките са деноминирани в евро, която валута е фиксирана към българския лев. Дружеството не използва специални финансови инструменти за хеджиране на тези рискове, тъй като валутния риск се оценява като минимален.

Лихвен риск

Лихвоносните активи на Дружеството са лимитирани и са с фиксирани лихвени проценти, като експозициите се следят стриктно.

Кредитен риск

Активите, които потенциално излагат Дружеството на кредитен риск, са предимно вземания по продажби. Кредитният риск се управлява и следи стриктно. Оценява се като минимален тъй като вземанията от продажби са предимно от свързани лица.

Ликвиден риск

Предпазливото управление на ликвидността предполага поддържането на достатъчно свободни парични средства и високоликвидни активи, достъпни източници на кредитиране и възможност за бързо погасяване на дълговете. Ръководството преценява ликвидния риск като минимален.

Финансовите инструменти на Дружеството включват търговски и други вземания, пари и парични еквиваленти, търговски и други задължения.

Пфайзер Експорт Б.В - Място на стопанска дейност в България
СОФИЯ

ДОКЛАД НА РЪКОВОДСТВОТО
31 ДЕКЕМВРИ 2018 г.

ОТГОВОРНОСТИ НА РЪКОВОДСТВОТО

Според българското законодателство ръководството следва да изготвя финансов отчет за всяка финансова година, който да дава вярна и честна представа за състоянието на Дружеството към края на годината и неговите счетоводни резултати. Приложеният счетоводен отчет е изготвен в съответствие с Националните счетоводни стандарти, приложими в България.

Ръководството потвърждава, че е прилагало последователно адекватна счетоводна политика .

Ръководството също така потвърждава, че се е придържало към действащите счетоводни стандарти, като финансовите отчети са изготвени на принципа на действащото предприятие.

Ръководството е отговорно за коректното водене на счетоводните регистри, за целесъобразното управление на активите и за предприемането на необходимите мерки за избягването и откриването на евентуални злоупотреби и други нередности.

.....
Представяващ, Пфайзер Експорт Б.В
Мила Елисеева
София, 27.06.2019

Пфайзер Експорт Б.В - Място на стопанска дейност в България
СОФИЯ
БУЛСТАТ: 177169537

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
ЗА ГОДИНАТА ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2018 г.

НАИМЕНОВАНИЕ НА РАЗХОДИТЕ	Прил.	Сума (хил. лева)		НАИМЕНОВАНИЕ НА ПРИХОДИТЕ	Прил.	Сума (хил. лева)	
		Текуща година	Предходна година			Текуща година	Предходна година
А РАЗХОДИ				Б ПРИХОДИ			
1 Намаление на запасите от продукция и незавършено производство		-	-	1 Нетни приходи от продажби, в т.ч:		12,761	5,808
2 Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т.ч.:	6	11,926	5,428	а) Продукция		-	-
а) суровини и материали		-	-	б) Стоки		-	-
б) външни услуги		11,926	5,428	в) Услуги		12,761	5,808
3 Разходи за персонала, в т.ч.:		-	-	2 Увеличение на запасите от продукция и незавършено производство		-	-
а) разходи за възнаграждения		-	-	3 Разходи за придобиване на активи по стопански начин		-	-
б) разходи за осигуровки, в т.ч.:		-	-	4 Други приходи, в т.ч:		-	-
- осигуровки, свързани с пенсии		-	-	-приходи от финансираня		-	-
4 Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч.:		-	-	Общо приходи от оперативна дейност (1+ 2+ 3+ 4)	5	12,761	5,808
а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т.ч.:		-	-	Приходи от от участия в дъщерни, асоциирани и смесени предприятия, в т.ч.:		-	-
- разходи за амортизация		-	-	-приходи от участия в предприятия от група		-	-
- разходи от обезценка		-	-	Приходи от други инвестиции и заеми, признати като нетекущи (дългосрочни) активи, в т.ч.:		-	-
б) разходи от обезценка на текущи (краткотрайни) активи		-	-	приходи от предприятия от група		-	-
5 Други разходи, в т.ч.:		-	-	7 Други лихви и финансови приходи, в т.ч:		-	-
а) Балансова стойност на продадени активи		-	-	а) приходи от предприятия от група		-	-
б) провизии		-	-	б) положителни разлики от операции с финансови активи		-	-
Общо разходи за оперативна дейност (1 + 2 + 3 + 4 + 5)		11,926	5,428				
Разходи от обезценка на финансови активи, включително инвестициите, признати като текущи (краткосрочни) активи, в т.ч.:		-	-	Общо финансови приходи (5 + 6 + 7)		-	-
- Отрицателни разлики от промяна на валутни курсове		-	-	8 ЗАГУБА ОТ ОБИЧАЙНАТА ДЕЙНОСТ		-	-
				9 Извънредни приходи		12,761	5,808
7 Разходи за лихви и други финансови разходи, в т.ч.:		-	-	ОБЩО ПРИХОДИ (1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6 + 7 + 8 + 9)		-	-
а) разходи, свързани с предприятия от група		-	-	СЧЕТОВОДНА ЗАГУБА (общо приходи - общо разходи)		-	-
б) отрицателни разлики от операции с финансови активи		-	-				
Общо финансови разходи (6 + 7)		-	-				
8 ПЕЧАЛБА ОТ ОБИЧАЙНА ДЕЙНОСТ		835	380				
9 Извънредни разходи		-	-				
ОБЩО РАЗХОДИ (1+2+3+4+5+6+7+9)		11,926	5,428				
10 Счетоводна печалба (общо приходи - общо разходи)		835	380				
11 Разходи за данъци от печалбата	7	90	38				
12 Други данъци, алтернативни на корпоративния данък		-	-				
13 ПЕЧАЛБА (10 - 11 - 12)		745	342	11 Загуба (10 + ред 11 и 12 от раздел А)		12,761	5,808
ВСИЧКО (ОБЩО РАЗХОДИ + 11 + 12 + 13)		12,761	5,308	ВСИЧКО (Общо приходи + 11)			

Пояснителните бележки от стр. 7 до стр. 11 са неразделна част от този финансов отчет.

София, 27 юни 2019 г.

Представяващ, Пфайзер Експорт Б.В

Мила Елисеева

Съгласно доклад на независимия одитор:
КПМГ Одит ООД

Мария Пенева
Управител



ТМФ Сървисиз ЕООД /Главен счетоводител/
Даниел Проичев и Стефан Димитров, Управители

Добрна Капомянова
Регистриран одитор, отговорен за одита

Пфайзер Експорт Б.В - Място на стопанска дейност в България
СОФИЯ
БУЛСТАТ: 177169537

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС
към 31 ДЕКЕМВРИ 2018 г.

АКТИВ	Сума (хил. лева)			ПАСИВ	Сума (хил. лева)		
	Прил.	Текуща година	Предходна година		Прил.	Текуща година	Предходна година
РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ				РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ			
A ЗАПИСАН, НО НЕВНЕСЕН КАПИТАЛ		-	-	A СОБСТВЕН КАПИТАЛ		-	-
B НЕТЕКУЩИ (ДЪЛГОТРАЙНИ) АКТИВИ		-	-	I ЗАПИСАН КАПИТАЛ		-	-
<i>I Нематериални активи</i>		-	-	<i>II Премии от емисии</i>		-	-
1 Продукти от развойна дейност		-	-	<i>III Резерв от последователни оценки</i>		-	-
2 Концесии, патенти, лицензи, търговски марки, програмни продукти и др.		-	-	IV Резерви		-	-
3 Търговска репутация		-	-	1 Законови резерви		-	-
4 Предоставени аванси и нематериални активи в процес на изграждане		-	-	2 Резерв, свързан с изкупени собствени акции		-	-
Общо за група I:		-	-	3 Резерв съгласно учредителен акт		-	-
<i>II Дълготрайни материални активи</i>		-	-	4 Други резерви		-	-
1 Земи и сгради, в т.ч.:		-	-	Общо за група IV		-	-
- земи		-	-	<i>V Напътствана печалба (загуба) от минали години, в т.ч.:</i>		342	-
- сгради		-	-	- неразпределена печалба		342	-
2 Машины, производство, оборудване и апаратура		-	-	- непокрита загуба		-	-
3 Съоръжения и други		-	-	Общо за група V		342	-
4 Предоставени аванси и ДМА в процес на изграждане		-	-	<i>VI Текуща печалба (загуба)</i>		745	342
Общо за група II:		-	-	ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ A:		1,087	342
<i>III Дългосрочни финансови активи</i>		-	-	Б ПРОВИЗИИ И СХОДНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ		-	-
1 Акции и дялове в предприятия от група		-	-	1 Провизии за пенсии и други подобни задължения		-	-
2 Предоставени заеми на предприятия от група		-	-	2 Провизии за данъци, в т.ч.:		-	-
3 Акции и дялове в асоциирани и смесени предприятия		-	-	- отсрочени данъци		-	-
4 Предоставени заеми, свързани с асоциирани и смесени предприятия		-	-	3 Други провизии и сходни задължения		-	-
5 Дългосрочни инвестиции		-	-	ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ Б:		-	-
6 Други заеми		-	-			-	-
7 Изкупени собствени акции		-	-	В ЗАДЪЛЖЕНИЯ		-	-
Общо за група III:		-	-	1 Задължения за заеми		-	-
<i>IV Отсрочени данъци</i>		-	-	до 1 година		-	-
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ Б:		-	-	над 1 година		-	-
В ТЕКУЩИ (КРАТКОТРАЙНИ) АКТИВИ		-	-	2 Задължения към финансови предприятия, в т.ч.:		-	-
<i>I Материални запаси</i>		-	-	до 1 година		-	-
1 Суровини и материали		-	-	над 1 година		-	-
2 Незавършено производство		-	-	3 Получени аванси, в т.ч.:		-	-
3 Продукция и Стоки, в т.ч.:		-	-	до 1 година		-	-
- Стоки		-	-	над 1 година		-	-
- Продукция		-	-	4 Задължения към доставчици, в т.ч.:		-	-
4 Предоставени аванси		-	-	до 1 година		-	-
Общо за група I:		-	-	над 1 година		-	-
<i>II Вземания</i>		-	-	5 Задължения по полици, в т.ч.:		-	-
1 Вземания от клиенти и доставчици, в т.ч.:		-	-	до 1 година		-	-
над 1 година		-	-	над 1 година		-	-
2 Вземания от предприятия от група, в т.ч.:	9	5,620	1,197	6 Задължения към предприятия от група, в т.ч.:	9	4,443	817
над 1 година		-	-	до 1 година		4,443	817
3 Вземания, свързани с асоциирани и смесени предприятия, в т.ч.:		-	-	над 1 година		-	-
над 1 година		-	-	7 Задължения, свързани с асоциирани и смесени предприятия, в т.ч.:		-	-
4 Други вземания, в т.ч.:		-	-	до 1 година		-	-
над 1 година		-	-	над 1 година		90	38
Общо за група II:		5,620	1,197	8 Други задължения		-	-
<i>III Инвестиции</i>		-	-	до 1 година		-	-
1 Акции и дялове в предприятия от група		-	-	над 1 година		-	-
2 Изкупени собствени акции		-	-	- към персонала, в т.ч.:		-	-
номинална стойност в хил. лв.		-	-	- до 1 година		-	-
3 Други инвестиции		-	-	- осигурителни задължения, в т.ч.:		-	-
Общо за група III:		-	-	- до 1 година		-	-
<i>IV Парични средства в т.ч.:</i>		-	-	- дългосрочни задължения, в т.ч.:		90	38
- в брой		-	-	- до 1 година		90	38
- в безсрочни сметки (депозити)		-	-	над 1 година		-	-
- блокирани парични средства		-	-	ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ В:	8	4,533	855
Общо за група IV:		-	-	до 1 година		4,533	855
		-	-	над 1 година		-	-
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ В:		5,820	1,197	Г Финансирания и приходи за бъдещи периоди, в т.ч.:		-	-
Г Разходи за бъдещи периоди		-	-	- финансирания		-	-
		-	-	- приходи за бъдещи периоди		-	-
СУМА НА АКТИВА (А+Б+В+Г)		5,620	1,197	СУМА НА ПАСИВА (А+Б+В+Г)		5,620	1,197

Пояснителните бележки от стр. 7 до стр. 11 са неразделна част от този финансов отчет.

София, 27 юни 2019 г.

Представяващ, Пфайзер Експорт Б.В

Мила Елисева

Съгласно доклад на независимия одитор:
КПМГ Одит ООД

Мария Пенева
Управител



ТМО Сървисиз ЕООД /Главен счетоводител/
Даниел Проїчев и Стефан Димитров, Управители

Добринка Калоянова
Регистриран одитор, отговорен за одита



Пфайзер Експорт Б.В - Място на стопанска дейност в България
СОФИЯ

БУЛСТАТ: 177169537

ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2018 г.

ПОКАЗАТЕЛИ	Записан капитал	Премии от емисии	Резерв от последващи оценки	ФИНАНСОВ РЕЗУЛТАТ ОТ МИНАЛИ ГОДИНИ		Текуща печалба / (Загуба)	Общо Собствен капитал
				Неразпределена печалба	Непокрита загуба		
1 Салдо в началото на отчетния период	-	-	-	342	-	-	342
2 Промени в счетоводната политика	-	-	-	-	-	-	-
3 Решки	-	-	-	342	-	-	342
4 Салдо след промени в счетоводната политика и решки	-	-	-	-	-	-	-
5 Изменения за сметка на собствените в т.ч.	-	-	-	-	-	-	-
- увеличение	-	-	-	-	-	-	-
- намаление	-	-	-	-	-	-	-
6 Финансов резултат за текущия период	-	-	-	-	-	745	745
7 Разпределение на печалба, в т.ч.:	-	-	-	-	-	-	-
- за дивиденди	-	-	-	-	-	-	-
8 Покриване на загуба	-	-	-	-	-	-	-
9 Последващи оценки на активи и пасиви	-	-	-	-	-	-	-
- увеличение	-	-	-	-	-	-	-
- намаление	-	-	-	-	-	-	-
10 Други изменения в собствения капитал	-	-	-	-	-	-	-
11 Салдо към края на отчетния период	-	-	-	342	-	745	1,087
12 Промени от преводи на годишни финансови отчети на предприятия в чужбина	-	-	-	-	-	-	-
13 Собствен капитал към края на отчетния период (11+/-12)	-	-	-	342	-	745	1,087

Пояснителните бележки от стр. 7 до стр. 11 са неразделна част от този финансов отчет.

София, 27 юни 2019 г.

Представяващ, Пфайзер Експорт Б.В

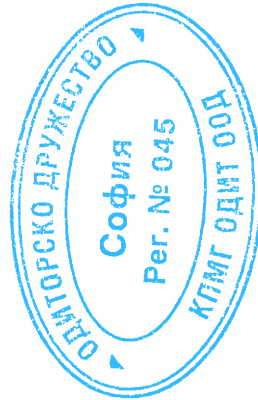
Мила Емисева

Съгласно доклад на независимия одитор:

КПМГ Одит ООД

Мария Пенева

Управител



ТМФ СЪРВИСЪ ЕООД / Главен счетоводител/
Даниел Проичев и Стефан Димитров, Управители *

Добринка Калоянова
Регистриран одитор, отговорен за одита

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ
ЗА ГОДИНАТА ПРИКЛЮЧАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2018 г.

НАИМЕНОВАНИЕ НА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ	Текущ период (хил. лева)			Предходен период (хил. лева)		
	Постъпления	Плащания	Нетен поток	Постъпления	Плащания	Нетен поток
A ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ОСНОВНАТА ДЕЙНОСТ						
Парични потоци, свързани с търговски контракти						
Парични потоци, свързани с краткосрочни финансови активи, държани за търговски цели						
Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения						
Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденди и др.						
Парични потоци от положителни и отрицателни валутни разлики						
Плащания и възстановени данъци върху печалбата						
Плащания при разпределения на печалби						
Други парични потоци от основната дейност						
Всичко парични потоци от основната дейност (A)						
B ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ИНВЕСТИЦИОННА ДЕЙНОСТ						
Парични потоци, свързани с дълготрайни активи						
Парични потоци, свързани с краткосрочни финансови активи						
Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденди и др.						
Парични потоци от бизнес комбинации-придобивания						
Парични потоци от положителни и отрицателни валутни разлики						
Други парични потоци от инвестиционната дейност						
Всичко парични потоци от инвестиционна дейност (B)						
В ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ФИНАНСОВА ДЕЙНОСТ						
Парични потоци от емитиране и обратно придобиване на ценни книжа						
Парични потоци от допълнителни вноски и връщането им на собствениците						
Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми						
Плащания на задължения по лизингови договори						
Парични потоци от лихви, комисионни, дивиденди и други подобни						
Плащания на задължения по лизингови договори						
Парични потоци от положителни и отрицателни валутни разлики						
Други парични потоци от финансовата дейност						
Всичко парични потоци от финансови дейност (B)						
Г ИЗМЕНЕНИЕ НА ПАРИЧНИТЕ СРЕДСТВА ПРЕЗ ПЕРИОДА (A+B+В)						
Д ПАРИЧНИ СРЕДСТВА В НАЧАЛОТО НА ПЕРИОДА						
Е ПАРИЧНИ СРЕДСТВА В КРАЯ НА ПЕРИОДА						

Послелителните бележки от стр. 7 до стр. 10 са неразделна част от този финансов отчет.

София, 27 юни 2019 г.

Представяващ, Пфайзер Експорт Б.В.

Мила Елисеева

Съгласно доклад на независимия одитор:

КПМГ Одит ООД

Мария Пенева
Управител

ТМО Сървисън ЕООД /Главен счетоводител/
Даниел Проичев и Стефан Димитров, Управители

Добрина Калянова
Регистриран одитор, отговорен за одита

**Пфайзер Експорт Б.В - Място на стопанска дейност в България
СОФИЯ**

**ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
За годината, приключваща на 31 декември 2018 г. (Всички суми са в хиляди лева)**

1. Обща информация

Пфайзер Експорт Б.В е дружество, създадено и регистрирано по законите на Холандия, със седалище и адрес на управление в Холандия, Рандстад 22 11 1316 BN, Алмер.

Дружеството е чуждестранно юридическо лице с място на стопанска дейност (МСД) в България, регистрирано в Агенция по вписванията, Регистър Булстат с ИН 177169537 на 02.06.2017 г. Дружеството е регистрирано по ЗДДС в България на 26.06.2017 г.

Представител на Дружеството във връзка с МСД в България е Мила Борисова Елисеева.

2. Счетоводна политика

По-долу е описана счетоводната политика, приложена при изготвянето на консолидирания финансов отчет.

2.1 База за изготвяне

Настоящият финансов отчет е изготвен в съответствие с изискванията на Националните счетоводни стандарти ("НСС"), приложими в България. Дружеството се е съобразило с всички стандарти и разяснения, които са приложими за неговата дейност към датата на изготвяне на настоящия финансов отчет. Настоящият годишен финансов отчет е изготвен при спазване принципа на историческата цена, освен в случаите на извършена преоценка на земи и сгради, финансови активи на разположение за продажба и финансови активи и пасиви, (включително деривативни инструменти) отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата.

Финансовият отчет на Пфайзер Експорт Б.В - Място на стопанска дейност в България за годината, завършваща на 31 декември 2018 г., е одобрен за издаване от ръководството на Дружеството на 27 юни 2019 г.

2.2 Сделки в чуждестранна валута

(а) Функционална валута и валута на представяне

Отделните елементи на финансовите отчети на Дружеството се оценяват във валутата на основната икономическа среда, в която предприятието извършва дейността си ("функционална валута"). Финансови отчети са представени в хиляди български лева, която е функционална валута на Дружеството и валута на представяне.

(б) Сделки и салда

Сделките в чуждестранна валута се представят във функционална валута, като се прилага официалния курс за датата на сделката. Печалбите и загубите от промяна във валутните курсове, възникнали в резултат на разплащания по сделки в чуждестранна валута, както и от преоценка по заключителен валутен курс на деноминирания в чуждестранна валута парични позиции, се признават в отчета за доходите.

(в) Сравнителни данни

Дружеството представя сравнителна информация в този финансов отчет заедна предходна година (период). Когато е необходимо, сравнителните данни се рекласифицират, за да се постигне съпоставимост спрямо промени в представянето в текущата година.

2.3 Финансови активи – първоначално признаване, последващо оценяване и отписване

Финансови активи

Първоначално признаване

Дружеството определя класификацията на своите финансови активи при първоначалното им признаване. Дружеството е класифицирало своите финансови активи като заеми и вземания.

Финансовите активи се оценяват при първоначалното придобиване по цена на придобиване, която включва справедливата стойност на даденото за него вложение, както и направените разходи по извършване на сделката (хonorари, комисионни, данъци, такси и т.н.). В първоначалната оценка на финансовите активи не се включват получените премии и отбиви, финансираните и разпределения на административни и други общи разходи. Дружеството признава финансовия актив в своя счетоводен баланс единствено, когато стане страна в договорните условия на инструмента. Покупките или продажби на финансови активи, чиито условия изискват прехвърлянето на актива през период от време, установен обикновено с нормативна разпоредба или действаща практика на съответния пазар (редовни покупки), се признават на датата на търгуване (сделката), т.е. на датата на която Дружеството се е ангажирало да купи или продаде актива.

Финансовите активи на Дружеството включват парични средства и парични еквиваленти и търговски и други вземания.

Последващо оценяване

Заеми и вземания

Заеми и вземания, предоставени от Дружеството и недържани за търгуване, които имат фиксиран падеж, след първоначалното им признаване, се оценяват по амортизируема стойност, с помощта на метода на ефективната лихва (ЕЛ), намалена с натрупани обезценки. Амортизируемата стойност се изчислява като се вземат под внимание всички възнаграждения и такси, платени или получени между страните по договора. Заеми и вземания, предоставени от предприятието, които нямат фиксиран падеж, се отчитат по себестойност. Амортизацията по метода на ЕЛ се отчита като текущ финансов приход. Обезценката на заеми и вземания се отчита като финансов разход.

Обезценка

Финансовите инструменти редовно се проверяват за обезценка. Финансовият актив е обезценен, ако балансовата му стойност е по-голяма от очакваната му възстановима стойност. В края на всеки отчетен период предприятието определя дали съществува някакво обективно обстоятелство за обезценяване на дадения финансов актив или група финансови активи. Ако съществува такова обстоятелство, предприятието определя възстановимата стойност на финансовите активи и определя размера на обезценката. Обезценката на финансовите активи, отчтени по амортизируема стойност, се отчита като финансов разход. В отчета за приходите и разходите начислените разходи за обезценка на финансови

**Пфайзер Експорт Б.В - Място на стопанска дейност в България
СОФИЯ**

**ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
За годината, приключваща на 31-12-2018 (Всички суми са в хиляди лева)**

2.3 Финансови активи – първоначално признаване, последващо оценяване и отписване - продължение

Финансови пасиви

Първоначално признаване и оценяване

Дружеството определя класификацията на своите финансови пасиви при първоначалното им признаване. Дружеството е класифицирал своите финансови пасиви като финансови пасиви, възникнали първоначално в предприятието. Финансовите пасиви се оценяват при първоначалното придобиване по цена на придобиване, която включва справедливата стойност на полученото за него вложение, както и направените разходи по извършване на сделката (хonorари, комисионни, данъци, такси и т.н.).

В първоначалната оценка на финансовите пасиви не се включват получените премии и отбиви, финансираня и разпределения на административни и други общи разходи.

Предприятието признава финансовия пасив в своя счетоводен баланс единствено, когато стане страна в договорните условия на инструмента.

Последващо оценяване

След първоначалното им признаване, финансови пасиви, възникнали първоначално в предприятието, се оценяват по амортизируема стойност по метода на ЕЛ. Печалбите и загубите от тези финансови пасиви се отчитат като текущи финансови приходи и разходи, когато пасивът се отписва, както и чрез процеса на амортизация.

Отписване на финансови инструменти

Финансовите инструменти се отписват изцяло или частично, когато договорните права или задължения по тях бъдат погасени, което е налице при: реализиране на правата или уреждане на задълженията;

отказ от правата или отменяне на задълженията;

изтичане на срока за реализиране на правата или за уреждане на задълженията.

Отписването на финансов инструмент (резултатът от сделката или балансовата стойност на отписания инструмент) се отчита директно в отчета за приходите и разходите за съответния отчетен период.

2.4 Търговски вземания

Търговските вземания се признават първоначално по справедлива цена, а впоследствие по амортизирана стойност като се използва метода на ефективния лихвен процент, намалена с евентуална провизия за обезценка. Провизия за обезценка се отчита в случай, че съществува обективно доказателство, че Дружеството няма да бъде в състояние да събере всички дължими й суми, съгласно първоначалните условия по отношение на съответния разчет. Значими финансови затруднения на задълженото лице, вероятност за обявяване в несъстоятелност и ликвидация, финансово реструктуриране или невъзможност за изплащане на дълга (повече от 30 дни) се приемат като индикатор, че търговското вземане е обезценено. Сумата на провизията е равна на разликата между балансовата стойност на вземането и сегашната стойност на очакваните бъдещи парични потоци дисконтирани с първоначалният ефективен лихвен процент. Балансовата стойност на актива се намалява чрез използването на корективна сметка, а стойността на загубата се отразява в отчета за доходите като „разходи за продажба и маркетинг“. Когато търговско вземане е несъбираемо, то се отписва от корективна сметка на търговските вземания. Последващо възстановяване на стойността, която е отписана, се отразява в намаление на „разходи за продажба и маркетинг“ в отчета за доходите.

2.5 Парични средства и парични еквиваленти

Паричните средства и парични еквиваленти включват пари в брой, пари по банкови сметки, други високо ликвидни краткосрочни инвестиции с падеж до 3 месеца, както и банкови овърдрафти.

2.6 Търговски и други краткосрочни задължения

Търговските задължения се признават първоначално по справедлива цена, а в следствие по амортизирана стойност като се използва метода на ефективния лихвен процент.

2.7 Текущи и отсрочени данъци

Текущият данък върху дохода се изчислява на база данъчните закони в сила или предстоящи да влязат в сила към датата на баланса в България. Ръководството периодично преоценява позициите си, отразени в данъчните декларации, по отношение на обстоятелства, в които приложимата данъчна нормативна уредба е обект на интерпретация и отчита провизии, където е необходимо, за сумите, които се очаква да бъдат дължими като данъци.

Отсрочените данъци върху печалбата се определят, като се прилага методът на задълженията, на база на временните разлики произлизащи между данъчните основи на активите и пасивите и техните балансови стойности в консолидирания финансов отчет. Отсрочени данъци обаче не се признават ако произлизат от първоначалното признаване на актив или пасив в сделка различна от бизнес комбинация и която на датата на сделката не се отразява нито на счетоводната, нито на облагаемата печалба или загуба. Отсрочените данъци се определят чрез прилагането на тези данъчни ставки и нормативна уредба, които са в сила или по същество въведени в сила към датата на баланса и се очаква да бъдат приложени, когато отсрочените данъчни активи или отсрочените данъчни пасиви се проявят с обратна сила.

Отсрочени данъчни активи се признават до размера, до който е вероятно да са на лице облагаеми печалби в бъдеще, които да позволяват данъчните временните разлики да бъдат използвани.

Пфайзер Експорт Б.В - Място на стопанска дейност в България
СОФИЯ

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
За годината, приключваща на 31-12-2018 (Всички суми са в хиляди лева)

2.8 Признаване на приходите

(а) Приходи от услуги

Приходите включват справедливата цена на полученото или подлежащо на получаване плащане или възнаграждение за продадените услуги, при нормално протичане на дейността на Дружеството. Приходите са посочени нетно от данъци върху добавената стойност.

Дружеството признава приходи, когато сумата на прихода може да бъде надеждно определена, когато е възможно предприятието да получи бъдещи икономически изгоди, и когато отговаря на специфични критерии за всяка дейност на Дружеството. Сумата на прихода не се приема за надеждно измерена, докато не се разрешат всички условни обстоятелства свързани с продажбата. Дружеството основава своите преценки на историческите резултати, като взема предвид вида на клиента, вида на сделката и особеностите на всяко споразумение.

(б) Приходи от лихви

Приходите от лихви се признават пропорционално на времето, като се използва метода на ефективната лихва. При обезценка на вземане, Дружеството намалява балансовата му стойност до възстановимата му стойност, която представлява очакваните бъдещи парични потоци, дисконтирани на база на първоначалния ефективен лихвен процент присъщ на инструмента и впоследствие отчита сконтото като приходи от лихви. Приходите от лихви по обезценените заеми се признават на база първоначалният ефективен лихвен процент.

3 Управление на финансовия риск

Фактори на финансовия риск

Осъществявайки дейността си, Дружеството е изложено на финансови рискове: пазарен риск (включващ валутен и ценови риск), кредитен риск, ликвиден риск и риск от промяна на паричните потоци в резултат на промяна в пазарните лихвени нива.

3.1 Валутен риск - Валутният риск възниква, когато бъдещите търговски сделки и признатите активи и пасиви са деноминирани във валута, различна от функционалната валута на предприятието. Дружеството осъществява международни сделки и има покупки и/или продажби деноминирани в чуждестранна валута. Следователно, Дружеството е изложено на валутен риск, свързан с възможни колебания в курса на чуждестранната валута. Към момента този риск е минимален, тъй като основната част от сделките са деноминирани в евро, която валута е фиксирана към българския лев. Дружеството не използва специални финансови инструменти за хеджиране на тези рискове, тъй като валутният риск се оценява като минимален.

3.2 Кредитен риск - Финансовите активи, които потенциално излагат Дружеството на кредитен риск, са предимно вземания по продажби към свързани лица.

3.3 Ликвиден риск - Предпазливото управление на ликвидния риск предполага поддържане на достатъчно количество парични средства и други ликвидни средства, както и възможности за допълнително финансиране с кредити за закриване на пазарни позиции.

3.4 Лихвен риск - Лихвеният риск представлява риска от колебание в размера на лихвоносните активи и пасиви на Дружеството, дължащо се на изменението на пазарните лихвени проценти.

4 Значими счетоводни приблизителни оценки и преценки

Изготвянето на финансовия отчет налага ръководството да направи преценки, приблизителни оценки и предположения, които влияят върху стойността на отчетените активи и пасиви, и оповестяването на условни пасиви към датата на баланса, както и върху отчетените приходи и разходи за периода. Несигурностите, свързани с направените предположения и приблизителни оценки биха могли да доведат до фактически резултати, които да изискват съществени корекции в балансовите стойности на съответните активи или пасиви в следващи отчетни периоди.

**Пфайзер Експорт Б.В - Място на стопанска дейност в България
СОФИЯ**

**ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
За годината, приключваща на 31-12-2018 (Всички суми са в хиляди лева)**

5 Приходи от оперативна дейност

	<u>31/12/2018</u>	<u>31/12/2017</u>
Приходи от продажба на услуги съгласно договор	12,761	5,808
	<u>12,761</u>	<u>5,808</u>

Приходите от услуги са в размер на установената от Групата на Пфайзер надценка върху разходите за маркетинг услуги. Надценката отразява функционалния принос на МСД.

6 Разходи за суровини, материали и външни услуги

	<u>31/12/2018</u>	<u>31/12/2017</u>
Разходи за маркетинг услуги	11,926	5,428
	<u>11,926</u>	<u>5,428</u>

7 Данъци върху печалбата

	<u>31/12/2018</u>	<u>31/12/2017</u>
Текущ данък	(84)	(38)
Лихва върху авансовите вноски за корпоративен данък	(6)	-
	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>(90)</u>	<u>(38)</u>

Съответните данъчни периоди на Дружеството могат да бъдат обект на проверка от данъчните органи до изтичането на 5 години от края на годината, в която е подадена декларация или е следвало да бъде подадена декларация, като могат да бъдат наложени допълнителни данъчни задължения или глоби съобразно интерпретирането на данъчното законодателство. На ръководството на Дружеството не са известни обстоятелства, които биха могли да доведат до възникване на допълнителни съществени задължения в тази област.

Обяснение на ефективната данъчна ставка

	<u>31/12/2018</u>	<u>31/12/2017</u>
Печалба (загуба) преди данъци	835	380
Ставка на корпоративен данък	10%	10%
Корпоративен данък	(84)	(38)
Наказателни лихви за закъсняло плащане	(6)	-
	<u>(90)</u>	<u>(38)</u>

8 Краткосрочни задължения

	<u>31/12/2018</u>	<u>31/12/2017</u>
Задължения към свързани лица (бел. 9)	4,443	817
Задължение за корпоративен данък	90	38
	<u>4,533</u>	<u>855</u>

**Пфайзер Експорт Б.В - Място на стопанска дейност в България
СОФИЯ**

**ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
За годината, приключваща на 31-12-2018 (Всички суми са в хиляди лева)**

9 Оповестяване на сделки със свързани лица

Сделки със свързани лица през текущия период и разчети

	<u>31/12/2018</u>	<u>31/12/2017</u>
Краткосрочни задължения		
Пфайзер Люксембург Сарл, клон България	4,443	817
	<u>4,443</u>	<u>817</u>
Краткосрочни вземания	<u>31/12/2018</u>	<u>31/12/2017</u>
Пфайзер Експорт Б.В - централен офис	5,620	1,197
	<u>5,620</u>	<u>1,197</u>
Приходи		
Пфайзер Експорт Б.В - централен офис	12,761	5,808
	<u>12,761</u>	<u>5,808</u>
Разходи за услуги		
Пфайзер Люксембург Сарл, клон България	11,926	5,428
	<u>11,926</u>	<u>5,428</u>

Продажбите и покупките от свързани лица се извършват по договорени цени. Неиздължените салда в края на годината са необезпечени, безлихвени. За вземанията от или задълженията към свързани лица не са предоставени или получени гаранции. Дружеството не е признало обезценка на вземания от свързани лица към 31 декември 2018 г. (2017 г.: няма) на база на преглед за обезценка извършен към датата на отчета.

МСД няма открити банкови сметки в България. Всички задължения на МСД се изплащат от Пфайзер Експорт Б.В. - централен офис.

Ключов управленски персонал

Дружеството има и отношение на свързани лица с ключовия си управленски персонал. Не са изплащани възнаграждения на ключовия ръководен персонал през 2018 г. (2017: 0).

10 Условни задължения

Към датата на съставяне на финансовите отчети Дружеството няма условни вземания и задължения.

11 Поети ангажimenti

Дружеството няма поети ангажimenti.

12 Събития след датата на баланса

Не са настъпили събития след датата на баланса, които да налагат корекции или оповестявания във финансовия отчет на Дружеството за годината, завършваща на 31 декември 2018 г.

* * *



КПМГ Одит ООД
бул. „България“ № 45/А
София 1404, България
+359 (2) 9697 300
bg-office@kpmg.com
kpmg.com/bg

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До принципала на
„Пфайзер Експорт Б.В.“ – Място на стопанска дейност в България

Мнение

Ние извършихме одит на приложения от стр. 3 до стр. 11 финансов отчет на „Пфайзер Експорт Б.В.“ – Място на стопанска дейност в България („Дружеството“), съдържащ счетоводния баланс към 31 декември 2018 г. и отчета за приходите и разходите, отчета за собствения капитал и отчета за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и приложение към финансовия отчет, съдържащо обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики и друга пояснителна информация.

По наше мнение, приложеният финансов отчет дава вярна и честна представа за финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2018 г. и за неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Националните счетоводни стандарти (НСС), приложими в България.

База за изразяване на мнение

Ние извършихме нашия одит в съответствие с Международните одиторски стандарти (МОС). Нашите отговорности съгласно тези стандарти са описани допълнително в раздела от нашия доклад „Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет“. Ние сме независими от Дружеството в съответствие с Етичния кодекс на професионалните счетоводители на Съвета за международни стандарти по етика за счетоводители (Кодекса на СМСЕС), заедно с етичните изисквания на Закона за независимия финансов одит (ЗНФО), приложими по отношение на нашия одит на финансовия отчет в България, като ние изпълнихме и нашите други етични отговорности в съответствие с изискванията на ЗНФО и Кодекса на СМСЕС. Ние считаме, че одиторските доказателства, получени от нас, са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение.

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

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

Нашето мнение относно финансовия отчет не обхваща другата информация и ние не изразяваме каквато и да е форма на заключение за сигурност относно нея, освен ако не е изрично посочено в доклада ни и до степента, до която е посочено.

Във връзка с нашия одит на финансовия отчет, нашата отговорност се състои в това да прочетем другата информация и по този начин да преценим дали тази друга информация е в съществено несъответствие с финансовия отчет или с нашите познания, придобити по време на одита, или по друг начин изглежда да съдържа съществено неправилно докладване. В случай че на базата на работата, която сме извършили, ние достигнем до заключение, че е налице съществено неправилно докладване в тази друга информация, от нас се изисква да докладваме този факт.

Нямаме какво да докладваме в това отношение.

Допълнителни въпроси, които поставя за докладване Законът за счетоводството

В допълнение на нашите отговорности и докладване съгласно МОС, по отношение на доклада за дейността, ние изпълнихме и процедурите, добавени към изискваните по МОС, съгласно „Указания относно нови и разширени одиторски доклади и комуникация от страна на одитора“ на професионалната организация на регистрираните одитори в България, Института на дипломираните експерт-счетоводители (ИДЕС). Тези процедури касаят проверки за наличието, както и проверки на формата и съдържанието на тази друга информация с цел да ни подпомогнат във формиране на становище относно това дали другата информация включва оповестяванията и докладванията, предвидени в Глава седма от Закона за счетоводството, приложим в България.

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

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

- а) Информацията, включена в доклада за дейността за финансовата година, за която е изготвен финансовият отчет, съответства на финансовия отчет.
- б) Докладът за дейността е изготвен в съответствие с изискванията на Глава седма от Закона за счетоводството.

Отговорности на ръководството за финансовия отчет

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с НСС, приложими в

България и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството определя като необходима за осигуряване изготвянето на финансови отчети, които не съдържат съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка.

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

Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет

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

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

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

- оценяваме уместността на използваните счетоводни политики и разумността на счетоводните приблизителни оценки и свързаните с тях оповестявания, направени от ръководството.
- достигаме до заключение относно уместността на използване от страна на ръководството на счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие и, на базата на получените одиторски доказателства, относно това дали е налице съществена несигурност, отнасяща се до събития или условия, които биха могли да породят значителни съмнения относно способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие. Ако ние достигнем до заключение, че е налице съществена несигурност, от нас се изисква да привлечем внимание в одиторския си доклад към свързаните с тази несигурност оповестявания във финансовия отчет или в случай че тези оповестявания са неадекватни, да модифицираме мнението си. Нашите заключения се основават на одиторските доказателства, получени до датата на одиторския ни доклад. Бъдещи събития или условия обаче могат да станат причина Дружеството да преустанови функционирането си като действащо предприятие.
- оценяваме цялостното представяне, структура и съдържание на финансовия отчет, включително оповестяванията, и дали финансовият отчет представя основополагащите за него сделки и събития по начин, който постига достоверно представяне.

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

КПМГ Одит ООД

Мария Пенева
Управител



Бул. „България“ № 45/А
София 1404, България

28 юни 2019 г.

Добринка Калоянова
Регистриран одитор,
отговорен за одита

