

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

**ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
за годината, приключваща на 31 ДЕКЕМВРИ 2019 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 НЕТНИТЕ АКТИВИ НА РАЗПОЛОЖЕНИЕ НА ПРИНЦИПАЛА	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 2019 г.**

Ръководството на Пфайзер Експорт Б.В (Дружеството) - място на стопанска дейност в България представя своя годишен доклад и годишния финансов отчет към 31 декември 2019 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.

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 2019 година МСД реализира нетни приходи от продажби в размер на 14,866 хил. лева (2018: 12,761 хил. лева).

През годината МСД реализира счетоводна печалба (печалба преди данъци) в размер на 973 хил. лева (2018: 835 хил. лева).

Към 31 декември 2019 г. акумулираните печалби и загуби на МСД възлизат на 1,956 хил. лева (2018: 1,087 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 МСД за годината, завършваща на 31 декември 2019 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 МСД.

Научноизследователски и развойни дейности

МСД не се занимава с изследователски и развойни дейности.

Финансови инструменти и финансови рискове

Дейността на МСД 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-курсов риск

Валутният риск възниква, когато бъдещите търговски сделки и признатите активи и пасиви са деноминирани във валута, различна от функционалната валута на предприятието. МСД осъществява международни сделки и има покупки деноминирани в чуждестранна валута. Следователно, МСД 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. МСД не използва специални финансови инструменти за хеджиране на тези рискове, тъй като валутният риск се оценява като минимален.

Кредитен риск

Активите, които потенциално излагат МСД на кредитен риск, са предимно вземания по продажби. Кредитният риск се управлява и следи стриктно. Оценка 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 МСД включват търговски и други вземания, търговски и други задължения.

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

ДОКЛАД НА РЪКОВОДСТВОТО
31 ДЕКЕМВРИ 2019 г.

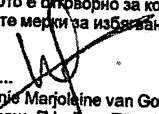
ОТГОВОРНОСТИ НА РЪКОВОДСТВОТО

Според българското законодателство ръководството следва да изготвя финансов отчет за всяка финансова година, който да дава вярна и честна представа за състоянието на МСД към края на годината и неговите счетоводни резултати. Приложеният финансов 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 финансовият отчет е изготвен 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.


Liesbeth Leonie Marjolaine van Gorkom
Представяващ, Пфайзер Експорт Б.В
София, 17.09.2020

Пайфайер Експорт Б.В - Место на стопанска дейност в България

СОФИЯ
БУЛСТАТ: 177169537

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
ЗА ГОДИНАТА ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2019 г.

НАИМЕНОВАНИЕ НА РАЗХОДИТЕ				НАИМЕНОВАНИЕ НА ПРИХОДИТЕ			
		Сума (млн. лева)				Сума (млн. лева)	
		Прил.	Текуща година	Прил.	Текуща година	Прил.	Текуща година
А РАЗХОДИ				Б ПРИХОДИ			
1 Немалекое на запасите от продукция и незавършено производство			-	1 Нетни приходи от продажби, в т.ч.		14 868	12 761
2 Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т.ч.		6	13 895	а) Продукция		-	-
а) суровини и материали			-	б) Стоки		-	-
б) външни услуги			13 895	в) Услуги		14 868	12 761
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 финансиране		-	-
4 Разходи за амортизации и обезценка, в т.ч.			-	Общо приходи от оперативна дейност (1+ 2+ 3+ 4)		5	14 868
а) разходи за амортизации и обезценка на дълготрайни материали и нематериални активи, в т.ч.			-	Приходи от участия в дъщерни, асоциирани и смесени предприятия, в т.ч.		-	-
- разходи за амортизации			-	- приходи от участия в предприятия от група		-	-
- разходи от обезценка			-	Приходи от други инвестиции и заеми, признати като нетекучи (дългосрочни)		-	-
б) разходи от обезценка на текущи (краткотрайни) активи			-	6 Акции, в т.ч.		-	-
5 Други разходи, в т.ч.			-	- приходи от предприятия от група		-	-
а) Балансова стойност на продадени активи			-	7 Други финансови приходи, в т.ч.		-	-
б) провизии			-	а) приходи от предприятия от група		-	-
Общо разходи за оперативна дейност (1 + 2 + 3 + 4 + 5)			13 895	б) положителни разлики от операции с финансови активи		-	-
Разходи от обезценка на финансови активи, включително инвестициите, признати като текущи (краткосрочни) активи, в т.ч.			-	Общо финансови приходи (6 + 6 + 7)		-	-
- Отрицателни разлики от промяна на валутни курсове			-	8 ЗАГУБА ОТ ОБИЧАЙНАТА ДЕЙНОСТ		-	-
7 Разходи за лизинг и други финансови разходи, в т.ч.			-	9 Извънредни приходи		-	-
а) разходи, свързани с предприятия от група			-	ОБЩО ПРИХОДИ (1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6 + 7 + 9)		14 868	12 761
б) отрицателни разлики от операции с финансови активи			-	10 СЧЕТОВОДНА ЗАГУБА (общо приходи - общо разходи)		-	-
Общо финансови разходи (6 + 7)			-				
8 ПЕЧАЛБА ОТ ОБИЧАЙНА ДЕЙНОСТ			973				
9 Извънредни разходи			-				
ОБЩО РАЗХОДИ (1+2+3+4+5+6+7+9)			13 895				
10 Счетоводна печалба (общо приходи - общо разходи)			973				
11 Разходи за данъци от печалбата		7	104				
12 Други данъци, алтернативни на корпоративния данък			-				
13 ПЕЧАЛБА (10 - 11 - 12)			869	11 Загуба (10 + ред 11 и 12 от раздел А)		-	-
ВСИЧКО (ОБЩО РАЗХОДИ + 11 + 12 + 13)			14 868	ВСИЧКО (Общо приходи + 11)		14 868	12 761

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

София, 17 септември 2020 г.

Представител, Пайфайер Експорт Б.В.
Liebeth Leonie Marjolaine van Goykom / Либет Леон Марьолайна Горком

Съгласно доклад на независим одитор:
КЛМГ ОДИТ ООД

Иван Антонов
Управител



ТМФ Сървисиз ЕООД / Гл.лен счетоводител/
Даниел Проишев и Стефан Димитров, Управители

Плевел Вълков
Регистрен одитор, отговорен за одита

Прайвекс Експорт Б.В. – Место на стопанска дейност в България

СОФИЯ

БУЛСТАТ: 177169537

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС
КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2019 Г.

АКТИВ	Сума (млн. лев)			ПАСИВ	Сума (млн. лев)		
	Преп.	Текуща година	Предходна година		Преп.	Текуща година	Предходна година
A ЗАГЪСНАЛ, НО НЕВЪНЕСЕН КАПИТАЛ				A ЗАГЪСНАЛ, НО НЕВЪНЕСЕН КАПИТАЛ			
B НЕТЕКУЩИ (ДЪЛГОТРАЙНИ) АКТИВИ				B НЕТЕКУЩИ (ДЪЛГОТРАЙНИ) АКТИВИ			
I Нематериални активи				I Нематериални активи			
1 Продукти от развойна дейност	-	-	-	1 Продукти от развойна дейност	-	-	-
2 Патенти, патенти, търговски марки, промишлени права и др.	-	-	-	2 Патенти, патенти, търговски марки, промишлени права и др.	-	-	-
3 Търговска репутация	-	-	-	3 Търговска репутация	-	-	-
4 Препродадени активи и нематериални активи в процес на изграждане	-	-	-	4 Препродадени активи и нематериални активи в процес на изграждане	-	-	-
Общо за група I:	-	-	-	Общо за група I:	-	-	-
II Дълготрайни материални активи				II Дълготрайни материални активи			
1 Земни парцели, в т.ч.:	-	-	-	1 Земни парцели, в т.ч.:	-	-	-
- земи	-	-	-	- земи	-	-	-
- сгради	-	-	-	- сгради	-	-	-
2 Машини, оборудване, обзаведеност и апаратура	-	-	-	2 Машини, оборудване, обзаведеност и апаратура	-	-	-
3 Съоръжения и други	-	-	-	3 Съоръжения и други	-	-	-
4 Препродадени активи и ДМА в процес на изграждане	-	-	-	4 Препродадени активи и ДМА в процес на изграждане	-	-	-
Общо за група II:	-	-	-	Общо за група II:	-	-	-
III Дълготрайни финансови активи				III Дълготрайни финансови активи			
1 Акции и дялове в предприятия от група	-	-	-	1 Акции и дялове в предприятия от група	-	-	-
2 Препродадени активи на предприятия от група	-	-	-	2 Препродадени активи на предприятия от група	-	-	-
3 Акции и дялове в асоциирани и смесени предприятия	-	-	-	3 Акции и дялове в асоциирани и смесени предприятия	-	-	-
4 Препродадени активи, свързани с асоциирани и смесени предприятия	-	-	-	4 Препродадени активи, свързани с асоциирани и смесени предприятия	-	-	-
5 Дълготрайни инвестиции	-	-	-	5 Дълготрайни инвестиции	-	-	-
6 Други активи	-	-	-	6 Други активи	-	-	-
7 Изгубени собствени акции	-	-	-	7 Изгубени собствени акции	-	-	-
Общо за група III:	-	-	-	Общо за група III:	-	-	-
IV Оценочни данни	-	-	-	IV Оценочни данни	-	-	-
Общо за РАЗДЕЛ B:	-	-	-	Общо за РАЗДЕЛ B:	-	-	-
B ТЕКУЩИ (КРАТКОТРАЙНИ) АКТИВИ				B ТЕКУЩИ (КРАТКОТРАЙНИ) АКТИВИ			
I Материални запаси				I Материални запаси			
1 Суровини и материали	-	-	-	1 Суровини и материали	-	-	-
2 Полуфабрикати	-	-	-	2 Полуфабрикати	-	-	-
3 Препродадени и стоки, в т.ч.:	-	-	-	3 Препродадени и стоки, в т.ч.:	-	-	-
- стоки	-	-	-	- стоки	-	-	-
4 Препродадени активи	-	-	-	4 Препродадени активи	-	-	-
Общо за група I:	-	-	-	Общо за група I:	-	-	-
II Вземания				II Вземания			
1 Вземания от клиенти и доставчици, в т.ч.:	-	-	-	1 Вземания от клиенти и доставчици, в т.ч.:	-	-	-
над 1 година	-	-	-	над 1 година	-	-	-
2 Вземания от предприятия от група, в т.ч.:	-	-	-	2 Вземания от предприятия от група, в т.ч.:	-	-	-
над 1 година	-	-	-	над 1 година	-	-	-
3 Вземания, свързани с асоциирани и смесени предприятия, в т.ч.:	-	-	-	3 Вземания, свързани с асоциирани и смесени предприятия, в т.ч.:	-	-	-
над 1 година	-	-	-	над 1 година	-	-	-
4 Други вземания, в т.ч.:	-	-	-	4 Други вземания, в т.ч.:	-	-	-
над 1 година	-	-	-	над 1 година	-	-	-
Общо за група II:	-	-	-	Общо за група II:	-	-	-
III Инвестиции				III Инвестиции			
1 Акции и дялове в предприятия от група	-	-	-	1 Акции и дялове в предприятия от група	-	-	-
2 Изгубени собствени акции	-	-	-	2 Изгубени собствени акции	-	-	-
3 Други инвестиции	-	-	-	3 Други инвестиции	-	-	-
Общо за група III:	-	-	-	Общо за група III:	-	-	-
IV Парични средства и л.ч.				IV Парични средства и л.ч.			
- в брой	-	-	-	- в брой	-	-	-
- в безплатни сметки (дипозити)	-	-	-	- в безплатни сметки (дипозити)	-	-	-
- балансови парични средства	-	-	-	- балансови парични средства	-	-	-
Общо за група IV:	-	-	-	Общо за група IV:	-	-	-
Общо за РАЗДЕЛ B:	-	-	-	Общо за РАЗДЕЛ B:	-	-	-
Г Разходи за бъдещи периоди	-	-	-	Г Разходи за бъдещи периоди	-	-	-
СУМА НА АКТИВА (A+B+G)	-	-	-	СУМА НА АКТИВА (A+B+G)	-	-	-
	4 818	5 620			4 818	5 620	

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

София, 17 септември 2020 г.

Представител, Прайвекс Експорт Б.В.
Leshen Leonie Marjolaine van Gorkom / Директор, Материални запаси

Съгласно доклад на независимия одитор:
КПМГ Оудит ООД

Иван Асенов
Управляващ

ТМФ Сървисиз ЕООД / Главен счетоводител/
Димитрий Прохнев и Стефан Димитров, Управляващи

Глимо / Валери
Регистриран одитор, отговорен за аудита



Handwritten signature of a representative.

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

ОТЧЕТ ЗА НЕТНИТЕ АКТИВИ НА РАЗПОЛОЖЕНИЕ НА ПРИНЦИПАЛА
КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2019 Г.

ПОКАЗАТЕЛИ	Записан капитал	Премии от емисии	Резерв от последващи оценки	ФИНАНСОВ РЕЗУЛТАТ ОТ МИНАЛИ ГОДИНИ		Текуща печалба / (Загуба)	Общо Собствен капитал
				Неразпределена печалба	Непохрита Загуба		
1 Салдо в началото на отчетния период	-	-	-	1 087	-	-	1 087
2 Промени в счетоводната политика							
3 Грешки							
4 Салдо след промени в счетоводната политика и грешки							
5 Изменения за сметка на собствениците в т.ч.				1 087	-	-	1 087
- увеличение							
- намаление							
6 Финансов резултат за текущия период							
7 Разпределение на печалба в т.ч.:						869	869
- за дивиденди							
8 Покриране на загуба							
9 Последващи оценки на активи и пасиви							
- увеличение							
- намаление							
10 Други изменения в собствения капитал							
11 Салдо към края на отчетния период							
12 Промени от прехода на годишни финансови отчети на предприятия в чужбина				1 087	-	869	1 956
13 Собствен капитал към края на отчетния период (11+12)				1 087	-	869	1 956

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

София, 17 септември 2020 г.

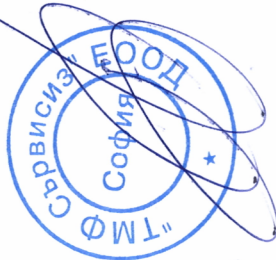
Представяващ, Пфайзер Експорт Б.В.
Liesbeth Leonie Marieleine van Gorkom / Либет Лерн Марьолейн ван Горком

Съгласно доклад на независимия одитор:
КПМГ Одит ООД

Иван Антонов
Управител

ТМФ Съвисиз ЕООД / Главен счетоводител
Даниел Прохчев и Стефан Димитров, Управители

Пламен Вълчев
Регистрин одитор, отговорен за одита



Гравизер Експорт Б.В. - Место на стопанска дейност в България

СОФИЯ
БУЛСТАТ: 177169837

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ
ЗА ГОДИНАТА ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2019 Г.

НАИМЕНОВАНИЕ НА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ	Текущ период (млн. левов)		Предходен период (млн. левов)	
	Постъпления	Плащания	Постъпления	Плащания
А ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ОСНОВНАТА ДЕЙНОСТ				
Парични потоци, свързани с търговски интереси				
Парични потоци, свързани с краткосрочни финансови активи, дължими за търговски цели				
Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения				
Парични потоци, свързани с лихви, комиссионни, дивиденди и др.				
Парични потоци от продажби на готови изделия и от продажби на услуги				
Платени и възстановени данъци върху печалбата				
Платения при разпределени на печалби				
Други парични потоци от основната дейност				
Всичко парични потоци от основната дейност (А)				
Б ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ИНВЕСТИЦИОННА ДЕЙНОСТ				
Парични потоци, свързани с дълготрайни активи				
Парични потоци, свързани с дълготрайни финансови активи				
Парични потоци, свързани с лихви, комиссионни, дивиденди и др.				
Парични потоци от бизнес комбинации-придобивания				
Парични потоци от продажби на дълготрайни активи				
Други парични потоци от инвестиционната дейност				
Всичко парични потоци от инвестиционната дейност (Б)				
В ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ФИНАНСОВА ДЕЙНОСТ				
Парични потоци от емитиране и обратен придобиване на ценни книжа				
Парични потоци от дълготрайни вноски и връщането им на собствениците				
Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми				
Парични потоци от лихви, комиссионни, дивиденди и други пасиви				
Платения на задължения по дългосрочни договори				
Парични потоци от продажби на дълготрайни активи				
Други парични потоци от финансовата дейност				
Всичко парични потоци от финансовата дейност (В)				
Г ИЗМЕНЕНИЕ НА ПАРИЧНИТЕ СРЕДСТВА ПРЕЗ ПЕРИОДА (А+Б+В)				
Д ПАРИЧНИ СРЕДСТВА В НАЧАЛОТО НА ПЕРИОДА				
Е ПАРИЧНИ СРЕДСТВА В КРАЯ НА ПЕРИОДА				

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

София, 17 септември 2020 г.

Представител, Гравизер Експорт Б.В.
Liekebeth Leonie Mariele van Gorkom / Liekebeth Leonie Mariele van Gorkom

Съгласно доклад на независимия одитор
КТИМГ Одит ООД

Иван Антонов
Управител



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

Пламен Върнев
Регистран 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 2019 г. (Всички суми са в хиляди лева)**

1. Обща информация

Пфайзер Експорт Б.В ("Дружеството") 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.

2. Счетоводна политика

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

2.1 База за изготвяне

Настоящият финансов отчет е изготвен в съответствие с изискванията на Националните счетоводни стандарти, приложими в България. МСД 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.

Финансовият отчет на Пфайзер Експорт Б.В - Място на стопанска дейност в България за годината, завършваща на 31 декември 2019 г., е одобрен за издаване от ръководството на Дружеството на 17 септември 2020 г.

2.2 Сделки в чуждестранна валута

(а) Функционална валута и валута на представяне

Отделните елементи на финансовия отчет на МСД се оценяват във валутата на основната икономическа среда, в която предприятието извършва дейността си ("функционална валута"). Финансовият отчет е представен в хиляди български лева, която е функционална валута на МСД 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

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

2.3 Финансови активи – първоначално признаване, последващо оценяване и отписване

Финансови активи

Първоначално признаване

МСД определя класификацията на своите финансови активи при първоначалното им признаване. Предприятието 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. МСД 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 МСД се е ангажирало да купи или продаде актива.

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

Последващо оценяване

Заеми и вземания

Заеми и вземания, предоставени от МСД 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, отчетени по амортизируема стойност, се отчита като финансов разход.

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

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
За годината, приключваща на 31-12-2019 (Всички суми са в хиляди лева)

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

Финансови пасиви

Първоначално признаване и оценяване

МСД определя класификацията на своите финансови пасиви при първоначалното им признаване. МСД е класифицирало 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 (хonorari, комисионни, данъци, такси и т.н.).

В първоначалната оценка на финансовите пасиви не се включват получените премии и отбиви, финансираните 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 стойност, 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 МСД 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 отчетен лихвен процент. Балансовата стойност на актива се намалява чрез използването на корективна сметка, а стойността на загубата се отразява в 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.

2.6 Търговски и други краткосрочни задължения

Търговските задължения се признават първоначално по справедлива стойност, а в последствие 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 във финансовия 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 31-12-2019 (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 МСД. Приходите са посочени нетно от данъци върху добавената стойност.

МСД 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 МСД. Сумата на прихода не се приема за надеждно измерена, докато не се разрешат всички условни обстоятелства свързани с продажбата. Предприятието 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, МСД 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 първоначалния ефективен лихвен процент.

3 Управление на финансовия риск

Фактори на финансовия риск

Осъществявайки дейността си, МСД е изложено на финансови рискове: пазарен риск (включващ валутен и ценови риск), кредитен 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. МСД осъществява международни сделки и има покупки и/или продажби деноминирани в чуждестранна валута. Следователно, МСД 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. МСД 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 МСД на кредитен риск, са предимно вземания по продажби към свързани лица.

3.3 Лихвен риск - МСД не е изложено на значителен лихвен риск, защото няма лихвени активи и пасиви.

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 31-12-2019 (Всички суми са в хиляди лева)**

5 Приходи от оперативна дейност

	<u>31/12/2019</u>	<u>31/12/2018</u>
Приходи от услуги	14,868	12,761
	<u>14,868</u>	<u>12,761</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>31/12/2019</u>	<u>31/12/2018</u>
Разходи за маркетинг услуги	13,895	11,926
	<u>13,895</u>	<u>11,926</u>

7 Данъци върху печалбата

	<u>31/12/2019</u>	<u>31/12/2018</u>
Текущ данък	(97)	(84)
Лихва върху авансовите вноски за корпоративен данък	(7)	(6)
	<u>(104)</u>	<u>(90)</u>

Съответните данъчни периоди на МСД 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 предприятието не са известни обстоятелства, които биха могли да доведат до възникване на допълнителни съществени задължения в тази област.

Обяснение на ефективната данъчна ставка

	<u>31/12/2019</u>	<u>31/12/2018</u>
Печалба (загуба) преди данъци	973	835
Ставка на корпоративен данък	10%	10%
Корпоративен данък	(97)	(84)
Наказателни лихви за закъсняло плащане	(7)	(6)
Общо корпоративен данък	<u>(104)</u>	<u>(90)</u>

8 Краткосрочни задължения

	<u>31/12/2019</u>	<u>31/12/2018</u>
Задължения към свързани лица (бел. 9)	2,758	4,443
Задължение за корпоративен данък	104	90
	<u>2,862</u>	<u>4,533</u>

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

**ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
За годината, приключваща на 31-12-2019 (Всички суми са в хиляди лева)**

9 Оповестяване на сделки със свързани лица

Сделки със свързани лица през текущия период и разчети

Краткосрочни задължения

Пфайзер Люксембург Сарл, клон България

31/12/2019 31/12/2018

2,758 4,443

2,758 4,443

Краткосрочни вземания

Пфайзер Експорт Б.В - централен офис

31/12/2019 31/12/2018

4,818 5,620

4,818 5,620

Приходи

Пфайзер Експорт Б.В - централен офис

14,868 12,761

14,868 12,761

Разходи за услуги

Пфайзер Люксембург Сарл, клон България

13,895 11,926

13,895 11,926

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. МСД не е признало обезценка на вземания от свързани лица към 31 декември 2019 г. (2018 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

МСД има и отношение на свързани лица с ключовия си управленски персонал. Не са изплащани възнаграждения на ключовия ръководен персонал през 2019 г. (2018: 0).

10 Условни задължения

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

11 Поети ангажименти

МСД няма поети ангажименти.

12 Събития след датата на баланса

Не са настъпили събития след датата на баланса, които да налагат корекции във финансовия отчет на МСД за годината, завършваща на 31 декември 2019 г.

Ръководството определя като значително, некоригиращо събитие след датата на отчета разпространението на пандемията COVID-19 и последващ криза.

Ръководството следи развитието на пандемията от COVID-19 и е в постоянен процес на оценка на потенциалните ефекти за дейността на МСД и неговото финансово представяне и финансово състояние.

Ръководството предприема мерки за оценка на този риск и неговото управление, до колкото това е възможно. Ръководството отчита и се съобразява с всички мерки, предприети от Българското правителство в тази връзка.

Индустрията, в която МСД оперира не е сред непосредствено засегнатите индустрии. Към момента няма преки ефекти за дейността на МСД в усло на разрастването на пандемията.

Все пак ръководството следи за евентуални негативни ефекти върху дейността на МСД в краткосрочен план, във връзка с което ръководството има готовност и подготвя план за управление на рисковете при различните сценарии за начина, по който МСД може да продължи своето съществуване дори при спиране на дейността за известен период от време.

* * *



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 („МСД“), съдържащ счетоводния баланс към 31 декември 2019 г. и отчета за приходите и разходите, отчета за нетните активи на разположение на принципала и отчета за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и пояснителните приложения към финансовия отчет, съдържащи и обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики.

По наше мнение, приложеният финансов отчет дава вярна и честна представа за финансовото състояние на МСД към 31 декември 2019 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 МСД в съответствие с Международния етичен кодекс на професионалните счетоводители (включително Международни стандарти за независимост) на Съвета за международни стандарти по етика за счетоводители (Кодекса на СМСЕС), заедно с етичните изисквания на Закона за независимия финансов одит (ЗНФО), приложими по отношение на нашия одит на финансовия отчет в България, като ние изпълнихме и нашите други етични отговорности в съответствие с изискванията на ЗНФО и Кодекса на СМСЕС. Ние считаме, че одиторските доказателства, получени от нас, са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение.

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

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

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

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

Нямаме какво да докладваме в това отношение.

Допълнителни въпроси, които поставя за докладване Законът за счетоводството

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

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

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

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

Отговорности на ръководството за финансовия отчет

Ръководството носи отговорност за изготвянето и представянето на този финансов отчет, който дава вярна и честна представа 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 МСД 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 МСД 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.

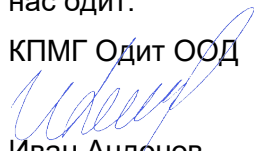
Като част от одита в съответствие с МОС, ние използваме професионална преценка и запазваме професионален скептицизъм по време на целия одит. Ние също така:

- 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 МСД.

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


Иван Андонов
Управител


Пламен Вълнев
Регистриран одитор,
отговорен за одита

Бул. „България“ № 45/А
София 1404, България
23 септември 2020 г.

