

ИНДИВИДУАЛЕН ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД.....	1
ИНДИВИДУАЛЬНЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ.....	2
ИНДИВИДУАЛЬНЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ.....	3
ИНДИВИДУАЛЬНЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ.....	4
<b>ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОМУ ГОДОВОМУ ФИНАНСОВОМУ ОТЧЕТУ</b>	
1. ИНФОРМАЦИЯ О КОМПАНИИ.....	5
2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ОБЩЕСТВА.....	7
3. ДОХОД.....	54
4. ПРОЧЕ ДОХОДЫ И УБЫТКИ ОТ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.....	57
5. ЗАТРАТЫ ЗА СЫРЬЕ.....	59
6. РАСХОДЫ ЗА ВНЕШНИЕ УСЛУГИ.....	59
7. РАСХОДЫ НА ПЕРСОНАЛ.....	61
8. ПРОЧЕ РАСХОДЫ НА ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ.....	61
9. ОБЕСЦЕНЕНИЕ ОБОРОТНЫХ АКТИВОВ.....	62
10. ОБЕСЦЕНЕНИЕ ВНЕОБОРОТНЫХ АКТИВОВ ВНЕ МСФО (IFRS) 9.....	63
11. ФИНАНСОВЫЙ ДОХОД.....	63
12. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ.....	64
13. РАСХОД ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ.....	65
14. ПРОЧИЙ СОВОКУПНЫЙ ДОХОД.....	67
15. НЕДВИЖИМОСТЬ, МАШИНЫ И ОБОРУДОВАНИЕ.....	67
16. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ.....	75
17. ИНВЕСТИЦИОННАЯ НЕДВИЖИМОСТЬ.....	76
18. ИНВЕСТИЦИИ В ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ.....	79
19. ИНВЕСТИЦИИ В АССОЦИАЛЬНЫЕ И СОВМЕСТНЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ.....	83
20. ПРОЧЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ.....	85
21. ДОЛГОСРОЧНАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ АССОЦИИРОВАННЫХ КОМПАНИЙ.....	88
22. ПРОЧАЯ ДОЛГОСРОЧНАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ.....	89
23. ЗАПАСЫ.....	90
24. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ АССОЦИИРОВАННЫХ КОМПАНИЙ.....	93
25. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ.....	98
26 (А). ЗАЙМЫ, ПРЕДОСТАВЛЕННЫЕ ТРЕТЬИМ ЛИЦАМ.....	101
26 (Б). ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ПРЕДОПЛАТЫ.....	101
27. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ.....	103
28. СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ.....	104
29. ДОЛГОСРОЧНЫЕ БАНКОВСКИЕ КРЕДИТЫ.....	107
30. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА.....	109
31. ГОСУДАРСТВЕННОЕ ФИНАНСИРОВАНИЕ.....	111
32. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ДОГОВОРАМ АРЕНДЫ ПЕРЕД ТРЕТЬИМ ЛИЦОМ.....	112
33. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПЕРЕД ПЕРСОНАЛОМ.....	113
34. КРАТКОСРОЧНЫЕ БАНКОВСКИЕ ЗАЙМЫ.....	117
35. ТОРГОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА.....	118
36. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПЕРЕД АССОЦИИРОВАННЫМИ ПРЕДПРИЯТИЯМИ.....	119
37. НАЛОГОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА.....	120
38. ОБЯЗАННОСТИ ПЕРЕД ПЕРСОНАЛОМ И СОЦИАЛЬНОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ.....	121
39. ПРОЧЕ ТЕКУЩИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА.....	122
40. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА.....	123
41. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ.....	124
42. СЕГМЕНТНАЯ ОТЧЕТНОСТЬ.....	141
42. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ.....	142
43. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОКОНЧАНИЯ ОТЧЕТНОГО ПЕРИОДА.....	149

**1. ИНФОРМАЦИЯ О КОМПАНИИ**

Софарма АО – коммерческая компания, зарегистрированная в Болгарии, с зарегистрированным офисом и адресом управления в Софии, ул.

Судебная регистрация компании от 15.11.1991 г., решение № 1/1991 Софийского городского суда.

**1.1. Собственность и управление**

Софарма АО является публичной компанией в соответствии с Законом о публичном предложении ценных бумаг.

По состоянию на 31.12.2022 г. распределение уставного капитала компании выглядит следующим образом:

	%
Донев инвестмънтс холдинг АО	27.89
Телекомплект инвест АО	20.68
ЗУПФ Алианц България	5.23
Телсо АО	5.14
Софарма АО (выкупленные акции)	10.00
Другие юридические лица	20.86
Физические лица	10.20

Софарма АО имеет одноуровневую систему управления с советом директоров из пяти членов. Менеджмент компании в лице Совета директоров по состоянию на 31.12.2022 г. имеет следующий состав:

Д.эк.н Огнян Донев	Председатель
Весела Стоева	Зам. председателя
Бисера Лазарова	Член
Александър Чаушев	Член
Иван Бадински	Член

Компанию представляет и управляет исполнительный директор д.эк.н. Огнян Донев.

Комитет по аудиту поддерживает работу Совета директоров, выполняет функции лиц, отвечающих за общее руководство, осуществляющих контроль и надзор за системой внутреннего контроля, управления рисками и системой финансовой отчетности компании.

Комитет по аудиту имеет следующий состав:

Васил Найденов	Председатель
Цветанка Златева	Член
Кристина Атанасова - Елиът	Член

На основании договора коммерческого управления, заключенного 9 июня 2020 года, прокурором компании является Симеон Донеv.

Среднесписочная численность сотрудников компании на 2022 год составляет 1 715 человек (2021 год: 1 860 человек).

### **1.2. Предмет деятельности**

Предметом деятельности компании являются следующие виды операций и сделок:

- производство и реализация лекарственных субстанций и лекарственных форм;
- научно-исследовательская и инженерная деятельность в области лекарственных средств.

Компания имеет лицензию на производство лекарственных средств/импорт

№ BG / MIA -0328 от 06.10.2022, выдано Исполнительным агентством по лекарственным средствам (BDA).

### **1.3. Основные индикаторы экономической среды**

Основные показатели экономической среды, влияющие на деятельность Компании за период 2019 - 2022 г., представлены в таблице ниже:

<b>Индикатор</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>
ВВП в миллионах левов	120 396	120 553	139 012	117 954*
Рост реального ВВП	4.0 %	- 4.0 %	7.6 %	2.9 %**
Инфляция на конец года (НИСР)	3.1 %	0.0 %	6.6 %	14.3 %***
Средний курс доллара США за год	1.76	1.61	1.73	1.87
Курс доллара США на конец года	1.74	1.59	1.73	1.83
Базовая ставка на конец года	0.00	0.00	0.00	1.30
Безработица (на конец года)	5.9 %	6.7 %	4.8 %	4.7 %
Кредитный рейтинг Республики Болгарии от Standard&Poors (долгосрочный)	BBB	BBB	BBB	BBB
Кредитный рейтинг Республики Болгарии по версии Moody's (долгосрочный)	Baa2	Baa1	Baa1	Baa1
Кредитный рейтинг Республики Болгарии от Fitch (долгосрочный)	BBB	BBB	BBB	BBB

\* Предварительные данные БНБ на 30 сентября 2022 г.

\*\* Предварительные данные БНБ на 23 января 2022 г. для Q3 2022 г. по сравнению с Q3 2021 г.

\*\*\* Данные НСИ на 31 декабря 2022 г.

### **Влияние на деятельность и финансовое состояние Общества**

Компания работает в фармацевтическом секторе. Он продолжает вести свою деятельность без значительных трудностей с обеспечением поставок активов, а также с продажей своим клиентам. Расторгнутых договоров с ключевыми поставщиками и/или заказчиками нет.

Руководство не увольняло сотрудников и не использовало меры, принятые Законом о чрезвычайном положении („60:40“ и др.).

Компания имеет достаточно средств для удовлетворения своих потребностей в ликвидности.

## 2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ОБЩЕСТВА

### 2.1. Основание для подготовки индивидуального финансового отчета

Отдельная годовая финансовая отчетность SOPHARMA AD подготовлена в соответствии со всеми Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО), которые состоят из: Стандартов финансовой отчетности и Интерпретаций Комитета по интерпретации МСФО (IFRIC), утвержденных Международным советом по финансовой отчетности. (IAS), а также Международные стандарты бухгалтерского учета и интерпретации Постоянного комитета по разъяснениям (IAS), утвержденные Комитетом по международным стандартам бухгалтерского учета (IASB), которые вступили в силу 1 января 2022 года и приняты Комиссией Европейского Союза. МСФО, принятые в ЕС, является общепринятым названием концепции общего назначения - базы бухгалтерского учета, эквивалентной структуре, введенной определением согласно § 1, п. 8 Дополнительных положений Закона о бухгалтерском учете под названием „Международные стандарты бухгалтерского учета“ (МСФО).

В текущем финансовом году компания приняла все новые и/или пересмотренные стандарты и интерпретации, выпущенные Советом по международным стандартам финансовой отчетности (IASB) и соответственно. Комитетом по интерпретации МСФО, которые имели отношение к его работе.

С момента принятия данных стандартов и/или интерпретаций, действующих для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты, в учетной политике компании не происходило никаких изменений, за исключением некоторых новых и расширения уже установленных раскрытий, не приводящих к другим изменениям в классификации или оценке отдельных объектов отчетности и операций.

Новые и/или измененные стандарты и интерпретации включают:

- *Поправки к МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнеса» (вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты, принятые ЕК).* Эти изменения обновляют МСФО (IFRS) 3, заменяя ссылку на старую версию Концептуальных основ финансовой отчетности на ее последнюю версию от 2018 года. Они также добавляют исключение из принципа признания обязательств и условных обязательств, которые подпадают под действие положений МСФО (IAS) 37. , условные обязательства и условные активы и КИМСФО 21 «Обязательства по налогам и сборам», и прямо указано, что условные активы не признаются на дату приобретения. Изменения применяются в перспективе. Руководство провело исследование и определило, что изменения не влияют на учетную политику и стоимость, представление и классификацию активов, обязательств, операций и результатов компании.

- *Поправки к МСФО (IAS) 16 „Основные средства“ (вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты, принятые ЕК).* Данные изменения запрещают предприятиям вычитать из своих затрат на „проверку работоспособности актива“, являющихся частью прямых затрат на доведение актива до места и состояния, необходимых для его эксплуатации в порядке, установленном руководством, чистый доход от реализации изготовленные предметы во время фактической доставки актива в это место и состояние. Вместо этого организация признает эту выручку от реализации таких статей и соответствующие затраты в составе прибыли или убытка за период в соответствии с правилами других применимых стандартов. Поправки уточняют, что проверка надлежащего функционирования актива на самом деле является оценкой того, являются ли техническое и физическое состояние актива и продемонстрированная производительность такими, чтобы его можно было использовать по назначению в производстве, поставке товаров или услуг, сдаче в аренду или для административных целей. Кроме того, предприятия должны отдельно раскрывать суммы доходов и расходов, связанных с произведенными товарами, которые не являются результатом обычной деятельности предприятия. Поправки применяются ретроспективно, но только к основным средствам, которые были доставлены в местонахождение и приведены в состояние, необходимое для их эксплуатации, в начале или после начала самого раннего периода, представленного в финансовой отчетности, когда предприятие впервые применяет поправку. Руководство провело исследование и определило, что изменения не влияют на учетную политику и стоимость, представление и классификацию активов, обязательств, операций и результатов компании.
- *Поправки к МСФО (IAS) 37 „Резервы, условные обязательства и условные активы“ (действительны для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты, принятые ЕК).* Изменения специально уточняют, что расходами на исполнение обязательств по обременительному договору являются расходы, непосредственно связанные с ним, в том числе: а) прямые затраты на оплату труда и прямые материальные затраты; и (b) дополнительные затраты, непосредственно связанные с выполнением договора посредством распределения, такие как распределение затрат на амортизацию основных средств, используемых для выполнения договора. Административные и другие общие расходы не включаются, если только они не выставлены в явном виде в счете-фактуре подрядчику. Изменения также вносят незначительную корректировку в разъяснения о признании расходов на обесценение активов перед созданием отдельного резерва по обременительному договору, подчеркивая, что это активы, используемые при исполнении договора, а не активы, предназначенные для исполнения договора, как требуется. изменение вступает в силу. Поправки

применяются к поправкам к договорам, по которым организация еще не выполнила все свои обязательства на начало годового периода, в котором она их впервые применила. Руководство провело исследование и определило, что изменения не влияют на учетную политику и стоимость, представление и классификацию активов, обязательств, операций и результатов компании.

- *Ежегодные улучшения МСФО 2018–2020 в МСФО 1 „Первое применение международных стандартов финансовой отчетности“, МСФО 9 «Финансовые инструменты», иллюстративном примере 13 МСФО 16 „Лизинг“ и МСБУ 41 „Сельское хозяйство“ (в силе для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 года или позже) , принятые ЕК).* Эти усовершенствования вносят частичные изменения в следующие стандарты: (а) МСФО (IFRS) 1 предоставляет освобождение для дочерней компании, которая впервые применяет МСФО на более позднюю дату, чем материнская компания. В своей отдельной финансовой отчетности она оценивает активы и обязательства по балансовой стоимости, которая была бы включена в консолидированную финансовую отчетность материнской компании, в которой материнская компания приобрела дочернюю компанию. Он может оценить в своей финансовой отчетности накопленную курсовую разницу по всей деятельности за границей по балансовой стоимости, которая была бы включена в консолидированную финансовую отчетность материнской компании на дату перехода на МСФО материнской компании, если не были внесены корректировки. сделано для целей процедур консолидации и в связи с последствиями объединения бизнеса. Эта поправка также будет применяться к ассоциированным организациям и совместным предприятиям, которые предоставили такое же освобождение в соответствии с МСФО (IFRS) 1. Предприятие должно применять эту поправку в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты. Допускается досрочное применение .; (b) МСФО (IFRS) 9 разъясняет комиссии, которые включаются в «10-процентный тест», чтобы определить, будут ли при изменении финансового обязательства условия нового или измененного финансового обязательства существенно отличаться от первоначально признанных. В соответствии с изменениями в определении этих комиссий предприятие включает только те, которые уплачены или получены между заемщиком и кредитором, включая комиссии, уплаченные или полученные заемщиком и кредитором от имени друг друга. Предприятие должно применять изменения к финансовым обязательствам, которые изменяются в начале или после начала годового отчетного периода, в котором предприятие первоначально применяет их; (c) в Иллюстративном

примере 13 МСФО (IFRS) 16 иллюстративное представление возмещения затрат, возмещенных арендодателем, было удалено, чтобы устранить любую путаницу в отношении учета льгот по аренде. Поскольку поправка относится к иллюстративному примеру, сопровождающему стандарт и не являющемуся его частью, дата вступления в силу не указана; (d) МСФО (IAS) 41 отменяет требование для организаций исключать денежные потоки для целей налогообложения при определении справедливой стоимости биологических активов и сельскохозяйственной продукции. Руководство провело исследование и определило, что изменения не влияют на учетную политику и стоимость, представление и классификацию активов, обязательств, операций и результатов компании.

В отношении следующих новых стандартов, измененных стандартов и принятых интерпретаций, которые были выпущены, но еще не вступили в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты, руководство определило, что следующее не окажет потенциального влияния на изменения в бухгалтерском учете компании. политика и финансовая отчетность:

- *Поправки к МСФО (IAS) 1 „Представление финансовой отчетности“ и Положение о практике 2 (вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты, приняты ЕК).* Изменения: (a) требуют раскрытия существенной информации об учетной политике вместо существенных аспектов учетной политики. (b) объяснить, как организации могут идентифицировать существенную информацию об учетной политике, и привести примеры случаев, когда информация об учетной политике может оказаться существенной; (c) пояснить, что информация об учетной политике может быть существенной из-за ее характера, даже если соответствующие суммы незначительны; (d) пояснить, что информация об учетной политике является существенной, если от пользователей финансовой отчетности организации требуется понимать прочую существенную информацию в финансовой отчетности; и (e) уточнить, что если организация раскрывает несущественную информацию об учетной политике, это не должно приводить к сокрытию существенной информации об учетной политике. Допускается более раннее применение. Руководство провело исследование и определило, что эти изменения не окажут существенного влияния на учетную политику, а также на стоимость и классификацию активов, обязательств, операций и результатов компании.

- *Поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» (действительны для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты, не приняты ЕК).* Данные изменения направлены на критерии отнесения обязательств к краткосрочным и долгосрочным. Согласно им, предприятие классифицирует свои обязательства как краткосрочные или долгосрочные в зависимости от прав, существующих на конец отчетного периода, и на него не влияет вероятность того, что оно воспользуется своим правом на отсрочку погашения обязательств. Поправки уточняют, что «урегулирование» обязательств относится к передаче третьей стороне денежных средств, долевых инструментов, других активов или услуг. Классификация не применяется к производным инструментам конвертируемых обязательств, которые сами по себе являются долевыми инструментами. Изменения применяются ретроспективно. Руководство провело исследование и определило, что эти изменения не окажут существенного влияния на учетную политику, а также на стоимость и классификацию активов, обязательств, операций и результатов компании.
- *Изменения в МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки» (в силе для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты, не приняты ЕК).* Изменения сосредоточены в основном на оценках и связаны с: а) «определение изменений в оценках» заменено на «определение оценок». Согласно новому определению, оценки — это значения в финансовой отчетности, которые подвержены неопределенности в отношении их оценки; (b) организация разрабатывает оценки, если учетная политика требует, чтобы статьи финансовой отчетности оценивались таким образом, который включает неопределенность в отношении их оценки; (c) разъяснение о том, что изменение оценки в результате появления новой информации или новых событий не является исправлением ошибки; и (d) изменение оценки может повлиять на прибыль или убыток за текущий период или на прибыль или убыток за текущий и будущие периоды. Допускается более раннее применение. Руководство провело исследование и определило, что эти изменения не окажут существенного влияния на учетную политику, а также на стоимость и классификацию активов, обязательств, операций и результатов компании.
- *МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» (действителен для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты, еще не принят ЕК).* Поправки к МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль — отложенные налоги на активы и обязательства, возникающие в результате одной операции». Поправки ограничивают объем освобождения

от признания отложенных налоговых обязательств, в результате чего оно не распространяется на операции, по которым при первоначальном признании возникают равные суммы налогооблагаемых и вычитаемых временных разниц. Такими операциями являются признание актива «права пользования» и обязательств по аренде арендаторами на дату начала аренды, а также начисление обязательств по демонтажу, перемещению и восстановлению, включенных в стоимость актива. После вступления поправок в силу предприятия должны признать каждый отложенный налоговый актив (в той степени, в которой существует вероятность получения налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть использованы вычитаемые временные разницы) и отложенные налоговые обязательства (для всех налогооблагаемых временных разниц). в соответствии с критериями МСФО (IAS) 12 для операций с активами и обязательствами, возникающими в результате отдельных операций на дату или после начала самого раннего сравнительного периода, представленного в финансовой отчетности. Предприятия должны признать кумулятивный эффект от первоначального применения поправок как корректировку начального сальдо нераспределенной прибыли или другого компонента капитала, если это уместно, на эту дату. Поправки вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты, с возможностью досрочного применения. Руководство провело исследование и определило, что эти изменения не окажут существенного влияния на учетную политику, а также на стоимость и классификацию активов, обязательств, операций и результатов компании.

- *МСФО (IFRS) 10 (с поправками) «Консолидированная финансовая отчетность» и МСФО (IAS) 28 (с поправками) «Инвестиции в ассоциированные компании и совместные предприятия» — о продаже или передаче активов между инвестором и его ассоциированными компаниями или совместными предприятиями (с отсроченной датой вступления в силу), подлежащих определению Совет по СМСС.* Эти изменения направлены на урегулирование порядка учета продаж или взносов в натуральной форме между инвестором и его ассоциированными компаниями или совместными предприятиями. Они подтверждают, что порядок учета зависит от того, представляют ли проданные активы или переданные неденежные активы «бизнес» в значении МСФО (IFRS) 3 или нет. Если эти активы в целом не соответствуют определению «бизнеса», инвестор признает прибыль или убыток до процентов, соответствующих доле других несвязанных инвесторов в ассоциированной компании или совместном предприятии. В случаях, когда продаются активы или вносятся неденежные активы, которые в целом являются «бизнесом», инвестор полностью признает прибыль или убыток от сделки. Эти изменения будут применяться в перспективе. Совет по МСФО отложил дату применения этих изменений на неопределенный срок. Руководство провело исследование и определило, что эти изменения не окажут существенного влияния на учетную политику, а также на стоимость и классификацию активов, обязательств, операций и результатов компании.

- Изменения в МСФО (IFRS) 16 «Лизинг» (в силе для годовых периодов с 01.01.2024, не приняты ЕК). Поправка требует, чтобы после даты начала аренды (даты предоставления базового актива) арендатор-продавец определял «арендные платежи» и «пересмотренные арендные платежи» таким образом, чтобы не признавать прибыль или убыток, относящиеся к за ним сохраняется право пользования. Изменения не распространяются на признание прибылей и убытков в связи с частичным или полным расторжением договора аренды. Изменения применяются ретроспективно. Допускается более раннее применение. Руководство провело исследование и определило, что эти изменения не окажут существенного влияния на учетную политику, а также на стоимость и классификацию активов, обязательств, операций и результатов компании.
- Изменения в МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности», долгосрочные обязательства, связанные ограничительными условиями (в силе для годовых периодов с 01.01.2024, не приняты ЕК). Эти изменения указывают, что только ограничительные условия, которые организация обязана соблюдать на конец отчетного периода или до нее, влияют на право организации отсрочить погашение соответствующих обязательств в течение как минимум двенадцати месяцев после отчетной даты, и, соответственно, только те должны быть выполнены. учитываются при оценке классификации обязательств как краткосрочных или долгосрочных. Эти соглашения влияют на то, существует ли право на конец отчетного периода, даже если соблюдение условий оценивается впоследствии (например, ограничительное условие, основанное на финансовом положении предприятия на конец отчетного периода, но оцененное после конец периода). Ограничительные условия, которые рассчитываются исходя из финансового положения предприятия после окончания отчетного периода (например, исходя из финансового положения предприятия через шесть месяцев после отчетной даты), не должны учитываться при определении классификации обязательств и права их отсрочки. Тем не менее, организации должны раскрывать информацию об ограничительных условиях, охватывающих наблюдаемый период, в течение двенадцати месяцев после окончания отчетного периода, чтобы оценить риск наступления сроков погашения обязательств. Изменения применяются ретроспективно. Допускается досрочное применение, но одновременно с применением изменений в МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» в части классификации обязательств на краткосрочные и долгосрочные. Руководство провело исследование и определило, что эти изменения не окажут существенного влияния на учетную политику, а также на стоимость и классификацию активов, обязательств, операций и результатов компании.

Отдельная финансовая отчетность компании подготовлена на основе первоначальной стоимости, за исключением основных средств, инвестиционной недвижимости и финансовых активов в форме капитальных вложений через прочий совокупный доход, которые оцениваются на основе переоценки, соответственно, справедливой стоимости.

Компания ведет свои бухгалтерские записи в болгарских левах (BGN), которые она принимает в качестве валюты отчетности для представления. Данные в отдельных финансовых отчетах и приложениях к ним представлены в тысячах левов, если явно не указано иное.

Представление финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности требует от руководства использования наилучших оценок, начислений и обоснованных допущений, влияющих на балансовую стоимость активов и обязательств, доходов и расходов, а также раскрытие информации об условных дебиторской и кредиторской задолженности. дата отчета. Эти оценки, начисления и допущения основаны на информации, доступной на дату составления финансовой отчетности, поэтому будущие фактические результаты могут отличаться от них (поскольку неопределенности более значительны в условиях финансового кризиса). Статьи, которые предполагают более высокую степень субъективного суждения или сложности, или в которых допущения и оценки являются существенными для отдельной финансовой отчетности, раскрываются в [Примечании 2.32](#), [Примечании 15](#), [Примечании 17](#) и [Примечании 20](#).

## **2.2. Консолидированная финансовая отчетность компании**

Компания приступила к подготовке консолидированной годовой финансовой отчетности за 2022 год в соответствии с действующими на 2022 год МСФО, которая будет включать текущую отдельную годовую финансовую отчетность. Согласно запланированным датам, руководство ожидает, что консолидированная годовая финансовая отчетность будет одобрена к выпуску не позднее 30 апреля 2023 года Советом директоров компании, после чего отчет станет общедоступным для третьих лиц.

## **2.3. Сравнительные данные**

Компания обычно представляет сравнительную информацию в своей отдельной финансовой отчетности за предыдущий год.

При необходимости сравнительные данные реклассифицируются (и пересчитываются) для достижения сопоставимости с изменениями в результатах деятельности в текущем году.

## **2.4. Функциональная валюта и признание курсовых разниц**

Функциональной и отчетной валютой представления отдельной финансовой отчетности компании является болгарский лев. С 1 июля 1997 года лев был установлен в соответствии с Законом БНБ о немецкой марке в соотношении 1 лев: 1 немецкая марка, а с введением евро в качестве официальной валюты Европейского союза - с евро. в соотношении 1,95583 лв.: 1 EUR.

При первоначальном признании операция в иностранной валюте отражается в функциональной валюте, при этом обменный курс на момент операции или операции применяется к сумме в иностранной валюте. Денежные средства, дебиторская и кредиторская задолженность, такие как статьи денежной отчетности, выраженные в иностранной валюте, отражаются в функциональной валюте с использованием обменного курса, публикуемого БНБ на последний рабочий день соответствующего месяца. По состоянию на 31 декабря они оцениваются в болгарских левах по окончательному обменному курсу БНБ.

Неденежные статьи в отчете о финансовом положении, первоначально выраженные в иностранной валюте, пересчитываются в функциональную валюту с использованием исторического обменного курса на дату операции и впоследствии не переоцениваются по курсу закрытия.

Влияние курсовых разниц, связанных с расчетами по операциям с иностранной валютой или отражением операций с иностранной валютой по обменным курсам, отличным от первоначально признанных, включается в отчет о совокупном доходе (в составе прибыли или убытка) по состоянию на момент их возникновения, трактуемый как «прочие доходы/(убытки) от деятельности» (в составе прибыли или убытка за год) и представляемый в нетто.

## **2.5. Доходы**

### ***Доходы по договорам с клиентами***

Обычные доходы компании получены от деятельности, раскрытой в Приложении № 3.1.

#### ***2.5.1. Признание выручки по договорам с покупателями***

Выручка в компании признается, когда контроль над товарами и/или услугами, обещанными в договоре с клиентом, передается клиенту. Управление переходит к клиенту при выполнении обязательств по исполнению по договору путем передачи обещанных товаров и/или выполнения обещанных услуг.

##### *Оценка договора с клиентом*

*Договор с клиентом* доступен только тогда, когда он вступает в силу: а) имеет коммерческий характер и мотив, б) его согласовали стороны (устно, письменно или на основании «установившейся и общепринятой деловой практики») и взяли на себя обязательство выполнить его, (с) могут быть определены права каждой стороны; и (d) могут быть определены условия платежа; и (е) вознаграждение, на которое компания имеет право при выполнении своих обязательств по исполнению, скорее всего будет получено. При оценке инкассо учитываются все значимые факты и обстоятельства сделки, в т.ч. прошлый опыт, обычная деловая практика, опубликованные правила и заявления компании, обеспечение и возможности удовлетворения.

Контракт, по которому еще не выполнен один из вышеперечисленных критериев, подлежит новой оценке в каждом отчетном периоде. Вознаграждение, полученное по такому договору, признается в качестве обязательства (*обязательства по договору*) в отчете о финансовом положении до тех пор, пока: (а) не будут выполнены все критерии признания договора с клиентом; б) компания выполнила свои обязательства по исполнению и получила все или почти все вознаграждение (которое не подлежит взысканию); и/или (с) если договор расторгнут и полученное вознаграждение не подлежит возврату.

При первоначальной оценке своих договоров с клиентами компания проводит дополнительный анализ и оценку того, следует ли рассматривать два или более договоров в их сочетании и отражать как один и соответственно, должны ли обещанные товары и/или услуги в каждом отдельном и/или комбинированном договоре учитываться как одна и/или несколько обязанностей к исполнению.

Любое обещание передать товары и/или услуги, которые различимы (сами по себе и в контексте договора), учитываются как единая обязанность к исполнению.

Компания признает выручку по каждому *отдельному обязательству* по исполнению на уровне *отдельного договора* с клиентом путем анализа типа, срока и условий каждого конкретного договора. В

случае договоров со схожими характеристиками выручка признается на портфельной основе только в том случае, если ее группировка в портфеле не окажет существенного влияния на финансовую отчетность.

Когда другая (третья) сторона участвует в выполнении обязательств к исполнению, компания определяет, действует ли она в качестве принципала или агента, оценивая характер своего обещания клиенту - предоставить товары или услуги, определенные самостоятельно (принципал) или организовать их предоставление другой стороной (агентом). Компания является принципалом и признает выручку как валовую сумму вознаграждения, если она контролирует обещанные товары и/или услуги до их передачи клиенту. Однако, если компания не имеет контроля над обещанными товарами и/или услугами и ее единственное обязательство состоит в том, чтобы организовать предоставление этих товаров и/или услуг третьей стороной, компания является агентом и признает выручку от сделки в сумме чистой суммы, которую он удерживает за услуги, предоставленные в качестве агента.

### ***2.5.2. Измерение/(оценка) выручки по договорам с клиентами***

*Выручка измеряется на основе цены сделки, определенной для каждого контракта.*

*Цена сделки* – это сумма вознаграждения, на которое компания рассчитывает получить право, за исключением сумм, взимаемых от имени третьих лиц. При определении цены сделки компания учитывает условия договора и свою обычную коммерческую практику, в т.ч. влияние переменного вознаграждения, наличие значительной финансовой составляющей, неденежного вознаграждения и вознаграждения, причитающегося клиенту (при наличии). В случае договоров с более чем одной обязанностью к исполнению цена сделки распределяется на каждую обязанность к исполнению на основе индивидуальных цен продажи каждого товара и/или услуги, определенных одним из 15 методов, разрешенных в МСФО, с приоритетом метод «наблюдаемых продажных цен».

*Изменение объема или цены* (или и того, и другого) договора указывается как отдельный договор и/или как часть существующего договора, в зависимости от того, связано ли изменение с добавлением товаров и/или услуг, которые являются различимыми и указанными для них цена. Соответственно, (а) модификация учитывается как отдельный договор, если объем договора расширяется за счет добавления товаров и/или услуг, которые являются различимыми, и изменение цены договора отражает отдельные цены продажи добавленных товаров и/или услуги; (б) модификация отражается как расторжение действующего договора и заключение нового договора (будущее применение), если оставшиеся товары и/или услуги отличимы от переданных до модификации, но изменение цены договора не отражает индивидуальные цены реализации добавленных товаров и/или услуг; (с) модификация отражается как часть существующего договора (кумулятивная корректировка), если оставшиеся товары и/или услуги неотличимы от товаров и/или услуг, переданных до модификации, и, следовательно, являются частью обязанности к исполнению, которая частично погашена.

### ***2.5.3. Обязательства по исполнению договоров с клиентами***

#### ***Продажи продуктов***

Оптовая реализация лекарственных субстанций и лекарственных форм осуществляется в стране и за рубежом, как по спецификации (технологии) компании, так и по спецификации (технологии) клиента. В целом, компания пришла к выводу, что она выступает в качестве принципала в своих договоренностях с

клиентами, если иное прямо не указано в отношении определенных операций, поскольку компания обычно контролирует товары и/или услуги до их передачи клиенту.

*Продажа продукции согласно спецификациям компании*

При реализации продукции по спецификациям компании управление передается покупателю *в конкретное время*.

В случае *продаж в стране* это обычно делается с передачей производства и физического владения им клиенту, когда клиент может распоряжаться товарами, управляя их использованием и получая по существу все другие выгоды.

В случае *продаж за рубежом* оценка момента, когда заказчик получает контроль над производством, производится на основании согласованных условий продажи по ИНКОТЕРМС.

*Продажа продукции по спецификации заказчика*

Для продуктов, произведенных в соответствии со спецификацией заказчика, у компании есть юридические и договорные ограничения на перенаправление для другого использования (продажа в другую страну) и у нее нет альтернативного использования. Способ передачи управления в этих случаях определяется конкретно для каждого договора с клиентом (на уровне отдельного договора). С этой целью определяется, имеет ли компания право на получение оплаты за выполненную до сих пор работу, которая, по крайней мере, компенсирует ей понесенные затраты плюс разумную маржу в случае расторжения договора по причинам, отличным от неисполнения со стороны компании. реализуемое право на получение платежа).

В случае, если компания *имеет юридически закрепленное право* на оплату по конкретному договору, выручка признается *с течением времени*, а для измерения хода выполнения договора (этапа выполнения) используется метод, *учитывающий достигнутые результаты*. Этот метод был определен как наиболее подходящий для измерения прогресса, поскольку достигнутые результаты лучше всего описывают работу компании по направлению к полному выполнению обязательства по исполнению. Прогресс измеряется *на основе произведенных единиц по сравнению с заказанными заказчиком*. Оценки доходов, расходов и/или степени продвижения к полному удовлетворению обязательств пересматриваются в конце каждого отчетного периода, в т.ч. в случае изменения обстоятельств и/или возникновения новых.

Любое последующее увеличение или уменьшение ожидаемых доходов и/или расходов признается в составе прибыли или убытка в том периоде, когда обстоятельства, приведшие к пересмотру, становятся известны руководству.

Если *предприятие не имеет юридически закрепленного права на оплату*, выручка признается в определенный момент перехода контроля над реализованной продукцией к покупателю: с передачей производства и физического владения им покупателю (при реализации в страны) и согласно условиям продажи согласно ИНКОТЕРМС (для продаж за границу).

*Перевозка реализованной продукции*

Обычно при продаже за границу у компании есть обязательство по доставке товара в согласованный пункт назначения, так как перевозка организуется компанией, а стоимость перевозки включается (рассчитывается) в цену продажи. В зависимости от условий, согласованных с клиентом,

транспортное обслуживание может быть выполнено и после передачи клиенту контроля над реализуемой продукцией. До передачи контроля над производством продажа продукта и транспортная услуга отражаются как *одна обязанность к исполнению*, поскольку они являются частью одной комплексной услуги.

Транспортная услуга после передачи контроля над производством отражается как *отдельное обязательство по выполнению*, поскольку транспортировка может быть выполнена другим поставщиком (т. никоим образом не модифицировать и не модифицировать продаваемые продукты. В этом случае вознаграждение, на которое компания рассчитывает получить право (цена сделки), распределяется между отдельными обязанностями к исполнению на основе их индивидуальных продажных цен. Индивидуальная цена реализации реализуемой продукции определяется по прейскуранту, действующему на дату совершения сделки, а по транспортной услуге индивидуальная цена реализации определяется ориентировочно методом затраты плюс маржа.

Для выполнения транспортных услуг используются субподрядные транспортные компании. Компания определила, что она контролирует определенные услуги до того, как они будут предоставлены клиенту, и поэтому действует в качестве принципала, поскольку: (а) она несет основную ответственность за то, чтобы услуги были предоставлены и приемлемы для клиента (т.е. компания несет ответственность за выполнение обещания в договоре, независимо от того, сама компания оказывает услуги или привлекает поставщика услуг - третье лицо для их выполнения, и б) она договаривается о цене услуг самостоятельно и без вмешательства со стороны клиента.

Выручка от продажи транспортных услуг признается *с течением времени*, поскольку нет необходимости повторять проделанную до сих пор работу, если другая сторона должна выполнить остальную часть работы, и, следовательно, клиент получает и потребляет выгоды одновременно с сервис. Метод, *связанный с вложенными ресурсами*, используется для измерения хода выполнения контракта (этап завершения). Этот метод определен как наиболее подходящий для измерения прогресса, так как он лучше всего описывает деятельность компании по передаче управления и выполнению обязательств и, соответственно, наиболее точно отражает уровень выполнения обязательств, поскольку усилия компании (понесенные затраты) ) и при передаче услуги заказчику есть прямая связь. Прогресс измеряется *на основе понесенных затрат по отношению к общим запланированным затратам на выполнение контракта*.

### ***Цена сделки и условия оплаты***

Продажные цены фиксируются по общему или клиентскому прайс-листу и определяются индивидуально для каждого товара. Обычный срок кредита составляет от 30 до 270 дней. В некоторых случаях компания получает краткосрочные авансы от клиентов, у которых нет значительного компонента финансирования. Авансы, полученные от клиента, отражаются в отчете о финансовом положении как обязательства по договорам с покупателями.

### ***Переменное вознаграждение***

Переменное вознаграждение включается в цену сделки только в той степени, в которой существует высокая вероятность того, что не будет произведена существенная корректировка совокупной выручки. К формам переменного вознаграждения, применимым к обществу, относятся:

- Скидки за объем: Ретроспективные торговые скидки, которые предоставляются клиенту для достижения заранее определенного месячного, квартального и/или годового оборота,

определяемого как единый порог и/или как схема прогрессивного бонуса. При оценке переменного вознаграждения компания определяет, каков ожидаемый оборот клиента, используя метод наиболее вероятного значения. Предоставленные скидки компенсируются за счет сумм, причитающихся с клиента.

- Ценовая защита: Для продаж на болгарском рынке у компании есть обязательство, в случае снижения цены, наложенного государственным регулирующим органом, компенсировать покупателю и / или его клиентам продукты, приобретенные компанией по более высокой цене, которые не проданы конечным клиентам. Выплата этого вознаграждения зависит от государственной политики по регулированию цен на лекарственные средства и находится вне контроля компании.
- Компенсация за скрытые дефекты: Покупатель может подавать жалобы на скрытые дефекты (претензии по качеству) в течение всего срока годности проданного товара, который может варьироваться от одного до пяти лет. Претензии по качеству разрешаются путем предоставления нового подходящего товара или путем возврата суммы, уплаченной покупателем. При определении компенсации, причитающейся на конец отчетного периода за скрытые дефекты, учитывается внедренная на предприятии система обеспечения качества продукции и накопленный опыт.
- Штрафные санкции, причитающиеся клиенту: В случае некорректного исполнения компанией обязательств по договору, как правило, в связи с несоблюдением оговоренных сроков поставки. Они включаются в уменьшение цены сделки только в том случае, если их выплата слишком вероятна. Опыт компании показывает, что исторически согласованные сроки соблюдаются и компания не имеет обязательств по уплате штрафов.
- Штрафы, причитающиеся с клиента: Переменное вознаграждение в виде штрафных санкций за несвоевременную оплату клиентом. Получение этих вознаграждений зависит от действий клиента и находится вне контроля компании. Они включаются в цену сделки только тогда, когда устраняется неопределенность их получения.  
Включение штрафов (причитающихся с клиента и в пользу клиента) в цену сделки оценивается по каждому отдельному договору и подлежит пересмотру в конце каждого отчетного периода.

Ожидаемое переменное вознаграждение в виде различных скидок, штрафов и компенсаций определяется и оценивается на основе накопленного исторического опыта торговли с покупателями и признается как корректировка для целей сделки и выручки (как «увеличение» или «уменьшение» компонента) только в той степени, в которой существует высокая вероятность того, что не произойдет существенного восстановления суммы кумулятивно признанной выручки, в том числе в связи с наличием ограничений на оценку. Все последующие изменения суммы переменного вознаграждения признаются как корректировка выручки (например, увеличение или уменьшение) на дату изменения и/или устранения неопределенности. В конце каждого отчетного периода компания обновляет цену сделок, в т.ч. содержит ли оценка ограничения для правильного представления обстоятельств, существовавших и имевших место в течение отчетного периода. При оценке переменного вознаграждения компания использует метод наиболее вероятной стоимости. Скидки, начисленные, но не погашенные на конец отчетного периода, на получение которых у клиента еще нет безусловного права, отражаются как обязательство к возмещению в отчете о финансовом положении.

#### **2.5.4. Расходы по договорам с клиентами**

Компания рассматривает как расходы по договорам с клиентами:

- дополнительные и непосредственно связанные расходы, которые оно несет при заключении договора с клиентом и которые не возникли бы, если бы договор не был заключен, и ожидает возмещения этих расходов на срок более двенадцати месяцев (*затраты на получение договора с клиентом*) и
- расходы, понесенные им при исполнении контракта с клиентом и непосредственно связанные с конкретным контрактом, должны способствовать генерированию ресурсов для использования при исполнении самого контракта и, как ожидается, будут возмещены за период более двенадцати месяцев (*затрат на выполнение таких контрактов*).

В ходе обычной деятельности компания не несет прямых и специально понесенных расходов на заключение договоров с клиентами и расходов на исполнение таких договоров, которые не возникли бы, если бы соответствующие договоры не были заключены.

#### **2.5.5. Остатки по договорам с покупателями**

*Торговая дебиторская задолженность и договорные активы*

Договорным активом является право компании на получение вознаграждения в обмен на товары или услуги, которые она передала клиенту, но которое не является безусловным (начисление по дебиторской задолженности). Если путем передачи товаров и/или оказания услуг компания выполняет свои обязательства до выплаты клиентом соответствующего вознаграждения и/или до наступления срока платежа, актив по договору признается заработанным вознаграждением (что является условным). Признанные активы по договору переклассифицируются в торговую дебиторскую задолженность, когда право на вознаграждение становится безусловным. Право на вознаграждение считается безусловным, если единственным условием наступления срока выплаты вознаграждения является истечение определенного периода времени.

*Обязательства по договорам*

В качестве обязательства по договору компания представляет полученные от клиента платежи и/или безусловное право на получение платежа до того, как она исполнит свои обязательства по исполнению по договору. Обязательства по договору признаются в качестве дохода, когда (или по мере) выполнения обязательств к исполнению.

Активы и обязательства по договору отражаются в составе прочей дебиторской задолженности и обязательств в отчете о финансовом положении. Они включаются в группу оборотных активов, когда их срок погашения составляет не более 12 месяцев или участвуют в обычном операционном цикле предприятия, а остальные - как внеоборотные. Активы и обязательства, возникающие в связи с договором, отражаются в отчете о финансовом положении в свернутом виде, даже если они являются результатом различных договорных обязательств по договору.

После первоначального признания торговая дебиторская задолженность и договорные активы проверяются на предмет обесценения в соответствии с МСФО (IFRS) 9 *Финансовые инструменты*.

#### **2.5.6. Обязательства по взысканию по договорам с покупателями**

Обязательство по возмещению включает в себя обязательство компании по возмещению части или всего вознаграждения, полученного (или подлежащего получению) от клиента по договорам с условиями возврата - за ожидаемые ретроспективно скидки за объем и/или компенсацию за качество. Первоначально обязательство по возмещению оценивается в размере суммы, на которую компания не рассчитывает получить право и которую компания ожидает вернуть покупателю. В конце каждого отчетного периода компания обновляет оценку обязательств по возмещению, соответственно цену сделки и признанную выручку.

Обязательства по возмещению по договорам с покупателями отражаются в составе «прочих краткосрочных обязательств» в отчете о финансовом положении.

### ***Прочие доходы***

Прочие доходы включают реализованные доходы от предоставления инвестиционной недвижимости и основных средств в операционную аренду, а также доходы от сельскохозяйственной продукции, произведенной компанией. Они представлены в отчете о совокупном доходе (в составе прибыли или убытка за год) в статье/статье «доходы».

### ***2.6. Расходы***

Расходы в компании признаются в момент их возникновения и на основании принципов начисления и сопоставимости, и в той мере, в какой это не привело бы к признанию активов/обязательств, не соответствующих определениям таковых по МСФО .

Расходы будущих периодов относятся на расходы будущих периодов как текущие расходы периода, в котором выполняются договоры, к которым они относятся.

Убытки, возникающие от переоценки инвестиционного имущества по справедливой стоимости, отражаются в отчете о совокупном доходе (в составе прибыли или убытка за год) по строке «Прочие доходы/(убытки) от операционной деятельности».

Убытки, возникающие в результате переоценки сельскохозяйственной продукции (желтой акации) при первоначальном признании по справедливой стоимости, отражаются в отчете о совокупном доходе (в составе прибыли или убытка за год) по строке «Прочие доходы/(убытки) от активностей».

### ***2.7. Финансовые доходы***

Финансовый доход включается в отчет о совокупном доходе (в составе прибыли или убытка за год) по мере его возникновения и состоит из: процентного дохода по выданным кредитам и срочным депозитам, процентного дохода по специальной дебиторской задолженности по договорам, процентного дохода по дебиторской задолженности по договорам уступки, дивиденды от капитальных вложений, чистый доход от курсовых разниц по кредитам в иностранной валюте, доход от предоставленных поручительств и гарантий, доход от расчетных операций, доход от переоценки по справедливой стоимости долгосрочных капитальных вложений, входящих в состав поэтапного поэтапное приобретение дочерней компании.

Процентный доход рассчитывается путем применения эффективной процентной ставки к валовой балансовой стоимости финансовых активов, за исключением кредитно-обесцененных финансовых

активов (Стадия 3), для которых процентный доход рассчитывается путем применения эффективной процентной ставки к их амортизированной стоимости. (т.е. валовая балансовая стоимость, скорректированная с учетом резерва под убытки).

Финансовые доходы представляются отдельно от финансовых расходов в отчете о совокупном доходе (в составе прибыли или убытка за год).

### ***2.8. Финансовые затраты***

Финансовые расходы включаются в отчет о совокупном доходе (в прибыль или убыток за год) по мере их возникновения, отражаются отдельно от финансовых доходов и состоят из: процентных расходов по полученным кредитам, процентных расходов по договорам лизинга, банковских комиссий по кредитам и гарантий, чистый убыток от курсовых разниц по кредитам в иностранной валюте, списания комиссий по предоставленным гарантиям, резервов по договорам финансовых гарантий и списаний по предоставленным коммерческим кредитам.

Финансовые расходы представляются отдельно от финансовых доходов в отчете о совокупном доходе (в составе прибыли или убытка за год).

### ***2.9. Недвижимость, машины и оборудование***

Недвижимость, машины и оборудование, в т.ч. биологические активы (носители) отражаются по переоцененной стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения.

#### ***Первоначальное приобретение***

При первоначальном приобретении материальные основные средства оцениваются по себестоимости, которая включает цену приобретения, таможенные пошлины и все другие прямые затраты, необходимые для приведения актива в рабочее состояние. К прямым затратам в основном относятся: затраты на подготовку площадки, затраты на первоначальную доставку и обработку, затраты на установку, затраты на вознаграждение лиц, связанных с проектом, невозмещаемые налоги, затраты на капитализированные проценты по квалифицируемым активам и т. д.

При приобретении основных средств на условиях отсрочки платежа цена приобретения эквивалентна приведенной стоимости обязательства, дисконтированной на основе процентной ставки по заемным ресурсам, привлеченным компанией с аналогичным сроком и целью.

Компания установила порог стоимости в 500 левов, ниже которого приобретенные активы, несмотря на то, что они имеют характеристики основных средств, записываются как текущие расходы в момент их приобретения.

#### ***Последующая оценка***

Подход, выбранный компанией для последующей балансовой оценки основных средств, представляет собой модель переоцененной стоимости по МСФО (IAS) 16 – переоцененная сумма, уменьшенная на впоследствии начисленную амортизацию и накопленные убытки от обесценения.

Переоценка основных средств обычно проводится лицензированными оценщиками, как правило, в течение 5 лет. Когда их справедливая стоимость существенно меняется через более короткие промежутки времени, переоценка может производиться чаще.

***Последующие расходы***

Затраты на ремонт и техническое обслуживание признаются текущими в том периоде, в котором они были понесены. Последующие затраты на основные средства, которые носят характер замены отдельных компонентов и узлов или переоборудования и реконструкции, капитализируются в размере балансовой стоимости актива, а его остаточный срок полезного использования пересматривается на дату капитализации. При этом амортизированная часть замененных комплектующих списывается с балансовой стоимости основных средств и признается в составе текущих расходов на период реконструкции.

***Методы амортизации***

Компания использует линейный метод амортизации основных средств. Амортизация активов начинается, когда они доступны для использования. Земля (за исключением полезной земли) не амортизируется.

Срок полезного использования по группам активов соответствует физическому износу, специфике оборудования, будущим намерениям использования и предполагаемому устареванию.

Срок использования по группам активов следующий:

- для зданий - от 20 до 70 лет;
- для оборудования и передающие устройства - от 5 лет до 30 лет;
- для машины и оборудование - от 6 до 35 лет;
- для компьютеров и мобильных устройств – от 2 до 5 лет;
- для серверов и систем - от 4 до 18 лет;
- для транспортных средств - от 5 до 13 лет;
- для инвентаризации бизнеса - от 3 до 13 лет;
- для прочих материальных активов - от 3 до 12 лет;
- для биологических активов (носителей) - с 10 до 12 лет.

Срок пользования по группам активов с правом пользования следующий::

- для земель - с 4 лет до 5 лет;
- для зданий - от 2 лет до 8 лет;
- для транспортных средств - от 2 лет до 5 лет;
- для хозяйственной инвентаризации - от 2 до 3 лет.

Определенные сроки полезного использования основных средств пересматриваются в конце каждого отчетного периода, и при выявлении существенных отклонений от ожидаемых в будущем сроков полезного использования активов он корректируется перспективно.

***Обесценение активов***

Балансовая стоимость основных средств пересматривается на предмет обесценения всякий раз, когда события или изменения обстоятельств указывают на то, что балансовая стоимость не может быть возмещена. При наличии таких признаков, что расчетная возмещаемая стоимость ниже их балансовой стоимости, последняя записывается рядом с возмещаемой стоимостью активов. Возмещаемая стоимость основных средств определяется как наибольшая из двух величин: справедливой стоимости за вычетом

затрат на продажу и ценности использования. Чтобы определить ценность использования активов, будущие денежные потоки дисконтируются до их текущей стоимости с использованием ставки дисконтирования до налогообложения, которая отражает текущие рыночные условия и оценки временной стоимости денег и рисков, характерных для актива. Убытки от обесценения признаются в отчете о совокупном доходе (в составе прибыли или убытка за год), если только для актива не создается резерв переоценки. Затем обесценение относится на этот резерв и представляется в отчете о совокупном доходе (в составе прочих компонентов совокупного дохода), если только оно не превышает его сумму (резерв), а превышение включается как расход в отчет о совокупном доходе ( в прибыли или убытке за год).

### ***Прибыли и убытки от продаж***

Признание основных средств в отчете о финансовом положении прекращается, когда они окончательно выводятся из эксплуатации и от них не ожидается никаких будущих экономических выгод, или когда они продаются на дату передачи контроля получателю актива. Прибыли или убытки от выбытия отдельных активов в группе основных средств определяются путем сравнения возмещения, право на которое организация ожидает получить (выручка от продаж), и балансовой стоимости актива на дату, когда получатель получает контроль на него. Они указываются в чистом виде по отношению к «прочим операционным доходам/(убыткам), нетто» в отчете о совокупном доходе (в составе прибыли или убытка за год). Часть компонента «резерв переоценки», относящаяся к проданному активу, переносится непосредственно в компонент «нераспределенная прибыль» в отчете об изменениях капитала.

### ***2.10. Биологические активы и сельскохозяйственная продукция***

При первоначальном приобретении биологические активы (непроизводственные) оцениваются по себестоимости (себестоимости), которая включает цену приобретения и все прямые затраты, необходимые для реализации актива. К прямым затратам относятся в основном: затраты на подготовку и возделывание земли, затраты на посадку, внесение удобрений, полив и другие мероприятия, которые осуществляются в течение длительного периода времени (4 года - 5 лет), в течение которых биологические активы (неплодородные) будут преобразованы в биологические активы (носители).

Сельскохозяйственная продукция (урожай желтой акации) оценивается по справедливой стоимости на дату приобретения урожая за вычетом затрат на продажу. Справедливая стоимость сельскохозяйственной продукции определяется с привлечением независимого лицензированного оценщика.

Собранная сельскохозяйственная продукция – семена желтой акации представлена в инвентарной группе предприятия по строке «травы» и в последующем оценивается согласно требованиям МСБУ 2 «Инвентаризация».

Прибыль или убыток от оценки сельскохозяйственной продукции по справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу признается в отчете о совокупном доходе (в составе прибыли или убытка за год) в том периоде, в котором она возникла, и отражается в составе прочих операционных доходов/убытков, чистый ".

### ***2.11. Нематериальные активы***

### *Репутация*

Репутация представляет собой превышение цены приобретения (вознаграждения) над справедливой стоимостью доли Софарма АО в чистых идентифицируемых активах дочерних компаний (Болгарская Роза – Сеутополис АО, Медика АО и Юнифарм АО) на дату приобретения (объединения бизнеса). Эта репутация при слиянии дочерних компаний с материнской компанией признается в отдельном отчете о финансовом положении материнской компании. Деловая репутация представлена в группу «нематериальные активы».

Деловая репутация оценивается по первоначальной стоимости, определенной на дату фактического объединения бизнеса, за вычетом накопленных убытков от обесценения. Он не амортизируется. Он подлежит ежегодной проверке на наличие признаков обесценения. Убытки от обесценения деловой репутации отражаются в отдельном отчете о совокупном доходе (в составе прибыли или убытка за год) по статье «Обесценение внеоборотных активов».

### *Прочие нематериальные активы*

Нематериальные активы представлены в финансовой отчетности по себестоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения. Компания применяет линейный метод амортизации нематериальных активов.

Срок использования по группам активов следующий:

- для программных продуктов - от 2 лет до 12 лет;
- для патентов и лицензий - от 2 до 10 лет;
- для товарных знаков - от 5 до 13 лет;
- для прочих нематериальных активов - от 5 до 7 лет.

Балансовая стоимость нематериальных активов проверяется на предмет обесценения всякий раз, когда события или изменения обстоятельств указывают на то, что балансовая стоимость не может превышать их возмещаемую стоимость. Затем обесценение включается как расход в отчет о совокупном доходе (в прибыль или убыток за год).

Признание нематериальных активов в отчете о финансовом положении прекращается, когда они окончательно выводятся из эксплуатации и от них не ожидается никаких будущих экономических выгод, или когда они продаются на дату передачи контроля получателю актива. Прибыли или убытки от выбытия отдельных активов в группе нематериальных активов определяются путем сравнения возмещения, право на которое компания ожидает получить (выручка от продажи), и балансовой стоимости актива на дату, когда получатель получает контроль над ним. . Они указываются в чистом виде по отношению к «прочим операционным доходам/(убыткам), нетто» в отчете о совокупном доходе (в составе прибыли или убытка за год).

### **2.12. Инвестиционная недвижимость**

Инвестиционная недвижимость — это недвижимость, которая удерживается компанией для получения долгосрочного дохода от аренды и/или за счет внутреннего увеличения ее стоимости. Они представлены в отчете о финансовом положении по справедливой стоимости (*Применение 2.31*). Прибыли или убытки от изменения справедливой стоимости инвестиционной недвижимости отражаются в отчете о совокупном доходе (в составе прибыли или убытка за год) по статье «Прочие операционные доходы /

(нетто), нетто» за тот период, в котором они возникли. . Реализованный доход от инвестиционной собственности отражается в отчете о совокупном доходе (в составе прибыли или убытка за год) в статье «Доходы».

Признание инвестиционной недвижимости в отчете о финансовом положении прекращается, когда она окончательно выбывает из эксплуатации и от нее не ожидается никаких будущих экономических выгод, или когда она продается на дату передачи контроля получателю актива. Прибыли или убытки от выбытия отдельных активов в группе инвестиционной собственности определяются путем сравнения возмещения, право на которое компания ожидает получить (выручка от продажи), и балансовой стоимости актива на дату, когда получатель получает контроль над ним. . В отчете о совокупном доходе (в составе прибыли или убытка за год) они указываются в разбивке по «прочим операционным доходам/(убыткам) нетто».

Переводы в группу «инвестиционная недвижимость» и из нее осуществляются при изменении функционального назначения и задач объекта недвижимости. В случае перевода из категории «инвестиционное имущество» в категорию «имущество для использования в собственной деятельности» актив включается в свою новую группу по найденной исторической цене, которая представляет собой его справедливую стоимость на дату перевода. И наоборот, при переводе из категории «недвижимость для собственного использования» в категорию «инвестиционная недвижимость» актив оценивается по справедливой стоимости на дату передачи, а разница с его балансовой стоимостью представляется как компонент отчета. совокупного дохода, компоненты совокупного дохода) и представлены в составе «резерва переоценки - основные средства» в отчете об изменениях в капитале.

### ***2.13. Инвестиции в дочерние, ассоциированные и совместные предприятия***

Долгосрочные инвестиции в форме акций и долей участия в дочерних, ассоциированных и совместных предприятиях представлены в финансовой отчетности по первоначальной стоимости, которая представляет собой справедливую стоимость уплаченного вознаграждения, включая прямые затраты на приобретение, за вычетом накопленного обесценения. .

Инвестиции в дочерние компании, ассоциированные компании и совместные предприятия, принадлежащие компании, подлежат ежегодной проверке на предмет обесценения. Когда условия для обесценения установлены, оно признается в отчете о совокупном доходе (в прибыли или убытке за год).

При покупке и продаже инвестиций в дочерние, ассоциированные и совместные предприятия применяется «дата закрытия» сделки.

#### *Дивидендный доход*

Дивидендный доход от долгосрочных инвестиций в виде акций и долей участия в дочерних, ассоциированных и совместных предприятиях признается текущим доходом и отражается в отчете о совокупном доходе (в составе прибыли или убытка за год) по статье «финансовые доходы». .

Инвестиции прекращают признаваться, когда вытекающие из них права передаются другим лицам, когда возникают правовые основания для этого и, таким образом, утрачивается контроль над экономическими выгодами от конкретного вида инвестиций. Прибыль/(убыток) от их реализации представляется соответственно в составе «финансовых доходов» или «финансовых расходов» в отчете о совокупном доходе (в составе прибыли или убытка за год).

#### **2.14. Прочие долгосрочные капитальные вложения**

Прочие долгосрочные капитальные вложения представляют собой непроемкие финансовые активы в виде акций и долей в капитале других компаний (доли меньшинства), удерживаемые с долгосрочной перспективой.

##### *Первоначальная оценка*

Капитальные вложения первоначально признаются по себестоимости, которая представляет собой справедливую стоимость полученного вознаграждения, включая прямые затраты на приобретение (финансовый актив) (*Применение № 2.25*).

Все покупки и продажи долевых инвестиций признаются на «дату заключения сделки», т.е. дата, когда компания обязуется купить или продать актив.

##### *Последующая оценка*

Капитальные вложения, принадлежащие компании, впоследствии оцениваются по справедливой стоимости (*Применение № 2.31*), установленной с привлечением независимого лицензированного оценщика.

Эффекты последующей переоценки по справедливой стоимости представлены в отдельном компоненте отчета о совокупном доходе (в прочих компонентах совокупного дохода) и соответственно в резерве финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

Эти эффекты переносятся на нераспределенную прибыль при выбытии (продаже) соответствующей инвестиции.

##### *Дивидендный доход*

Доход в виде дивидендов от долгосрочных капитальных вложений, представляющих собой акции других компаний (неконтролирующие доли участия), признается текущим доходом и отражается в отчете о совокупном доходе (в составе прибыли или убытка за год) по статье «финансовые доходы».

При списании акций в связи с реализацией используется метод средневзвешенной цены, определяемой на конец месяца, в котором происходит списание.

#### **2.15. Материалы запасы**

Материалы запасы оцениваются в финансовой отчетности следующим образом:

- сырье, материалы и товары - ниже: стоимости доставки (себестоимости) и чистой стоимости реализации;
- готовая продукция, полуфабрикаты и незавершенное производство – наименьшая из двух величин: себестоимости и чистой стоимости реализации.;
- сельскохозяйственная продукция – ниже справедливой стоимости при первоначальном приобретении и чистой стоимости реализации.

Затраты, понесенные для приведения товарно-материальных запасов в их нынешнее состояние и местонахождение, включаются в стоимость приобретения следующим образом:

- сырье и материалы - все расходы по доставке, включающие покупную цену, ввозные пошлины и налоги, транспортные расходы, невозмещаемые налоги и другие расходы, способствующие приведению материалов и товаров в готовый к использованию/продаже вид;
- готовая продукция, полуфабрикаты и незавершенное производство – все необходимые производственные затраты, формирующие себестоимость продукции, включая прямые затраты материалов и труда и вычитаемую часть накладных расходов (переменных и постоянных), за исключением административных расходов, курсовых разниц и стоимость привлеченных финансовых ресурсов. Включение условно-постоянных общепроизводственных расходов в себестоимость готовой продукции, полуфабрикатов и незавершенного производства производится исходя из нормальной мощности, определяемой исходя из нормального среднего поддерживаемого объема, подтвержденного производственным планом. В качестве основы для их распределения на уровне отдельных продуктов выбрана норма человеко-часов непосредственно занятого персонала в производстве конкретного продукта.

Компания применяет в качестве текущей оценки «нормативную стоимость производства» для готовой продукции, полуфабрикатов и незавершенного производства, и соответственно «нормативную стоимость доставки» - для основного сырья и материалов для производства.

В конце каждого отчетного периода руководство анализирует факторы, приведшие к отклонениям в: а) поставке сырья для производства - путем сравнения фактических и нормативных затрат на доставку и б) производстве готовой продукции, полуфабрикатов и незавершенного производства - путем сравнения фактических и нормативных издержек производства. При необходимости в бухгалтерскую отчетность вносятся коррективы в оценку имеющихся запасов. На основании исследований надлежащей практики отчетности в фармацевтической отрасли приняты пороги существенности для: а) отклонения в поставках сырья и материалов для производства - до 2% и б) отклонения производства - до 1,5%, в пределах при этом текущая оценка имеющихся конечных запасов сырья, готовой продукции и незавершенного производства для целей бухгалтерской отчетности не корректируется (*Применение № 2.32*).

Непроизводственные запасы списываются по мере их использования (ввода и продажи) по методу средневзвешенной стоимости (себестоимости).

Чистая стоимость реализации представляет собой оценочную цену продажи актива в ходе обычной деятельности за вычетом оценочных затрат на коммерческое завершение этого актива и оценочных затрат на реализацию.

### ***2.16. Торговая дебиторская задолженность***

Торговая дебиторская задолженность представляет собой безусловное право компании на получение вознаграждения по договорам с покупателями и другими контрагентами (т.е. она связана только истечением времени до выплаты вознаграждения).

#### *Первоначальная оценка*

Торговая дебиторская задолженность первоначально представляется и отражается в отчетности по справедливой стоимости, основанной на цене сделки, которая обычно равна ее фактурной стоимости, за исключением случаев, когда она содержит значительный компонент финансирования, который не

начисляется дополнительно В этом случае она признается по приведенной стоимости, определяемый с дисконтом в размере процентной ставки, считающейся присущей клиенту - должнику.

#### *Последующая оценка*

Компания удерживает торговую дебиторскую задолженность исключительно с целью получения предусмотренных договором денежных потоков и впоследствии оценивает ее по амортизированной стоимости за вычетом накопленных убытков от обесценения. *(Применение № 2.25).*

#### *Обесценение*

Компания применяет модель ожидаемых кредитных убытков в течение всего срока действия всей торговой дебиторской задолженности, используя упрощенный подход, разрешенный МСФО (IFRS) 9, и на основе матричной модели для процента убытка. *(Применение № 2.25 и Применение № 2.32).*

Обесценение дебиторской задолженности начисляется и отражается через соответствующий корректировочный счет для каждого вида дебиторской задолженности по статье «прочие операционные расходы» в отчете о совокупном доходе (в составе прибыли или убытка за год).

### **2.17. Предоставленные процентные кредиты и другие финансовые ресурсы**

Все предоставленные кредиты и прочие финансовые ресурсы первоначально отражаются по себестоимости (номинальной сумме), которая принимается равной справедливой стоимости сделки за вычетом прямых затрат, связанных с предоставленными кредитами и ресурсами. После первоначального признания процентные займы и прочие предоставленные ресурсы впоследствии оцениваются и отражаются в отчете о финансовом положении по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Они классифицируются в этой группе, потому что бизнес-модель компании предназначена исключительно для получения предусмотренных договором денежных потоков в виде основной суммы долга и процентов. Амортизированная стоимость рассчитывается с учетом всех видов сборов, комиссий и других сумм, связанных с этими кредитами. Прибыли и убытки отражаются в отчете о совокупном доходе (в составе прибыли или убытка за год) как финансовые доходы (проценты) или расходы в течение периода амортизации или при погашении, списании или уменьшении дебиторской задолженности.

Процентный доход признается в соответствии со стадией, на которой кредит или другая дебиторская задолженность классифицируются как предоставленные на основе метода эффективной процентной ставки.

Предоставленные процентные займы и прочие финансовые ресурсы классифицируются как краткосрочные, за исключением той их части, по которой общество имеет безусловное право погасить свои обязательства в течение 12 месяцев с даты окончания отчетного периода *(Применение № 2.25).*

### **2.18. Денежные средства и их эквиваленты**

Денежные средства включают денежные средства и остатки на текущих счетах, эквиваленты денежных средств включают депозиты в банках с первоначальным сроком погашения до трех месяцев и

депозиты с более длительным сроком погашения, которые свободно доступны компании в соответствии с условиями договоренностей с банками в течение депозита.

*Последующая оценка*

Денежные средства и их эквиваленты в банках впоследствии отражаются по амортизированной стоимости за вычетом накопленных убытков от обесценения ожидаемых кредитных убытков (**Применение № 2.25**).

*Для целей подготовки отчета о движении денежных средств:*

- поступления денежных средств от покупателей и денежные расчеты с поставщиками представлены в начисленном виде, включая НДС (20%);
- проценты по полученным инвестиционным кредитам включаются в состав платежей по финансовой деятельности, а проценты по кредитам, обслуживающим текущую деятельность (на оборотный капитал), включаются в состав операционной деятельности;
- проценты, полученные по депозитам в банках, включаются в состав денежных потоков от инвестиционной деятельности;
- НДС, уплаченный при приобретении основных средств у иностранных поставщиков, указывается в графе «уплаченные налоги», а при поставках основных средств из страны – в статьях «приобретение основных средств», «приобретение нематериальных активов» и «приобретение инвестиционной собственности» к денежным потокам от инвестиционной деятельности;
- поступления и платежи по овердрафтам отражаются в нетто по компании;
- постоянно заблокированные средства на срок более 3 месяцев не считаются денежными средствами и их эквивалентами;
- поступления от договоров факторинга отражаются в составе денежных потоков от финансовой деятельности.

**2.19. Торговая и прочая кредиторская задолженность**

Торговые и прочие краткосрочные обязательства отражаются в отчете о финансовом положении по стоимости первоначальных счетов-фактур (стоимости приобретения), которая принимается за справедливую стоимость сделки и будет уплачена в будущем за счет полученных товаров и услуг. В случае отсрочки платежей в течение обычного срока кредита, когда дополнительные процентные платежи не предусмотрены или процентная ставка значительно отличается от обычной рыночной процентной ставки, обязательства первоначально оцениваются по их справедливой стоимости на основе их приведенной стоимости с дисконтом компании. ставке, а впоследствии по амортизированной стоимости (**Применение № 2.25**).

**2.20. Процентные займы и другие привлеченные финансовые ресурсы**

В отчете о финансовом положении все кредиты и прочие заемные финансовые ресурсы первоначально отражаются по первоначальной стоимости (номинальной стоимости), которая, как предполагается, представляет собой справедливую стоимость полученного возмещения за вычетом прямых затрат, связанных с этими кредитами и займами. После первоначального признания процентные кредиты и прочие заемные ресурсы впоследствии оцениваются и представляются в отчете о финансовом положении по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

Остаточная стоимость рассчитывается с учетом всех видов сборов, комиссий и прочих расходов, в т.ч. скидка или премия, связанные с этими кредитами. Прибыли и убытки отражаются в отчете о совокупном доходе (в составе прибыли или убытка за год) как финансовый доход или финансовый расход (проценты) в течение периода амортизации или при списании или уменьшении обязательств (**Применение № 2.25**).

Процентные расходы признаются в течение срока действия финансового инструмента на основе метода эффективной процентной ставки.

Процентные кредиты и прочие заемные финансовые ресурсы классифицируются как краткосрочные, за исключением той их части, по которой у общества есть безусловное право погасить свои обязательства в течение 12 месяцев с даты окончания отчетного периода.

### ***2.21. Капитализация затрат по займам***

Затраты по займам, непосредственно связанные с приобретением, строительством или производством квалифицируемого актива, капитализируются как часть стоимости этого актива. Приемлемый/квалифицированный/актив – это актив, которому обязательно требуется как минимум 12-месячный период времени, чтобы стать готовым к его предполагаемому использованию или продаже.

Сумма затрат по займам, которые могут быть капитализированы в стоимости одного квалифицируемого актива, определяется коэффициентом капитализации. Коэффициент капитализации представляет собой средневзвешенную стоимость кредитов, связанных с кредитами компании, непогашенными в течение периода, за исключением кредитов, предоставленных специально для цели приобретения одного приемлемого / квалифицированного / актива.

Капитализация затрат по займам как части стоимости квалифицируемого актива начинается при соблюдении следующих условий: понесены затраты по активу, понесены затраты по займу и выполняются действия, необходимые для подготовки актива к использованию по назначению или к продаже. Затраты по займам также уменьшаются на любой инвестиционный доход от временного инвестирования средств от этих займов.

### ***2.22. Лизинг***

#### ***Арендатор***

Договор является арендой или содержит элементы аренды, если по этому договору право контролировать использование актива в течение определенного периода времени передается за вознаграждение.

Компания решила отражать все арендные платежи по краткосрочным договорам (до 12 месяцев) как текущие расходы равномерно в течение срока действия договора.

#### ***Первоначальная оценка***

На дату начала аренды (дату, когда базовый актив доступен для использования) арендатор признает актив и обязательство по аренде.

В стоимость приобретения актива с правом пользования входит:

- сумма первоначальной оценки обязательства по аренде;
- арендные платежи, произведенные до или до даты начала, за вычетом льгот, полученных по аренде;

- первоначальные прямые затраты арендатора;
- резервы на расходы, связанные с демонтажем и перемещением актива.

Общество амортизирует активы, находящиеся в праве пользования, линейно в течение наименьшего срока их полезного использования и срока договора аренды.

Активы, имеющие право на пользование, отражаются в отчете о финансовом положении статьи «основные средства», а их амортизация – в отчете о совокупном доходе статьи «амортизационные расходы».

Обязательство по аренде включает чистую приведенную стоимость следующих арендных платежей:

- фиксированные платежи за вычетом льгот по аренде;
- переменные арендные платежи в зависимости от индексов или ставок;
- цена реализации опциона на покупку, если достаточно уверенности в том, что компания воспользуется опционом;
- выплаты санкций за расторжение договора аренды;
- гарантии остаточной стоимости.

Арендные платежи дисконтируются по процентной ставке, указанной в договоре, если она может быть определена напрямую, или по дифференциальной процентной ставке компании, отражающей процентную ставку, которая применялась бы к заемным средствам на аналогичный период времени, с аналогичным обеспечением и аналогичными экономическими условиями. окружающая обстановка.

Арендные платежи содержат в определенном соотношении финансовый расход (проценты) и вычитаемую часть обязательства по аренде (основную сумму). Финансовые расходы начисляются в отчете о совокупном доходе в течение срока аренды на периодической основе, чтобы обеспечить постоянную процентную ставку на оставшуюся невыплаченную часть основной суммы обязательства по аренде.

#### *Последующая оценка*

Компания решила применить затратную модель ко всем своим используемым активам. Они отражаются по себестоимости за вычетом накопленной амортизации, убытков от обесценения и корректировок в связи с переоценкой и корректировками обязательств по аренде.

Впоследствии Компания оценивает обязательство по аренде как:

- увеличивает балансовую стоимость, чтобы отразить начисленные проценты;
- уменьшает балансовую стоимость, чтобы отразить арендные платежи;
- переоценивает балансовую стоимость обязательств, чтобы отразить переоценку или изменения в аренде.

#### *Отчетность о переоценке и изменениях к договору аренды*

В результате переоценки арендатор признает сумму переоценки обязательства по аренде как корректировку актива с правом пользования. Если балансовая стоимость актива ниже, остаточная сумма переоценки признается в составе прибыли или убытка.

Арендатор должен сообщить об изменении договора аренды как об отдельной аренде, если:

- поправка увеличивает объем аренды, добавляя новое «право использования» к одному или нескольким дополнительным базовым активам; и

- вознаграждение по договору лизинга увеличивается на сумму, сопоставимую с независимой ценой за увеличение объема и возможные корректировки, отражающие обстоятельства конкретного договора.

Платежи по краткосрочной аренде и договорам, по которым базовый актив имеет низкую стоимость, а также переменные арендные платежи, которые не включаются в оценку обязательства по аренде, отражаются непосредственно как текущие расходы в отчете о совокупном доходе. линейным методом на срок аренды.

### *Арендодатель*

Финансовая аренда, при которой передаются практически все риски и выгоды, связанные с владением активом по договору финансовой аренды, признается в составе активов арендодателя при передаче арендатору и отражается в отчете о финансовом положении как дебиторская задолженность со стоимостью, равной чистой инвестиции. из аренды. Чистая инвестиция в аренду представляет собой разницу между суммой минимальных арендных платежей по финансовой аренде и негарантированной остаточной стоимостью, начисленной арендодателю, и незаработанным финансовым доходом.

Разница между балансовой стоимостью арендованного актива и его непосредственной справедливой стоимостью признается в отчете о совокупном доходе (прибыли или убытке за год) в момент заключения договора аренды (при передаче актива) как доход от продажи. актива. .

Признание полученного финансового дохода в качестве текущего процентного дохода основано на применении метода эффективной процентной ставки.

При операционной аренде арендодатель продолжает нести значительную долю всех рисков и выгод, связанных с владением активом. Таким образом, этот актив продолжает включаться в состав основных средств, а его амортизация за период включается в текущие расходы арендодателя.

Доход от операционной аренды признается линейным методом в течение срока аренды. Первоначальные прямые затраты, понесенные при согласовании и заключении договора операционной аренды, добавляются к балансовой стоимости арендованного актива и признаются линейным методом в течение срока аренды.

### *2.23. Пенсионные и иные обязательства перед персоналом в соответствии с социально-трудовым законодательством*

Трудовые и страховые отношения с работниками компании основываются на положениях Трудового кодекса и положениях действующего страхового законодательства Болгарии.

### *Краткосрочный доход*

Краткосрочные вознаграждения работникам в виде вознаграждений, премий и социальных выплат и надбавок (подлежащие выплате в течение 12 месяцев после окончания периода, в котором работники работали у них или выполняли необходимые условия) признаются расходом в составе отчет о совокупном доходе (в составе прибыли или убытка за год), если только МСФО не требует, чтобы эта сумма капитализировалась в себестоимость актива, за период, в котором выполняются работы по ним и/или

требования по их получению выполнено, и как краткосрочное обязательство (после вычета всех уже уплаченных сумм и причитающихся отчислений) в размере их недисконтированной суммы.

На дату составления каждой финансовой отчетности компания оценивает сумму ожидаемых затрат на накопление оплачиваемого отпуска, который предполагается выплатить в результате неиспользованного права на накопленный отпуск. Оценка включает оценку сумм самого вознаграждения и обязательных взносов социального и медицинского страхования, которые работодатель должен с этих сумм.

#### *Тантиемы и бонусные схемы*

В соответствии с Уставом и по решению Общего собрания акционеров Исполнительный директор имеет право на получение единовременного вознаграждения (премии) в размере до 1% от чистой прибыли общества и вправе определять количество сотрудников, распределяемых в виде премии в размере до 2% от величины чистой прибыли компании за каждый календарный год. Когда часть должна быть отложена на срок более 12 месяцев, эта часть оценивается по приведенной стоимости на дату финансовой отчетности и признается в отношении долгосрочных обязательств в отчете о финансовом положении.”

#### *Долгосрочный пенсионный доход*

##### *Планы с установленными взносами*

Основной обязанностью компании как работодателя в Болгарии является обеспечение обязательного страхования наемных работников для Пенсионного фонда, дополнительного обязательного пенсионного страхования (СМПС), Общего фонда болезней и материнства (БМС), Фонда по безработице, Фонда труда от несчастных случаев и профессиональных заболеваний. Болезни (TZPB), Фонд гарантирования дебиторской задолженности работников (GVRS) и Медицинское страхование. Размеры отчислений на социальное обеспечение ежегодно утверждаются Законом о бюджете социального обеспечения и Законом о бюджете НФОМС на соответствующий год. Взносы распределяются между работодателем и застрахованным лицом в соответствии с правилами Кодекса социального обеспечения (КСО).

Эти страховые пенсионные планы, применяемые компанией в качестве работодателя, представляют собой планы с установленными взносами. Работодатель уплачивает ежемесячно определенные взносы в государственный пенсионный фонд, фонд ОЗМ, фонд по безработице, фонд ТЗПБ, а также в универсальный и профессиональный пенсионные фонды - на основе установленных законом процентов и не имеет юридических или подразумеваемых обязательств по уплате будущих отчисления в фонды в случаях, когда у них недостаточно средств для выплаты заинтересованным лицам сумм, заработанных ими за период службы. Обязательства по медицинскому страхованию аналогичны.

В компании нет функционирующего и функционирующего частного добровольного страхового фонда.

Взносы, причитающиеся Компании по пенсионным планам с установленными выплатами, признаются в качестве расхода в отчете о совокупном доходе (в составе прибыли или убытка), за исключением случаев, когда МСФО требуют, чтобы эта сумма капитализировалась в стоимости актива, и как краткосрочное обязательство в недисконтированной сумме, вместе со стажем работы и начислением соответствующего дохода работников, с которыми связаны доходные отчисления.

##### *Планы с установленными выплатами*

Согласно Трудовому кодексу, компания как работодатель в Болгарии обязана выплачивать работникам пенсионного возраста компенсацию, которая в зависимости от стажа работы в компании может варьироваться от 2 до 6 брутто-зарплат на дату увольнения. По своим характеристикам эти схемы являются нефинансируемыми планами с установленными выплатами.

Расчет суммы этих обязательств требует участия квалифицированных актуариев для определения их приведенной стоимости на дату финансовой отчетности, на которую они представлены в отчете о финансовом положении, и соответственно изменение их стоимости представлено в отчете о финансовом положении. В отчете о финансовом положении совокупный доход, такой как: (а) стоимость текущих и прошлых услуг, процентные расходы и последствия увольнений и взаимозачетов, признаются немедленно в том периоде, в котором они возникают, и представляются в составе текущей прибыли или убытка в соответствии с затратами на персонал»; (б) влияние последующих оценок обязательств, которые по существу представляют собой актуарные прибыли и убытки, признаются немедленно в том периоде, в котором они возникают, и представляются в составе других компонентов совокупного дохода в рамках «оценки пенсионных накоплений с установленными выплатами по факту». планы». Актуарные прибыли и убытки возникают в результате изменений актуарных допущений и опыта.

На дату составления каждого годового финансового отчета компания назначает сертифицированных актуариев, которые выпускают отчет со своими расчетами долгосрочных обязательств перед персоналом по пенсионным выплатам. С этой целью они применяют кредитный метод к единицам прогноза. Приведенная стоимость обязательства по пенсионным планам с установленными выплатами рассчитывается путем дисконтирования будущих денежных потоков, которые, как ожидается, будут погашены в течение срока погашения этого обязательства, и с использованием процентных ставок по государственным долгосрочным облигациям с аналогичным сроком погашения, котирующихся в Болгарии, где она осуществляет свою деятельность, и самой компании.

#### ***Платежи на основе акций***

Платежи, основанные на акциях работников и других лиц, оказывающих аналогичные услуги, оцениваются по справедливой стоимости долевых инструментов на дату их предоставления. Для комиссий, основанных на акциях, которые не имеют приобретенных прав, справедливая стоимость на дату выплаты, основанной на акциях, оценивается с учетом этих условий, и между ожидаемыми и фактическими результатами нет реальных различий.

#### ***Доход при выезде***

Согласно местным положениям законодательства о труде и социальном обеспечении в Болгарии, компания как работодатель обязана выплачивать определенные виды пособий при расторжении трудового договора до выхода на пенсию.

Компания признает обязательства перед работниками по пенсионному обеспечению до достижения ими пенсионного возраста, когда проявляется обязательное обязательство на основании публично объявленного плана, в том числе реструктуризации, расторгнуть трудовой договор с соответствующими лицами без возможности расторжения или официального выдачи документов о добровольном выезде. Выходные пособия, подлежащие выплате в течение 12 месяцев, дисконтируются и отражаются в отчете о финансовом положении по приведенной стоимости.

#### ***2.24. Акционерный капитал и резервы***

Компания является акционерным обществом и обязана зарегистрировать в Коммерческом регистре определенную сумму акционерного капитала, которая служит залогом дебиторской задолженности кредиторов компании. Акционеры несут ответственность по обязательствам общества в пределах размера своей доли в капитале и могут требовать возврата этой доли только в процессе ликвидации или банкротства. Компания сообщает о своем уставном капитале по номинальной стоимости акций, зарегистрированных в суде.

Согласно требованиям Коммерческого закона и Устава, компания обязана формировать резерв «**Резервный фонд**», так как источники фонда могут быть:

- не менее одной десятой части прибыли, которая распределяется до достижения суммой средств в фонде одной десятой части уставного капитала или большей части, определяемой решением Общего собрания акционеров;
- средства, полученные сверх номинальной стоимости акций при их выпуске (премиальный резерв);
- другие источники, предусмотренные решением Общего собрания.

Средства фонда могут быть использованы только для покрытия годового убытка и убытков прошлых лет. Когда средства в фонде достигают минимальной суммы, указанной в Уставе, средства сверх этой суммы могут быть использованы для увеличения уставного капитала.

***Выкупленные собственные акции*** отражаются в отчете о финансовом положении по себестоимости (цене приобретения), и их стоимость уменьшает собственный капитал компании. Прибыли или убытки от продажи выкупленных собственных акций относятся на нераспределенную прибыль и отражаются непосредственно в капитале компании в компоненте нераспределенной прибыли.

#### ***Резерв переоценки основных средств формируется за счет:***

- положительная разница между балансовой стоимостью основных средств и их справедливой стоимостью на дату каждой переоценки; и
- положительная разница между балансовой стоимостью объектов недвижимости, включенных в группу «имущество для собственного использования», и их справедливой стоимостью на дату их перевода в группу «инвестиционная недвижимость».”

Влияние отложенных налогов на резерв переоценки отражается непосредственно за счет этого резерва.

Резерв переоценки переносится в компонент «накопленная прибыль» при прекращении признания активов или полной амортизации.

Резерв переоценки покрывает обесценение активов, к которым он относится. Он может быть использован при реализации дивидендной и капитальной политики компании только после его перевода в компонент «нераспределенная прибыль».”

***Резерв по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход***, формируется в результате оценки справедливой стоимости прочих долгосрочных

капитальных вложений. При прекращении признания данных вложений сформированный резерв переносится в компонент «Нераспределенная прибыль».”

**Прочие компоненты капитала** представляют собой резерв по выпущенным варрантам, который формируется за счет разницы между стоимостью выпуска подписанных варрантов и транзакционными издержками, связанными с выпуском. Варранты выпускаются и подписываются по фиксированной цене, выраженной в левах, и предоставляют будущие права на конвертацию в фиксированное количество обыкновенных, дематериализованных, именных, свободно передаваемых акций компании, поэтому они классифицируются как долевые инструменты.

### **2.25. Финансовые инструменты**

Финансовый инструмент – это любой договор, в результате которого возникает как финансовый актив у одной организации, так и финансовое обязательство или долевой инструмент у другой организации.

#### **Финансовые активы**

##### *Первоначальное признание, классификация и оценка*

При первоначальном признании финансовые активы классифицируются по трем группам, в соответствии с которыми они впоследствии оцениваются по амортизированной стоимости, по справедливой стоимости через прочий совокупный доход и по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Компания первоначально оценивает финансовые активы по справедливой стоимости, а в случае финансовых активов, которые не отражаются по справедливой стоимости через прибыль или убыток, добавляются прямые затраты по сделке. Исключением является торговая дебиторская задолженность, которая не содержит существенной составляющей финансирования – она оценивается исходя из цены сделки, определяемой в соответствии с МСФО (IFRS) 15 (**Приложение № 2.5.1**).

Покупки или продажи финансовых активов, условия которых требуют поставки активов в течение периода времени, обычно установленного законодательством или сложившейся рыночной практикой (обычные покупки), признаются на дату заключения сделки (сделки), т.е. на дату, когда компания обязуется купить или продать актив.

Классификация финансовых активов при первоначальном признании зависит от характеристик предусмотренных договором денежных потоков по соответствующему финансовому активу и бизнес-модели компании по управлению им. Для того чтобы классифицировать и оценивать по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, условия финансового актива должны приводить к возникновению денежных потоков, которые представляют собой «только выплаты основной суммы и процентов (ПОД)» на непогашенную основную сумму. Для этого проводится анализ с помощью теста SPGL на уровне прибора.

Бизнес-модель компании по управлению финансовыми активами отражает то, как компания управляет своими финансовыми активами для получения денежных потоков. Бизнес-модель определяет, возникают ли денежные потоки в результате получения предусмотренных договором денежных потоков, продажи финансовых активов или того и другого.

##### *Последующая оценка*

Для целей последующей оценки финансовые активы компании классифицируются по следующим категориям:

- Финансовые активы по амортизированной стоимости (долговые инструменты)
- Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход без «рециркуляции» накопленных прибылей и убытков (долевые инструменты)

*Классификационные группы*

*Финансовые активы по амортизированной стоимости (долговые инструменты)*

Компания оценивает финансовые активы по амортизированной стоимости, когда выполняются оба следующих условия:

- финансовый актив удерживается и используется в рамках бизнес-модели, направленной на его удержание с целью получения от него предусмотренных договором денежных потоков, и
- условия договора о финансовом активе приводят к возникновению денежных потоков в определенные даты, которые представляют собой только платежи в счет основной суммы долга и проценты на непогашенную основную сумму.

Финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости, впоследствии оцениваются с использованием метода эффективной процентной ставки (ELP). Они подлежат обесценению. Прибыли и убытки отражаются в отчете о совокупном доходе (в составе прибыли или убытка за год), когда признание актива прекращается, он модифицируется или обесценивается.

Финансовые активы по амортизированной стоимости компании включают: денежные средства и их эквиваленты в банках, торговую дебиторскую задолженность, в т.ч. от связанных сторон, кредиты связанным компаниям и кредиты третьим лицам ([Примечание № 21](#), [Примечание № 22](#), [Примечание № 24](#), [Примечание № 25](#), [Примечание № 26 \(а\)](#) и [Примечание № 27](#))

*Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (капитальные инструменты)*

При первоначальном признании Компания может принять окончательное решение классифицировать определенные долевые инструменты как те, которые оцениваются по справедливой стоимости в составе прочего совокупного дохода, но только в том случае, если они соответствуют определению капитала в соответствии с МСФО (IAS) 32 «Финансовые инструменты». Классификация определяется на основе индивидуального уровня, инструмент за инструментом.

При прекращении признания этих активов прибыли и убытки от оценки по справедливой стоимости, признанные в составе прочего совокупного дохода, не перерабатываются через прибыль или убыток. Дивиденды признаются как «финансовый доход» в отчете о совокупном доходе (в составе прибыли или убытка за год), когда установлено право на получение выплаты, за исключением случаев, когда компания извлекает выгоду из такого дохода в виде возмещения части стоимости приобретения. финансовый актив, прибыль от которого признается в составе прочего совокупного дохода. Долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, не тестируются на предмет обесценения.

Компания сделала бесповоротный выбор отнести к этой категории свои миноритарные капиталовложения, которыми она владеет в долгосрочной перспективе и в связи со своими деловыми интересами в этих компаниях. Некоторые из них торгуются на рынках капитала, а другие нет. Они

представлены в отчете о финансовом положении по статье «прочие долгосрочные капитальные вложения»».

#### *Отписаться*

Финансовый актив (или, где это применимо, часть финансового актива или часть группы аналогичных финансовых активов) списывается из отчета о финансовом положении:

- срок действия прав на получение денежных потоков от актива истек, или
- права на получение денежных потоков от актива переданы или компания обязалась выплатить полученные денежные потоки в полном объеме без существенной задержки третьей стороне по договору передачи; где: либо (а) компания передала практически все риски и выгоды, связанные с владением активом; или (б) компания не передала и не сохранила за собой практически все риски и выгоды, связанные с владением активом, но не сохранила над ним контроль.

Когда компания передает свои права на получение денежных потоков от актива или заключает соглашение о передаче, она оценивает, сохранила ли она риски и выгоды, связанные с правом собственности, и в какой степени. Когда компания не передала, но и не сохранила за собой практически все риски и выгоды, связанные с владением финансовым активом, а также не передала контроль над ним, она продолжает признавать переданный актив в той мере, в какой она продолжает участвовать в нем. В этом случае компания также признает соответствующее обязательство. Переданный актив и соответствующее обязательство оцениваются на основе, которая отражает права и обязательства, которые компания сохранила.

Продолжающееся участие в форме гарантии по переданному активу оценивается по наименьшей из двух величин: первоначальной балансовой стоимости актива и максимальной суммы вознаграждения, которую компания может потребовать выплатить.

#### *Обесценение финансовых активов*

Компания признает резерв (резерв под обесценение) под ожидаемые кредитные убытки по всем долговым инструментам, которые не отражаются по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Ожидаемые кредитные убытки рассчитываются как разница между предусмотренными договором денежными потоками, причитающимися в соответствии с условиями договора, и любыми денежными потоками, которые компания ожидает получить, дисконтированными по первоначальной эффективной процентной ставке. Ожидаемые денежные потоки включают денежные потоки от продажи удерживаемого обеспечения или других улучшений кредитоспособности, которые являются неотъемлемой частью условий договора.

Для расчета ожидаемых кредитных убытков *по кредитам связанным сторонам и третьим лицам, в т.ч. денежные средства и их эквиваленты, компания применяет общий подход к обесценению, изложенный в МСФО (IFRS) 9. В соответствии с этим подходом компания применяет «трехступенчатую» модель обесценения, основанную на изменениях кредитного качества финансового инструмента (актива) с момента первоначального признания.*

Ожидаемые кредитные убытки признаются в два этапа:

а. Финансовый актив, который не является кредитно-обесцененным на момент его первоначального создания/приобретения, классифицируется в Стадии 1. Это кредиты, предоставленные:

дебиторам с низким риском дефолта и четкими ключевыми тенденциями (финансовыми и нефинансовыми), регулярно обслуживаемыми и без причитающихся сумм которые просрочены. С момента первоначального признания его кредитный риск и качество постоянно отслеживались и анализировались. Ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, классифицированным на Стадии 1, определяются на основе кредитных потерь в результате возможных дефолтов, которые могут произойти в течение следующих 12 месяцев срока действия актива (12-месячные ожидаемые кредитные убытки);

б. В тех случаях, когда после первоначального признания финансового актива его кредитный риск значительно возрастает и в результате этого его показатели ухудшаются, он переводится в Стадию 2. Определяются ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, классифицированным в Стадию 2, для остальных срок (срок) соответствующего актива, независимо от момента наступления дефолта, ожидаемые кредитные убытки за весь срок (срок) инструмента.

Руководство компании разработало политику и набор критериев для анализа, установления и оценки наступления «значительного увеличения кредитного риска». Основные вопросы раскрыты в [\(Приложении № 2.32\)](#).

В случаях, когда кредитный риск по финансовому активу увеличивается до уровня, указывающего на наступление дефолта, он считается обесцененным и классифицируется на Этапе 3. На этом этапе определяются и рассчитываются убытки, понесенные по соответствующему активу. всю оставшуюся жизнь (срок).

Руководство компании провело соответствующий анализ, на основе которого определило набор критериев для событий дефолта, исходя из специфики соответствующего финансового инструмента. Одним из них является задолженность по платежам по договору более чем на 90 дней, если только для определенного инструмента нет обстоятельств, делающих данное утверждение опровержимым. Наряду с этим наблюдаются и другие события, основанные на внутренней и внешней информации, которые являются показателем того, что должник не в состоянии уплатить (взыскать) все причитающиеся ему по договору суммы, в т.ч. с учетом всех кредитных возможностей, предоставляемых компанией. Основные вопросы политики и набор критериев раскрыты в [Примечание № 2.32](#).

Компания корректирует ожидаемые кредитные убытки, определенные на основе исторических данных, с прогнозными макроэкономическими показателями, которые оказались коррелированными и, как ожидается, окажут влияние на сумму ожидаемых кредитных убытков в будущем.

Для расчета ожидаемых кредитных убытков *по торговой дебиторской задолженности и активам по договорам с покупателями* компания выбрала и применяет упрощенный подход, основанный на матрице расчета ожидаемых кредитных убытков и не отслеживающий последующие изменения их кредитного риска. При таком подходе признается корректировка (резерв под обесценение) на основе ожидаемого кредитного убытка за весь срок дебиторской задолженности на каждую отчетную дату. Компания разработала и применяет матрицу резервирования на основе исторического опыта кредитных убытков, скорректированную с учетом прогнозных факторов, характерных для дебиторов и экономической среды, и для которой была установлена корреляция с процентом кредитных убытков ([Примечание № 41](#)).

*Отписаться*

Обесцененные финансовые активы прекращают признание, когда нет разумных ожиданий сбора денежных потоков по контракту.

### ***Финансовые обязательства***

#### *Первоначальное признание, классификация и оценка*

Финансовые обязательства Компании включают торговую и прочую кредиторскую задолженность, кредиты и прочие займы, в том числе банковские овердрафты. При первоначальном признании они обычно классифицируются как обязательства по амортизированной стоимости.

Первоначально все финансовые обязательства признаются по справедливой стоимости, а в случае кредитов и займов, торговой и прочей кредиторской задолженности – за вычетом непосредственно связанных с ними затрат по сделке.

#### *Последующая оценка*

Последующая оценка финансовых обязательств зависит от их классификации. Обычно они классифицируются и оцениваются по амортизированной стоимости.

#### *Классификационные группы*

##### *Полученные кредиты и другие заимствования*

После их первоначального признания компания оценивает процентные кредиты и займы по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Прибыли и убытки признаются в отчете о совокупном доходе (в составе прибыли или убытка за год) при списании соответствующего финансового обязательства, а также путем амортизации на основе эффективной процентной ставки.

Амортизированная стоимость рассчитывается с учетом любых скидок или премий при приобретении, а также комиссий или сборов, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация включается как «финансовые расходы» в отчет о совокупном доходе (в прибыль или убыток за год).

#### *Отписаться*

Признание финансовых обязательств прекращается при погашении, аннулировании или истечении срока действия обязательства. Когда существующее финансовое обязательство заменяется другим от того же кредитора на других условиях или условия существующего обязательства существенно изменяются, такая замена или модификация рассматривается как списание первоначального обязательства и признание нового. Разница в соответствующей балансовой стоимости признается в отчете о совокупном доходе (прибыли или убытке за год).

#### *Компенсация финансовых инструментов*

Финансовые активы и финансовые обязательства взаимозачитываются, и в отчете о финансовом положении отражается чистая сумма, если существует применимое юридическое право на взаимозачет признанных сумм и если есть намерение произвести расчет на нетто-основе или реализовать активы и погасить обязательства. в то же время.

Это требование вытекает из представления о реальном экономическом характере отношений компании с контрагентом, что при сосуществовании этих двух требований ожидаемый фактический будущий денежный поток и выгоды от этих оценок для компании есть чистый поток, т.е. чистая сумма отражает фактическое право или обязанность компании по этим финансовым инструментам - при любых обстоятельствах получать или платить только чистую сумму. При несоблюдении обоих условий одновременно предполагается, что права и обязанности компании в связи с данными встречными расчетами (финансовыми инструментами) не исчерпываются во всех ситуациях только получением или уплатой чистой суммы.

Политика неттинга также связана с оценкой, представлением и управлением реальным кредитным риском и риском ликвидности, связанным с этими встречными расчетами.

Критерии, применяемые для установления «наличия текущего и юридически применимого права взаимозачета», следующие:

- не зависеть от будущего события, т.е. не применяться только в случае будущего события;
- быть практически осуществимым и защищенным юридическими средствами в ходе (кумулятивного):
  - обычная деятельность,
  - в случае несоблюдения/ просрочие, и
  - в случае неплатежеспособности или неплатежеспособности.

Применимость критериев оценивается в соответствии с требованиями болгарского законодательства и установленными соглашениями между сторонами. Условие «наличие действующего и юридически применимого права взаимозачета» всегда и обязательно оценивается вместе со вторым условием - «обязательное намерение произвести расчеты по этим расчетам на нетто-основе».

### ***2.26. Договоры финансовой гарантии***

Договор финансовой гарантии — это договор, который требует от эмитента осуществления определенных платежей для возмещения держателю убытков, понесенных им из-за того, что должник не произвел платеж в срок в соответствии с первоначальными или измененными условиями долга.

Договоры финансовой гарантии признаются финансовым обязательством в момент выдачи гарантии. Обязательство первоначально оценивается по справедливой стоимости, а затем по наибольшей из следующих величин:

- сумма, определенная в соответствии с моделью ожидаемых кредитных убытков, и
- Первоначально признанная сумма за вычетом накопленной суммы выручки (если применимо), признанной в соответствии с МСФО (IFRS) 15 «*Выручка по договорам с покупателями*».

Справедливая стоимость финансовых гарантий определяется на основе приведенной стоимости разницы в денежных потоках между согласованными платежами, требуемыми по долговому инструменту, и платежами, которые потребовались бы без гарантии, или расчетной суммой, которая подлежала бы выплате обязательство третьей стороны.

Фактическая оценка обязательств по финансовой гарантии в размере ожидаемого убытка по договорам финансовой гарантии включена в отчет о финансовом положении в разделе «Прочие текущие обязательства».

**2.27. Налог на прибыль**

*Текущие налоги* на прибыль компании определяются в соответствии с требованиями болгарского налогового законодательства - Закона о подоходном налоге с предприятий. Номинальная ставка налога в Болгарии на 2022 год составляет 10% (2021 год: 10%).

*Отложенный налог* на прибыль определяется путем применения балансового метода для определения обязательств по всем временным разницам компании на дату финансовой отчетности, которые существуют между балансовой стоимостью и налоговой базой отдельных активов и обязательств.

Отложенные налоговые обязательства признаются в отношении всех налогооблагаемых временных разниц, кроме тех, которые возникают в результате признания актива или обязательства, которые на дату операции не повлияли на бухгалтерскую и налогооблагаемую прибыль/(убыток).

Отложенные налоговые активы признаются в отношении всех вычитаемых временных разниц и неиспользованных налоговых убытков в той мере, в какой существует вероятность получения будущей налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть зачтены вычитаемые временные разницы. актива или обязательства, которые на дату совершения операции не повлияли на бухгалтерскую и налогооблагаемую прибыль (убыток).

Балансовая стоимость всех отложенных налоговых активов пересматривается на каждую отчетную дату и уменьшается в той мере, в какой существует вероятность того, что в будущем будет получена налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть вычтены или компенсированы отложенные налоговые активы.

Отложенные налоги, относящиеся к статьям, которые отражаются как прочие компоненты совокупного дохода или собственного капитала в отчете о финансовом положении, также признаются непосредственно в соответствующем компоненте совокупного дохода или балансового капитала.

Отложенные налоговые активы и обязательства оцениваются на основе налоговых ставок и баз, которые, как ожидается, будут применяться в отношении периода и типа операций, в ходе которых ожидается реализация активов и погашение обязательств на основе налогового законодательства, которое вступит в силу или с высокой степенью уверенности ожидается в силе, и по налоговым ставкам государства (Республики Болгария), в чьей юрисдикции ожидается реализация соответствующего отложенного актива или обязательства.

Отложенные налоговые активы компании представляются в нетто против ее отложенных налоговых обязательств, когда и в той степени, в которой она является для них налогоплательщиком в соответствующей юрисдикции (Республика Болгария), и только тогда и только тогда, когда компания имеет законное право на производить или получать чистые платежи по текущим налоговым обязательствам или дебиторской задолженности по налогу на прибыль.

По состоянию на 31 декабря 2022 г. отложенные налоги на прибыль компании оцениваются по ставке, действующей на 2023 г., которая составляет 10% (31 декабря 2021 г.: 10%).

**2.28. Государственное финансирование**

Государственное финансирование представляет собой различные формы государственных грантов (местных и центральных органов и учреждений) и/или межправительственных соглашений и организаций.

Государственное финансирование (муниципальное, государственное и международное, в том числе с использованием европейских фондов и программ) первоначально признается доходом будущих периодов (финансированием) при наличии разумной уверенности в том, что оно будет получено компанией и что компания выполнила и соблюдает условия дарения.

Государственное финансирование представляет собой различные формы грантов от государства (местных и центральных органов власти и учреждений) и/или межправительственных соглашений и организаций.

Государственное финансирование, связанное с возмещением понесенных расходов, признается в составе текущей прибыли или убытка на систематической основе за тот же период, в течение которого признаются расходы.

Государственное финансирование, связанное с компенсацией инвестиционных затрат на приобретение актива, систематически признается в составе текущей прибыли или убытка в течение срока полезного использования актива пропорционально сумме амортизации, признанной в составе расхода.

### **2.29. Чистая прибыль или убыток на акцию**

Базовая чистая прибыль или убыток на акцию рассчитывается путем деления чистой прибыли или убытка за период, подлежащей распределению между акционерами, владеющими обыкновенными акциями, на средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в собственности за период.

Средневзвешенное количество акций представляет собой количество обыкновенных акций, имевшихся на начало периода, скорректированное на количество выкупленных обыкновенных акций и количество вновь выпущенных акций в течение периода, умноженное на средний временной фактор. Этот коэффициент выражает количество дней, в течение которых держались определенные акции, по сравнению с общим количеством дней в течение периода.

В случае капитализации, бонусного выпуска или разделения количество обыкновенных акций, находящихся в обращении до даты этого события, корректируется, чтобы отразить пропорциональное изменение количества обыкновенных акций в обращении, как если бы событие произошло в начале представления. самый ранний период.

Чистая прибыль или убыток по разводненным акциям рассчитывается, поскольку имеются выпущенные потенциально разводненные акции (варранты).

При расчете разводненной чистой прибыли или убытка чистая прибыль или убыток за период, распределяемый между держателями обыкновенных акций, и средневзвешенное количество акций в обращении корректируется с учетом влияния любой потенциально разводненной стоимости обыкновенных акций.

Прибыль или убыток за период, распределяемый между держателями обыкновенных акций, увеличивается на сумму дивидендов и процентов после налогообложения, признанных в периоде в отношении потенциально разводненных обыкновенных акций, и корректируется с учетом любых других изменений в прибыли или затратах, которые могут возникнуть в результате конвертации потенциальных обыкновенных акций по заниженной стоимости.

Средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение периода, увеличивается на средневзвешенное количество дополнительных обыкновенных акций, которые остались бы в обращении после конвертации всех потенциально разводненных обыкновенных акций.

### **2.30. Сегментная отчетность**

Компания определяет свои отчетные сегменты и раскрывает информацию о сегментах в соответствии с организационной структурой и структурой отчетности, используемой руководством. Операционные сегменты — это компоненты бизнеса, которые регулярно оцениваются членами руководства, принимающими операционные решения, — с использованием финансовой и операционной информации, подготовленной специально для сегмента, в целях постоянного контроля и оценки результатов деятельности (производительности) и распределения ресурсов компании.

Операционные сегменты компании в настоящее время отслеживаются и управляются отдельно, поскольку каждый операционный сегмент представляет собой отдельную бизнес-сферу, предлагающую разные продукты и несущие различные бизнес-преимущества и риски. Операционные сегменты компании включают бизнес-направления по отдельным основным видам производства лекарственных форм - таблетированные формы, ампульные формы, медицинские изделия, прочие формы и прочие доходы.

#### ***Информация по операционным сегментам***

Компания использует один основной показатель — валовую маржу (прибыль) при оценке результатов работы операционных сегментов и для распределения ресурсов между ними. Валовая маржа определяется как разница между выручкой сегмента и расходами сегмента, непосредственно относящимися к этому сегменту.

Сегментные активы, пассивы, соотв. Доходы, расходы и результаты включают в себя те, которые имеют и могут иметь непосредственное отношение к соответствующему сегменту, а также те, которые могут быть распределены на разумной основе. Обычно это: а) по выручке - реализация продукции; б) на расходы - на основное сырье и материалы, на амортизацию и на оплату труда производственного персонала; в) для активов - основные средства, инвестиционная недвижимость и товарно-материальные запасы; г) по обязательствам - государственное финансирование, обязательства перед персоналом и социальное обеспечение. Капитальные затраты (инвестиции) по бизнес-сегментам представляют собой идентифицируемые расходы, понесенные в течение периода на приобретение или строительство внеоборотных отраслевых активов, которые предполагается использовать в течение более чем одного периода.

Компания управляет вложениями в ценные бумаги, торговыми расчетами и обеспеченными соответственно. полученные финансовые ресурсы, а также налоги на уровне предприятия и не распределяются на уровне сегмента.

Результаты деятельности, считающиеся побочными по отношению к основным видам деятельности (деятельности) общества, а также нераспределяемые доходы, расходы, обязательства и активы, отражаются отдельно в статье «Общие на уровне общества». Эти суммы, как правило, включают: прочие операционные доходы, если они не возникают в результате деятельности определенного сегмента, административные расходы, процентные доходы и расходы, реализованные и нереализованные прибыли и убытки от операций с иностранной валютой и инвестиций, инвестиции в другие компании, торговую и прочую дебиторскую задолженность, кредиторская задолженность и полученные займы, налоговые расчеты, производственное и административное оборудование общего назначения.

Применяемая учетная политика для сегментной отчетности основана на политике, используемой компанией для подготовки своих публичных отчетов в соответствии с законодательством.

### 2.31. Оценка справедливой стоимости

Некоторые активы и обязательства компании оцениваются и представляются и/или раскрываются только по справедливой стоимости для целей финансовой отчетности. К ним относятся: а) на периодической (ежегодной) основе - *другие долгосрочные капитальные вложения, инвестиционное имущество, предоставленные и полученные банковские кредиты и займы от/от третьих лиц, отдельные торговые и прочие дебиторская и кредиторская задолженность и прочее*; б) на разовой (периодической) основе - *нефинансовые активы, такие как основные средства*.

Справедливая стоимость – это цена, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства в ходе обычной сделки между независимыми участниками рынка на дату оценки. Справедливая стоимость представляет собой начальную цену и основана на допущении, что сделка продажи будет совершена либо на базовом рынке для этого актива или обязательства, либо, при отсутствии базового рынка, на наиболее выгодном рынке для актива или обязательства. И основным, и самым прибыльным рынком являются те рынки, к которым у компании должен быть доступ.

Оценка справедливой стоимости производится с позиций допущений и суждений, которые могли бы сделать потенциальные участники рынка, когда бы они определяли цену актива или обязательства, предполагая, что они будут действовать для получения от него наибольшей экономической выгоды для них.

При оценке справедливой стоимости нефинансовых активов отправной точкой всегда является предположение о том, что было бы наилучшим и наиболее эффективным использованием актива для участников рынка.

Компания применяет различные методики оценки, соответствующие специфике соответствующих условий, и для которых имеет достаточную базу исходных данных, стремясь максимально использовать общедоступную информацию и соответствовать к минимуму использование ненаблюдаемой информации. В нем используются все три приемлемых подхода: *рыночный, доходный и затратный*, причем наиболее часто используемыми методами оценки являются прямые и/или скорректированные рыночные котировки, рыночные аналоги и дисконтированные денежные потоки, в т.ч. на основе капитализированного дохода от аренды.

Справедливая стоимость всех активов и обязательств, которые оцениваются и/или раскрываются в финансовой отчетности по справедливой стоимости, относится к следующей иерархии справедливой стоимости, а именно:

- Уровень 1 – Котировки (нескорректированные) активных рыночных цен на идентичные активы или обязательства;
- Уровень 2 – Методы оценки, использующие исходные данные, отличные от прямо котируемых цен, но прямо или косвенно доступные для мониторинга, в т.ч. когда указанные цены подлежат определенным корректировкам; и
- Уровень 3. Методы оценки, в которых используются входные данные, практически не поддающиеся наблюдению.

Для тех активов и обязательств, которые оцениваются по справедливой стоимости в финансовой отчетности на регулярной основе, компания оценивает на дату каждой финансовой отчетности, требуется

ли передача в уровнях иерархии справедливой стоимости актива или обязательства в зависимости от доступные и используемые на эту дату входные данные.

В компании разработаны внутренние правила и процедуры оценки справедливой стоимости различных видов активов и обязательств. С этой целью для оценки назначено специальное лицо при финансовом директоре компании, которое организует выполнение всего процесса оценки, в т.ч. координирует и контролирует работу внешних оценщиков.

Компания использует опыт внешних лицензированных оценщиков для определения справедливой стоимости следующих активов и обязательств: *финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход* — Уровень 1 и Уровень 2, *инвестиционная недвижимость* — Уровень 2, *основные средства* - Уровень 2 и Уровень 3. Отбор лицензированных оценщиков производится ежегодно по следующим критериям: применяемые профессиональные стандарты, профессиональный опыт и знания; репутацию и положение на рынке. Необходимость ротации внешних оценщиков оценивается периодически - каждые три-пять лет. Применение подходов и методов оценки, а также исходные данные, используемые для каждого случая оценки справедливой стоимости, подлежат обязательному обсуждению и согласованию между внешними экспертами по оценке и назначенным должностным лицом по оценке, а также приемке выпущенных отчетов об оценке. к существенным допущениям и выводам и предложениям в отношении суммы справедливой стоимости. Окончательная оценка справедливой стоимости подлежит утверждению Финансовым директором и/или Главным бухгалтером, Исполнительным директором и Советом директоров компании.

На дату составления каждой финансовой отчетности в соответствии с учетной политикой компании специально назначенный оценщик проводит общий анализ ранее собранной информации о движении стоимости активов и обязательств компании, подлежащих оценке или раскрытию по справедливой стоимости. , тип доступных данных и возможные факторы наблюдаемых изменений, а также предлагает на утверждение финансовому директору подход к оценке справедливой стоимости соответствующих активов и обязательств на эту дату. При необходимости это прямо консультируется с привлеченными внешними оценщиками.

Результаты процесса оценки справедливой стоимости представляются комитету по аудиту и независимым аудиторам компании.

Для целей раскрытия информации о справедливой стоимости компания определила свои соответствующие активы и обязательства на основе их характера, основных характеристик и рисков, а также иерархического уровня справедливой стоимости.

***2.32. Оценки имеют решающее значение при применении учетной политики компании. Ключевые оценки и допущения с высокой степенью неопределенности.***

***Оценка справедливой стоимости капитальных вложений***

Когда справедливая стоимость долевых инвестиций, отраженная в отчете о финансовом положении, не может быть получена из котировок на активных рынках, их справедливая стоимость определяется с использованием других моделей и методов оценки, включая модель дисконтированных денежных потоков.

Исходные данные, используемые в этих моделях, по возможности собираются с наблюдаемых рынков, но там, где это невозможно сделать, определение справедливой стоимости требует применения определенного суждения. Такая оценка включает рассмотрение, анализ и оценку исходных данных, таких

как риск ликвидности, кредитный риск и волатильность. Изменения в допущениях относительно этих факторов могут повлиять на величину справедливой стоимости отраженных финансовых инструментов. Основные ключевые допущения и компоненты модели раскрыты в [Примечание № 20](#).

***Расчет ожидаемых кредитных убытков по кредитам и гарантиям, торговой дебиторской задолженности, в т.ч. от связанных сторон и денежные средства и их эквиваленты***

Оценка ожидаемых кредитных убытков по финансовым активам, отражаемым по амортизированной стоимости (займы, дебиторская задолженность и активы по договорам с клиентами, денежные средства и их эквиваленты), а также по предоставленным финансовым гарантиям является областью, требующей использования сложных моделей и значительных предположения о будущих экономических условиях и кредитном поведении клиентов и дебиторов (например, вероятность дефолта контрагентов и связанные с этим убытки).

Для применения этих требований руководство компании проводит ряд существенных оценок, таких как: а) определение критериев выявления и оценки значительного увеличения кредитного риска; б) выбор соответствующих моделей и допущений для оценки ожидаемых кредитных убытков; в) формирование групп однотипных финансовых активов (портфелей) для целей измерения ожидаемых кредитных убытков; г) установление и оценка взаимосвязи между историческими уровнями дефолтов и поведением определенных макропоказателей, чтобы отразить влияние прогнозов этих макропоказателей в будущем при расчете ожидаемых кредитных убытков ([Примечание № 41](#)).

***По торговой дебиторской задолженности, в т.ч. от связанных сторон***

Компания использует матрицы резервов для расчета ожидаемых кредитных убытков по торговой дебиторской задолженности и договорным активам. Процентные резервы основаны на просроченной задолженности для групп различных клиентских сегментов (портфелей), которые имеют схожие модели убытков (тип клиента как сектор).

Каждая матрица резервов изначально основана на подробных исторических наблюдениях за показателями собираемости дебиторской задолженности компании и движением дебиторской задолженности по группам просроченной задолженности. Обычно используются исторические данные не менее чем за три года с даты составления финансовой отчетности. Кроме того, матрица калибруется для корректировки исторически сложившихся взаимосвязей кредитных убытков с прогнозной информацией с использованием вероятностных сценариев. Если ожидается ухудшение или улучшение определенных прогнозных экономических условий, измеряемых определенными макроэкономическими показателями, в следующем году, что может привести к установленному корреляционному увеличению просроченной задолженности в секторе (типе клиента), исторические коэффициенты дефолта корректируются. На каждую отчетную дату обновляются наблюдаемые исторические уровни дефолтов и сообщается о последствиях изменений в оценках.

Оценка взаимосвязи между наблюдаемыми историческими уровнями дефолтов, прогнозируемыми экономическими условиями и ожидаемыми кредитными убытками является важной бухгалтерской оценкой.

Величина ожидаемых кредитных убытков чувствительна к изменениям обстоятельств и прогнозируемых условий. Исторические кредитные убытки компании и прогнозируемые экономические условия могут отличаться от фактической безнадёжности в будущем.

Информация об ожидаемых кредитных убытках от торговой дебиторской задолженности, в т.ч. связанными сторонами раскрыты в *Применение № 21; Применение № 22, Применение № 24 и Применение № 25, Применение № 26 в.*

В 2022 году начислено обесценение торговой дебиторской задолженности, в т.ч. от связанных сторон на сумму 6 598 тысяч левов, за вычетом возмещения (2021 г.: восстановлено обесценение торговой дебиторской задолженности, в т.ч. от связанных сторон на сумму 562 тысячи левов, за вычетом начисленных) (*Применение № 8, Применение № 9, Применение № 22, Применение № 24 и Применение № 25, Применение № 26 в.*

#### Для предоставленных кредитов и гарантий

Компания применяет общий подход к расчету обесценения ожидаемых будущих кредитных убытков по кредитам в соответствии с МСФО (IFRS) 9. Для этой цели компания применяет выбранную ею модель. Его применение проходит в несколько этапов. Сначала определяется кредитный рейтинг должника по методикам ведущих рейтинговых агентств по соответствующим отраслям экономики и коэффициентам - количественным и качественным параметрам показателей компании. На втором этапе соответствующие предельные PD по годам для каждого рейтинга рассчитываются с использованием статистических моделей, которые включают исторические вероятности дефолта (PD), переходы между различными рейтингами, макроэкономические данные и прогнозы. В-третьих, на основании этого анализа и определяемого рейтинга, а также по совокупности показателей характеристик инструмента на дату каждой финансовой отчетности определяются: стадия инструмента (Этап 1, Этап 2 или Стадия 3) срок инструмента, а также убыток в случае дефолта (LGD). Основная формула для расчета ожидаемых кредитных убытков:  $ECL = EAD \times PD \times LGD$ , где:

ECL – показатель ожидаемых кредитных убытков

EAD - это показатель суммы риска в случае дефолта.

PD – показатель вероятности дефолта

LGD – индикатор убытка в случае дефолта.

Ако се установи, че щетата ще бъде нанесена, ще бъде начислена предвидима гаранция и/или гаранция и/или застраховка. Според началото това е последната стъпка, последната стъпка, последната стъпка, последната стъпка и следващата отстъпка, е достигнало изчислението за оценка на кредитната загуба за периода на отговор за отговора на финансовия актив.

В Этап 1, всички от които включват отпускане на заеми, които са класифицирани като „скорошни“ според схема за класификация на риска. Стоки със заем, предоставени за кредитополучатели с нисък риск от неизправност, редовно обслужвани, без значителни инвестиции в ключови показатели (финансови и нефинансови) и не при наличие на недължими суми, които са в просрочие. Увеличена загуба от

амортизация за тези заеми въз основа на PD (вероятност за провал) за следващите 12 месеца и изчистена за удобство за размера на загуба при излагане на неуспех през следващите 12 месеца.

В Стъпка 2 това включва отпускане на заем, който се класифицира като „предварителен договор“. Това са заеми, при наличието на което се установява (въз основа на комплекс от показатели) по същество се инвестира в кредитен риск, свързан с длъжника, директно признат първоначално в експозицията. Очакваната загуба от амортизация за тези заеми се изчислява на базата на вероятността за неизпълнение с цел стомах за предоставяне на заем, който се счита за кредитно-необезценен и очакване за размера на загубата когато са изложени на неизпълнение за целия жизнен цикъл.

В 3-й етап входят кредиты, которые относятся к категории «трудно взыскательных». Это кредиты, по которым есть доказательства того, что дебиторская задолженность уже является кредитно-обесцененной, т.е. произошло кредитное событие (в соответствии с принятой политикой составления дефолтных событий). С этой целью проведен анализ системы показателей, используемых в качестве индикаторов кредитных потерь. Убыток от обесценения по этим кредитам рассчитывается на основе взвешенных по вероятности сценариев ожиданий компании в отношении суммы убытка от обесценения в случае дефолта в течение всего жизненного цикла.

Когда ссуда выдавалась с погашением ссуды, иногда имело место одно или несколько отказов, оказывающих неблагоприятное влияние на будущее капитала ссуды, соответственно финансового актива.

Они будут использовать модель дружелюбия для определения стоимости кредитных убытков, предоставляя гарантии и устанавливая индивидуальную комиссию.

Основные вопросы политики и набор критериев для оценки подверженности благоприятному кредитному риску, связанному с кредитованием, изложены в *Применение № 42*.

Информация об ожидаемых кредитных убытках по кредитам, гарантийным комиссиям и договорам финансовой гарантии раскрыта в *Применение № 21, Применение № 22, Применение № 24 и Приложение № 26 а и Приложение № 40*.

В 2022 году накопленное обесценение ожидаемых кредитных убытков по выданным кредитам составляет 1 365 тысяч левов за вычетом возмещенных (2021 год: восстановленное обесценение ожидаемых кредитных убытков по выданным кредитам составляет 3 427 тысяч левов за вычетом начисленных) (Приложение № 11, Приложение № 12, Приложение № 21, Приложение № 22, Приложение № 24 и Приложение № 26 а).

В 2022 г. восстановлено обесценение ожидаемых кредитных убытков по дебиторской задолженности по дивидендам (2021 г.: восстановлено обесценение ожидаемых кредитных убытков по дебиторской задолженности по дивидендам в размере 1 293 тыс. левов) (Приложение № 11, Приложение № 12 и Приложение № 24).

В 2022 г. накопленное обесценение ожидаемых кредитных убытков по договорам финансовой гарантии в размере 1 292 тыс. левов за вычетом возмещенных (2021 г.: накопленное обесценение ожидаемых кредитных убытков по договорам финансовой гарантии в размере 239 тыс. лв., нетто выздоровевших) (Приложение №12 и Приложение №40).

В 2022 г. были возмещены ожидаемые кредитные убытки по гарантийным взносам в размере 57 тысяч левов за вычетом начисленной суммы (2021 год: возмещены предполагаемые кредитные убытки по гарантийным взносам в размере 59 тысяч левов). (Приложение № 12 и Приложение № 24).

*Денежные средства*

Для расчета ожидаемых кредитных убытков по денежным средствам и их эквивалентам в банках компания применяет общий «трехэтапный» подход к обесценению, изложенный в МСФО (IFRS) 9. С этой целью она применяет модель, основанную на опубликованных рейтингах банков, установленных международно-признанными рейтингами. таких компаний, как Moody's, Fitch, S&P, BCRA и Bloomberg. Исходя из этого, с одной стороны, показатели по ВД (вероятности дефолта) определяются с использованием открытых данных РД со ссылкой на рейтинг банка, а с другой стороны, путем изменения рейтинга банка от периода к периоду. , компания оценивает наличие повышенного кредитного риска.

Убытки в случае дефолта оцениваются по приведенной выше формуле. При определении LGD учитывается наличие гарантированных и/или обеспеченных сумм на соответствующих банковских счетах.

*Договоры аренды*

Применение МСФО (IFRS) 16 требует от руководства Компании использования различных суждений, оценок и допущений, которые влияют на отчетные активы с правом пользования и обязательства по аренде. Основные ключевые суждения касаются определения соответствующей ставки дисконтирования и определения срока каждой аренды, в том числе достаточной уверенности в том, что варианты продления/расторжения договора будут реализованы. В результате неопределенности в отношении этих допущений и оценок могут произойти значительные корректировки балансовой стоимости затронутых активов и обязательств в будущем, а также заявленных затрат и доходов, соответственно (*Применение № 32, Применение № 36 и Применение № 39*).

*Доходы по договорам с клиентами*

При признании выручки и подготовке годовой финансовой отчетности руководство делает различные оценки, расчеты и допущения, которые влияют на отчетную выручку, расходы, активы и обязательства по договорам и связанное с ними раскрытие информации. В результате неопределенности в отношении этих допущений и оценок могут произойти значительные корректировки балансовой стоимости затронутых активов и обязательств в будущем и соответственно. отчетные расходы и доходы.

Ключевые суждения и допущения, оказывающие существенное влияние на сумму и сроки признания выручки по договорам с покупателями, связаны с определением момента, когда контроль над товарами и/или услугами, обещанными по договору с покупателем, передается переменное вознаграждение за возвращенный товар и скидки за объем (*Применение № 2.5.1*).

*Материалны запасы**Нормальны капацитет*

Нормальная производственная мощность предприятия определяется на основании оценок руководства (после анализа) оптимальной загрузки его производственных мощностей и окупаемости вложений в них, при продуктовой структуре производства, считающейся нормальной.

Когда фактически реализованный объем по отдельным производствам ниже объема нормальной производственной мощности, определяемой предприятием, производятся соответствующие перерасчеты постоянных затрат, включаемых в себестоимость запасов производства и незавершенного производства.

*Обесценение*

В конце каждого финансового года компания проверяет состояние, срок годности и пригодность к использованию имеющихся запасов. При установлении запасов, содержащих потенциальную вероятность того, что они не будут реализованы по существующей балансовой стоимости в следующие отчетные периоды, компания амортизирует существенные запасы до чистой стоимости реализации.

В результате осмотров и анализов в 2022 г. была зарегистрирована амортизация материальных запасов в размере 1 452 тыс. левов (2021 г.: 2 227 тыс. левов) (Приложение № 5 и Приложение № 8).

#### ***Переоценка имущества машин и оборудования***

По состоянию на 31 декабря 2021 г. проведен комплексный анализ ценовых изменений справедливой стоимости основных средств компании, а также их физического и технического состояния, режима эксплуатации и остаточного срока полезного использования. Соответственно, была произведена переоценка, так как пятилетний период действия политики их переоценки заканчивается в эту дату. Обзор и переоценка осуществляются при профессиональной помощи независимых лицензированных оценщиков.

Лицензированные оценщики также разработали тест на чувствительность своих предложенных оценок справедливой стоимости, определенных с помощью различных методов оценки, в соответствии с разумно возможными изменениями в лежащих в основе допущениях, и прокомментировали полученные отклонения.

Руководство провело детальный анализ отчетов лицензированных оценщиков, в т.ч. тесты на чувствительность. В результате была зарегистрирована переоценка, и был признан новый резерв переоценки в размере 8,298 тысяч левов, за вычетом обесценения (*Применение № 15*) и текущего расхода на обесценение в размере 4,615 тысяч левов. (*Применение № 10*).

В 2022 году руководство прекратило использование административных зданий с целью снижения затрат на электроэнергию и тепло. В результате проведенных мероприятий признано необходимым признать обесценение основных средств в размере 1 306 х. лв.

#### ***Обесценение репутации***

На каждую дату отчета о финансовом положении руководство оценивает наличие признаков обесценения деловой репутации. Расчеты производились руководством с привлечением независимых лицензированных оценщиков.

В результате проведенных расчетов в 2022 году необходимости признания обесценения гудвилла не выявлено (2021 год: нет) (Приложение № 10 и Приложение № 16).

#### ***Обесценение инвестиций в дочерние компании***

На каждую отчетную дату руководство оценивает наличие признаков обесценения своих инвестиций в дочерние компании. Расчеты производятся руководством с привлечением независимых лицензированных оценщиков.

В результате расчетов, произведенных в 2022 году, не было выявлено необходимости признания обесценения некоторых инвестиций в дочерние предприятия (2021 год: 104 тысячи левов) (Приложение № 10 и Приложение № 18).

#### ***Обесценение инвестиций в ассоциированные компании и совместные предприятия***

На каждую отчетную дату руководство оценивает наличие признаков обесценения своих инвестиций в ассоциированные компании и совместные предприятия. Расчеты производятся

руководством с привлечением независимых лицензированных оценщиков.

В результате расчетов, произведенных в 2022 г., было признано необходимым признать обесценение отдельных инвестиций в совместные компании в размере 1 593 тыс. левов (2021 г.: нет) (Приложение № 10 и Приложение № 19).

#### *Актuarные расчеты*

Для определения приведенной стоимости долгосрочных пенсионных обязательств использовались расчеты сертифицированных актуариев, основанные на предположениях о смертности, коэффициентах текучести кадров, будущих уровнях заработной платы и коэффициенте дисконтирования. Они раскрыты в *Применение № 34*.

В результате произведенных расчетов было учтено обязательство по долгосрочным доходам персонала в размере 3 989 тысяч левов. (31.12.2021: 4 532 тысячи левов) (Приложение № 34).

#### *Отложенные налоговые активы*

Отложенные налоговые активы в сумме 4 247 тысяч левов не были признаны. (31.12.2021: 4 088 тысяч левов), связанных с обесценением инвестиций в дочерние, ассоциированные и совместные предприятия, поскольку руководство не планирует избавляться от этих инвестиций и, соответственно, считает, что нет возможности того, что временная разница проявиться в обозримом будущем. Сумма временной разницы, по которой не был признан налоговый актив, составляет 42 468 тысяч левов. (31.12.2021: 40 875 тысяч левов) (Приложение № 30).

#### *Положения о судебных делах*

В открытых судебных процессах против компании руководство вместе со своими юристами оценило, что в настоящее время вероятность и риски отрицательного исхода все еще ниже 50%, поэтому резервы по обязательствам в отчете о финансовом положении не признаются. от 31 декабря 2022 г.

### 3. ДОХОДЫ

*Доходы компании включают в себя:*

	<i>2022</i>	<i>2021</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Доходы по договорам с клиентами	228,184	197,836
Прочие доходы	2,474	2,318
<b>Общий</b>	<b>230,658</b>	<b>200,154</b>

*3.1. Доходы по договорам с покупателями связаны с продажей произведенных лекарств и включают:*

	<i>2021</i>	<i>2020</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Доходы от продаж за рубежом	141,386	118,739
Доходы от продаж в Болгарии	86,798	79,097

## СОФАРМА АО

## ПРИМЕЧАНИЯ К ИНДИВИДУАЛЬНОЙ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2022 ГОД

<b>Общий</b>	<b>228,184</b>	<b>197,836</b>
--------------	----------------	----------------

*Доходы от продаж за границу в разбивке по продуктам следующие:*

	<i>2022</i>	<i>2021</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Таблетированные формы	110,452	93,354
Ампульные формы	14,023	13,615
Формы сиропа	7,759	4,738
мази	5,558	4,859
Лиофильные продукты	911	108
Лечебная косметика	678	366
Капли	663	164
Суппозитории	459	563
Патчи	402	270
Товары для переодевания	353	316
Саше	127	380
Санитарно-гигиенические изделия	1	6
<b>Общий</b>	<b>141,386</b>	<b>118,739</b>

*Доходы от продаж в Болгарии по продуктам следующие:*

	<i>2022</i>	<i>2021</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Таблетированные формы	47,567	40,521
Ампульные формы	14,562	13,410
Товары для переодевания	6,446	6,008
Лиофильные продукты	5,565	7,822
Формы сиропа	3,249	1,667
Патчи	3,156	2,950
мази	2,527	2,374
Саше	1,038	888
Гемодиализные концентраты	725	945
Капли	718	809
Санитарно-гигиенические изделия	658	473
Суппозитории	386	453
Лечебная косметика	164	132
Ингаляторы	37	645
<b>Общий</b>	<b>86,798</b>	<b>79,097</b>

Распределение *выручки от продаж* по географическим регионам выглядит следующим образом:

	2022 BGN '000	Относительный доля	2021 BGN '000	Относительный доля
Европа	117,203	51%	100,786	51%
Болгария	86,798	38%	79,097	40%
Другие страны	24,183	11%	17,953	9%
<b>Общий</b>	<b>228,184</b>	<b>100%</b>	<b>197,836</b>	<b>100%</b>

Суммарная выручка от сделок с крупнейшими клиентами компании выглядит следующим образом:

	2022 BGN '000	% дохода	2021 BGN '000	% дохода
Клиент 1	78,822	40%	69,192	34%
Клиент 2	55,419	28%	60,453	30%
Клиент 3	23,179	12%	32,908	16%
Клиент 4	6,009	3%	55,419	28%

*Остатки по контрактам с клиентами* следующие:

	31.12.2022 BGN '000	31.12.2021 BGN '000
Дебиторская задолженность по договорам с покупателями - связанными сторонами, за вычетом обесценения ( <i>Применение № 24</i> )	55,404	68,101
Дебиторская задолженность по договорам с покупателями - третьими лицами, за вычетом обесценения ( <i>Применение № 25</i> )	12,268	20,326
	<b>67,672</b>	<b>88,427</b>

Увеличение/уменьшение торговой дебиторской задолженности по договорам с клиентами, в т.ч. дебиторская задолженность связанных сторон является результатом увеличения/уменьшения объема деятельности.

*Обязательства по взысканию* на 31.12.2022 составляют 4 896 тыс. левов. (31.12.2021: 630 тыс. левов.). К ним относятся обязательства по ретроспективным скидкам за объем торговли, причитающимся по договорам с покупателями, которые будут возмещены в следующем отчетном периоде. (*Применение № 40*).

3.2. Прочие доходы компании получены от активов, предоставленных по договорам лизинга, и составляют 2 474 000 левов. (2021: 2 318 тысяч левов):

#### 4. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И УБЫТКИ ОТ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Прочие доходы и убытки от деятельности компании включают:

	2022 BGN '000	2021 BGN '000
Выручка от оказания услуг	2,932	2,422
Доходы/(Убытки) от переоценки инвестиционной недвижимости по справедливой стоимости (Приложение №17)	1,566	90
Доход от финансирования европейских проектов	420	430
Прекращение признания обязательств	330	624
Выручка от продажи товаров	1,757	1,698
Учетная стоимость проданных товаров	<u>(1,501)</u>	<u>(1,391)</u>
Прибыль от продажи товаров	<u>256</u>	<u>307</u>
Избыточные активы	148	59
Доход от продажи материалов	1,447	967
Учетная стоимость реализованных материалов	<u>(1,330)</u>	<u>(873)</u>
Прибыль от продажи материалов	<u>117</u>	<u>94</u>
Выручка от продажи основных средств	128	1,731
Балансовая стоимость реализованных основных средств	<u>(78)</u>	<u>(1,741)</u>
Прибыль/(убыток) от продажи основных средств	<u>50</u>	<u>(10)</u>
Доход от финансирования сельскохозяйственных территорий	34	81
Обязательства по аренде списаны	259	38
Балансовая стоимость списанных активов по договорам лизинга	<u>(218)</u>	<u>(51)</u>
Прибыль/(убыток) от аренды	<u>41</u>	<u>(13)</u>
Присужденные суммы	12	36
Чистые прибыли/(убытки) от курсовых разниц по торговой дебиторской и кредиторской задолженности и расчетным счетам	(88)	(13)
Доход от штрафов и пени	-	4
(Убытки) / Доходы от переоценки сельскохозяйственной продукции (желтая акация) до справедливой стоимости (Приложение № 23)	-	(33)
Поступления от ликвидации основных средств	-	83
Затраты на ликвидацию основных средств	<u>-</u>	<u>(191)</u>
(Убытки) / Прибыль от ликвидации основных средств	<u>-</u>	<u>(108)</u>
Другие доходы	<u>140</u>	<u>161</u>
<b>Общий</b>	<b><u>5,958</u></b>	<b><u>4,131</u></b>

## СОФАРМА АО

## ПРИМЕЧАНИЯ К ИНДИВИДУАЛЬНОЙ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2022 ГОД

Доходы от продажи материалов в основном связаны с продажей веществ, химикатов и упаковочных материалов.

Доходы от услуг включают:

	2022 BGN '000	2021 BGN '000
Производственные услуги	2,097	1,761
Социальная активность	301	228
Гамма-облучение	239	214
Услуги лабораторного анализа	102	92
Регуляторные услуги	79	70
Транспортные услуги	46	22
Другие	68	35
<b>Общий</b>	<b>2,932</b>	<b>2,422</b>

Доходы от товаров включают:

	2022 BGN '000	2021 BGN '000
Питательный продукты	1,658	1,575
Медикаменты	79	103
Товары технического назначения	20	20
<b>Общий</b>	<b>1,757</b>	<b>1,698</b>

Балансовая стоимость товаров, проданных по видам, представлена ниже:

	2022 BGN '000	2021 BGN '000
Питательный продукты	1,397	1,279
Медикаменты	68	88
Товары технического назначения	36	24
<b>Общий</b>	<b>1,501</b>	<b>1,391</b>

Списанные обязательства по видам представлены следующим образом:

	<i>2022</i> <i>BGN '000</i>	<i>2021</i> <i>BGN '000</i>
Тантиемы	172	254
Торговые обязательства	100	-
Дивиденды	43	48
Обязанности перед персоналом	15	14
Присужденные суммы	-	308
<b>Общо</b>	<b>330</b>	<b>624</b>

#### 5. РАСХОДЫ НА СЫРЬЕ И МАТЕРИАЛЫ

*Расходы сырья и материалов входят:*

	<i>2022</i> <i>BGN '000</i>	<i>2021</i> <i>BGN '000</i>
Основные материалы	57,549	46,948
Электричество	7,485	6,299
Тепловая энергия	6,792	3,730
Лабораторные материалы	3,049	2,299
Технические материалы	1,524	990
Рабочая одежда и средства индивидуальной защиты для работы	1,145	920
Запасные части	973	967
Вспомогательные материалы	829	582
Воды	658	435
Топливо и смазочные материалы	413	637
Отсутствие материалов	146	102
Ухудшение качества материалов ( <i>Применение № 9</i> )	322	942
<b>Общий</b>	<b>80,885</b>	<b>64,851</b>

Расходы на основные материалы включают в себя:

	<i>2022</i> <i>BGN '000</i>	<i>2021</i> <i>BGN '000</i>
Субстанции	25,348	20,104
Упаковочные материалы	11,556	9,738
Жидкие и твердые химикаты	9,068	7,649
Санитарно-гигиенические и перевязочные материалы	2,959	2,398
Алюминиевая и ПВХ фольга	2,402	1,491
Ампулы	2,347	1,940
Флаконы	1,942	942

Травы	1,065	2,073
трубы	862	613
<b>Общий</b>	<b>57,549</b>	<b>46,948</b>

## 6. РАСХОДЫ ДЛЯ ВНЕШНИЕ УСЛУГ

*Расходы для внешних услуг входят:*

	2022	2021
	BGN '000	BGN '000
Рекламные и маркетинговые услуги	7,119	7,256
Производство лекарственных средств	4,509	5,044
Консалтинговые услуги	4,488	4,975
Транспортно-экспедиторские услуги	3,603	3,181
Обслуживание зданий и оборудования	2,604	1,919
Логистические услуги, связанные с продажами в Болгарии	2,101	1,942
Абонентская плата	2,013	1,902
Местные налоги и сборы	1,321	1,295
Безопасность	1,248	1,194
Государственные и регулирующие сборы	872	955
Медицинская помощь	711	747
Услуги по гражданско-правовому договору	598	492
Роялти	593	495
Сообщения и коммуникации	563	343
Страховки	543	435
Переводы документации	446	393
Логистические услуги, связанные с продажами за границу	446	432
Ремонт и техническое обслуживание автомобилей	425	377
Налоги на расходы	310	351
Услуги по регистрации лекарств	254	336
Услуги по утилизации наркотиков	216	105
Ремонт арендованных активов	182	1
Тарифы на обслуживание текущих счетов в банках	133	114
курьерская служба	123	129
Аренда	101	18
Патентные пошлины	41	84
Комиссионные сборы	33	6
Услуги по клиническим испытаниям	28	110
Услуги по обработке сельскохозяйственных земель	9	33
Другие	514	337

<b>Общий</b>	<b>36,147</b>	<b>35,001</b>
<i>Расходы аренды включает в себя::</i>		
	<i>2022</i>	<i>2021</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Арендная плата, относящаяся к краткосрочной аренде	95	12
Арендная плата, связанная с арендой малоценных активов	6	6
<b>Общий</b>	<b>101</b>	<b>18</b>

Начисленные расходы за год на обязательный аудит индивидуального годового отчета составляют 84 тысячи левов (2021: 81 тысяча левов).

В течение года аудиторы отчета по закону не оказывали услуг, связанных с соблюдением согласованных процедур проверки исторической финансовой информации, включенной в проспект публичного размещения варрантов (2021: 7 000 левов).

Начисленные расходы за год на обязательный аудит индивидуального годового отчета составляют 81 тысячу левов (2020: 73 тысячи левов).

В течение года аудиторы отчета по закону также оказывали услуги, связанные с соблюдением согласованных процедур проверки исторической финансовой информации, включенной в проспект публичного размещения варрантов. Начисленное по данному договору вознаграждение составляет 7 тыс. левов (2020: нет).

## 7. РАСХОДЫ НА ПЕРСОНАЛ

*Расходы на персонал* включают:

	<i>2022</i>	<i>2021</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Текущее вознаграждение	39,596	34,658
Взносы в Фонд социального страхования	7,524	6,481
Социальные пособия и выплаты	2,258	2,024
Начислены суммы за неиспользованный отпуск	1,609	1,343
Бонусы	732	857
Суммы, начисленные по долгосрочным пенсионным обязательствам работников ( <b>Применение № 33</b> )	287	236
Начислены суммы по страховке в отпуске	453	487
<b>Общо</b>	<b>52,459</b>	<b>46,086</b>

**8. ДРУГИЕ РАСХОДЫ НА ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ**

*Другие расходы* включают:

Списана дебиторская задолженность в размере 394 тыс. левов. являются результатом продажи дебиторской задолженности по договору уступки (2020 г.: нет) (*Применение 25*).

В 2020 году компания осознала убыток в размере 2 878 тысяч левов от ликвидации 749 987 неплодородных деревьев желтой акации и 575 тысяч левов от непризнанного НДС при их ликвидации.

	<i>2022</i> <i>BGN '000</i>	<i>2021</i> <i>BGN '000</i>
Начисленные/(восстановленные) обесценения кредитных убытков по дебиторской задолженности, в т.ч. от филиалов, нетто	6,598	(562)
Представительские мероприятия	1,664	1,695
Начисленная амортизация готовой продукции и незавершенного производства (приложение №9)	1,130	1,285
Брак основных средств	746	71
Деловые поездки	369	223
Непризнанный налоговый кредит по НДС	356	232
Пожертвования	319	206
Сочетание готовой продукции и незавершенного производства	199	560
Обучение	134	111
Прочие налоги и платежи в бюджет	99	28
Жалобы	63	-
Проценты по торговой кредиторской задолженности	36	29
Затраты, связанные с преобразованием дочерней компании	14	-
Списанная дебиторская задолженность	10	394
Брак товаров	7	12
Другие	268	51
<b>Общий</b>	<b>12,012</b>	<b>4,335</b>

**9. ОБЕСЦЕНЕНИЕ ОБОРОТНЫХ АКТИВОВ**

*Обесценение оборотных активов* включает:

	<i>2022</i> <i>BGN '000</i>	<i>2021</i> <i>BGN '000</i>
<i>Обесценение кредитных убытков по дебиторской задолженности</i>	10,483	3,845
<i>Восстановленное обесценение кредитных убытков по</i>	<i>(3,885)</i>	<i>(4,407)</i>

**СОФАРМА АО**

**ПРИМЕЧАНИЯ К ИНДИВИДУАЛЬНОЙ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2022 ГОД**

*дебиторской задолженности*

Чистое изменение резерва под обесценение кредитных потерь (Приложение № 8)	6,598	(562)
Накопленная амортизация готовой продукции и незавершенного производства (приложение №8)	1,130	1,285
Амортизация материалов (Приложение №5)	322	942
<b>Общий</b>	<b>8,050</b>	<b>1,665</b>

**10. ОБЕСЦЕНЕНИЕ ВНЕОБОРОТНЫХ АКТИВОВ ЗА ОТНОШЕНИЕМ МСФО (IFRS) 9**

*Обесценение внеоборотных активов включает:*

	<i>2022</i>	<i>2021</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Обесценение инвестиций в совместные предприятия (Приложение № 19)	1,593	-
Амортизация основных средств (Приложение № 15)	1,306	4,615
Обесценение инвестиций в дочерние компании (Приложение № 18)	-	104
<b>Общий</b>	<b>2,899</b>	<b>4,719</b>

**11. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ**

*Финансовый доходы включает:*

	<i>2022</i>	<i>2021</i>
	<i>BGN'000</i>	<i>BGN'000</i>
Доход от процентов по предоставленным кредитам	2,567	2,505
Доход от капитала	1,520	682
Доход от вознаграждения за предоставленные гарантии	462	442
Чистая прибыль от курсовых разниц по дебиторской задолженности от продажи дочерней компании	214	266
Доходы от процентов по договорам уступки (Приложение № 21)	71	-
<i>Возмещено обесценение кредитных потерь по предоставленным гарантиям</i>	59	-
<i>Обесценение кредитных убытков по дебиторской задолженности по предоставленным гарантиям</i>	(2)	-
Чистое изменение обесценения предоставленных гарантий	57	-

## СОФАРМА АО

## ПРИМЕЧАНИЯ К ИНДИВИДУАЛЬНОЙ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2022 ГОД

Чистая прибыль от курсовых разниц по договорам аренды	10	
Восстановление обесценения кредитных убытков по дебиторской задолженности по дивидендам	-	1,293
<i>Обесценение кредитных убытков по дебиторской задолженности по коммерческим кредитам</i>	-	(6)
<i>Восстановление обесценения кредитных убытков по выданным коммерческим кредитам</i>	-	3,433
Чистое изменение обесценения выданных кредитов	-	3,427
<b>Общий</b>	<b>4,901</b>	<b>8,615</b>

## 12. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ

*Финансовые расходы* включают:

	2022 BGN'000	2021 BGN'000
<i>Обесценение кредитных убытков по дебиторской задолженности по коммерческим кредитам</i>	1,368	-
<i>Восстановление обесценения кредитных убытков по выданным коммерческим кредитам</i>	(3)	-
Чистое изменение обесценения выданных кредитов	1,365	-
<i>Начислен резерв по финансовым гарантиям</i>	1,316	312
<i>Возмещенный резерв по финансовым гарантиям</i>	(24)	(73)
Чистый резерв по финансовым гарантиям	1,292	239
Банковские комиссии по кредитам и гарантиям	475	410
Процентные расходы по полученным кредитам	406	755
Расходы на проценты по аренде	116	116
Обесценение кредитных убытков по комиссиям за предоставленные гарантии	-	59
Чистый убыток от курсовых разниц по договорам аренды	-	10
<b>Общий</b>	<b>3,654</b>	<b>1,589</b>

## 13. РАСХОДЫ НАЛОГОВЫЕ РАСХОДЫ

Отчет о совокупном доходе (прибыль или убыток за год)	2022 BGN '000	2021 BGN '000
Налоговая прибыль за год согласно налоговой декларации	62,034	23,886

## СОФАРМА АО

## ПРИМЕЧАНИЯ К ИНДИВИДУАЛЬНОЙ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2022 ГОД

Резерв переоценки, включенный как увеличение в годовую налоговую декларацию	(1,299)	(439)
Налоговая прибыль за год	60,735	23,447
Текущие расходы по налогу на прибыль за год - 10% (2021: 10%)	6,074	2,345
<i>Отложенный налог на прибыль от:</i>		
Возникновение и восстановление временных разниц	(1,432)	245
Расход по налогу на прибыль	143	48
<b>Общий расход по налогу на прибыль, признанный в отчете о совокупном доходе (в составе прибыли или убытка за год)</b>	<b>4,785</b>	<b>2,638</b>

## Сверка расходов по налогу на прибыль, определенных по результатам бухгалтерского учета

Бухгалтерская прибыль за год	44,214	26,909
Налог на прибыль - 10% (2021: 10%)	4,421	2,691

## Из непризнанных сумм в налоговых декларациях, относящихся к:

увеличение - 3 571 тыс. левов (2021: 1 475 тысяч левов)	357	147
скидки - 344 тыс. лв. (2021: 2 881 тысяч левов)	(34)	(288)
Признанные отложенные налоги, уплаченные в предыдущие периоды	(102)	40
Расход по налогу на прибыль	143	48
<b>Общий расход по налогу на прибыль, признанный в отчете о совокупном доходе (в составе прибыли или убытка за год)</b>	<b>4,785</b>	<b>2,638</b>

Налоговые эффекты, связанные с другими компонентами совокупного дохода, следующие:

2022			2021		
BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000
Стоимость до налогообложения	Налоговые последствия признанные в капитале	Чистая стоимость налога	Стоимость до налогообложения	Налоговые последствия признанные в капитале	Чистая стоимость налога

**СОФАРМА АО**

**ПРИМЕЧАНИЯ К ИНДИВИДУАЛЬНОЙ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2022 ГОД**

**Компоненты, которые не могут быть реклассифицированы в состав прибыли или убытка**

Доходы (убытки) от переоценки основных средств

(991) 99 (892) 8,298 (830) (37)

Последующие оценки обязательств пенсионных планов с установленными выплатами

522 - 522 (53) - (158)

Чистое изменение справедливой стоимости долевых инвестиций, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход

(1,047) - (1,047) (355) - (637)

**Общий прочий**

**совокупный доход за год** (1,516) 99 (1,417) 7,890 (830) (832)

**14. ПРОЧИЙ СОВОКУПНЫЙ ДОХОД**

*Прочий совокупный доход* включает:

**2022** **2021**  
**BGN '000** **BGN '000**

Последующая оценка обязательств пенсионного плана с установленными выплатами

522 (53)

Последующая переоценка основных средств

(991) 8,298

Чистое изменение справедливой стоимости долевых инвестиций, предназначенных для оценки по справедливой стоимости через прочий совокупный доход

(1,047) (355)

**Общий совокупный доход за год**

**(1,516) 7,890**

Налог на прибыль, относящийся к компонентам прочего совокупного дохода

99 (830)

**Общий совокупный доход за год, за вычетом налогов**

**(1,417) 7,060**

**15. ИМОТИ, МАШИНЫ И ОБОРУДОВАНИЕ**

*Имущество, машины и оборудование компании:*

*Земли и здания*

*Машины, оборудование и*

*Другие*

*В процессе приобретения*

*Общий*

## СОФАРМА АО

## ПРИМЕЧАНИЯ К ИНДИВИДУАЛЬНОЙ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2022 ГОД

## сооружения

	2022	2021	2022	2021	2022	2021	2022	2021	2022	2021
	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000
<b>Отчётность</b>										
Сальдо на 1 января	171,404	169,345	201,868	199,521	22,050	22,029	4,170	2,580	399,492	393,475
Приобретать активы	17,327	34	1,117	451	1,437	544	13,793	5,657	33,674	6,686
Передача в собственность, машины и оборудование	3,177	975	8,949	2,562	749	528	(12,875)	(4,065)	-	-
Эффект от переоценки по справедливой стоимости	-	5,266	-	1,956	-	443	-	-	-	7,665
Обесценение	(1,306)	(3,883)	-	(732)	-	-	-	-	(1,306)	(4,615)
Списано	(4,040)	(333)	(1,544)	(1,890)	(2,355)	(1,494)	(671)	(2)	(8,610)	(3,719)
<b>Сальдо на 31 декабря</b>	<b>186,562</b>	<b>171,404</b>	<b>210,390</b>	<b>201,868</b>	<b>21,881</b>	<b>22,050</b>	<b>4,417</b>	<b>4,170</b>	<b>423,250</b>	<b>399,492</b>
<b>Натрунана амортизация</b>										
Сальдо на 1 января	47,633	42,492	129,131	121,941	17,638	17,361	-	-	194,402	181,794
Начисленная амортизация	5,734	5,724	9,730	9,306	2,016	1,734	-	-	17,480	16,764
Эффект от переоценки по справедливой стоимости	-	(343)	-	(288)	-	(2)	-	-	-	(633)
Амортизация	991	-	-	-	-	-	-	-	991	-
Амортизация списана	(3,880)	(240)	(1,430)	(1,828)	(2,207)	(1,455)	-	-	(7,517)	(3,523)
<b>Сальдо на 31 декабря</b>	<b>50,478</b>	<b>47,633</b>	<b>137,431</b>	<b>129,131</b>	<b>17,447</b>	<b>17,638</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>205,356</b>	<b>194,402</b>
<b>Балансовая стоимость на 31 декабря</b>										
<b>136,084</b>	<b>123,771</b>	<b>72,959</b>	<b>72,737</b>	<b>4,434</b>	<b>4,412</b>	<b>4,417</b>	<b>4,170</b>	<b>217,894</b>	<b>205,090</b>	
<b>Балансовая стоимость на 1 января</b>										
<b>123,771</b>	<b>126,853</b>	<b>72,737</b>	<b>77,580</b>	<b>4,412</b>	<b>4,668</b>	<b>4,170</b>	<b>2,580</b>	<b>205,090</b>	<b>211,681</b>	

*Земли и здания* компании по состоянию на 31 декабря следующие:

- Здания балансовой стоимостью 87 699 тыс. левов. (31.12.2021: 75 383 тысяч левов);
- Земельные участки стоимостью 48 385 тыс. левов. (31.12.2021: 43 388 тыс. левов);

*Прочие материальные основные средства* компании по состоянию на 31 декабря включают:

- Транспортные средства балансовой стоимостью 2 626 тысяч левов. (31.12.2021: 2 489 левов);
- Товарно-материальные запасы балансовой стоимостью 1 283 тыс. левов. (31.12.2021: 1 462 тыс. левов);
- Биологические активы (носители) балансовой стоимостью 525 тыс. левов. (31.12.2021: 461 тысяч левов.).

*Расходы на приобретение основных средств* по состоянию на 31 декабря включают:

**СОФАРМА АО**

**ПРИМЕЧАНИЯ К ИНДИВИДУАЛЬНОЙ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2022 ГОД**

- предоставлены авансы на приобретение машин и оборудования – 2 366 тыс. левов. (31.12.2021: 1 978 тысяч левов);
- реконструкция зданий – 1 495 тыс. левов. (31.12.2021: 909 тысяч левов);
- затраты на строительство новых зданий – 511 тыс. левов. (31.12.2021: 1 001 тысяч левов);
- биологические активы (неплодородные) - нет (31.12.2021: 138 тысяч левов);
- прочие - 45 тыс. левов. (31.12.2021: 144 тысяча левов).

По состоянию на 31 декабря балансовая стоимость машин, оборудования и сооружений включает машины и оборудование, приобретенные по договорам финансирования в рамках Оперативной программы «Развитие конкурентоспособности экономики Болгарии на 2007-2013 годы». и Операционная программа «Энергоэффективность» (*Применение № 31*), а именно:

- для производства планшетов на сумму 6 021 тыс. левов. (31.12.2021: 6 798 тыс. левов);
- на производство ампул стоимостью 3 032 тыс. левов. (31.12.2021: 3 436 тысяч левов);
- общеобменные установки для вентиляции и кондиционирования воздуха в производстве медицинских изделий на сумму 474 тыс. левов. (31.12.2021: 534 тысяч левов);
- на производство инновационных глазных капель типа «искусственные слезы» стоимостью 133 тысяч левов (31 декабря 2021 года: 159 тысяч левов).

**Лизинг**

*Активы с правом пользования компании следующие:*

	Земли		Здания		Транспортны средства		Стопанский инвентарь			Общий	
	2022	2021	2022	2021	2022	2021	2022	2021	2022	2021	
	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000	
<b>Отчётность</b>											
Сальдо на 1 января	3,886	4,055	-	-	-	-	2,781	2,902	6,667	6,957	3,886
Приобретать активы	17,327	34	88	-	-	-	1,022	265	18,437	299	17,327
Списано	(3,965)	(203)	-	-	-	-	(1,508)	(386)	(5,473)	(589)	(3,965)
<b>Сальдо на 31 декабря</b>	<b>17,248</b>	<b>3,886</b>	<b>88</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>2,295</b>	<b>2,781</b>	<b>19,631</b>	<b>6,667</b>	<b>17,248</b>
<b>Натрупана амортизация</b>											
Сальдо на 1 января	3,145	2,199	-	-	-	-	1,782	1,319	4,927	3,518	3,145
Начисленная амортизация	1,423	1,130	28	-	-	-	852	817	2,303	1,947	1,423
Амортизация списана	(3,821)	(184)	-	-	-	-	(1,435)	(354)	(5,256)	(538)	(3,821)
<b>Сальдо на 31 декабря</b>	<b>747</b>	<b>3,145</b>	<b>28</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>1,199</b>	<b>1,782</b>	<b>1,974</b>	<b>4,927</b>	<b>747</b>
<b>Балансовая стоимость на 31 декабря</b>	<b>16,501</b>	<b>741</b>	<b>60</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>1,096</b>	<b>999</b>	<b>17,657</b>	<b>1,740</b>	<b>16,501</b>
<b>Балансовая стоимость на 1 января</b>	<b>741</b>	<b>1,856</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>999</b>	<b>1,583</b>	<b>1,740</b>	<b>3,439</b>	<b>741</b>

*Земли и строения, находящиеся в праве пользования компании по состоянию на 31 декабря,*

следующие:

- Здания с балансовой стоимостью 16 498 тысяч левов. (31.12.2021: 735 тысяч левов);
- Земельные участки стоимостью 3000 лв. (31.12.2021: 6 тысяч левов).

*Прочие основные материальные активы с правом пользования компании по состоянию на 31 декабря включают:*

- Транспортные средства балансовой стоимостью 1 021 тыс. левов. (31.12.2021: 981 тыс. левов);
- Товарно-материальные запасы с балансовой стоимостью 75 000 левов. (31.12.2021: 18 тысяч левов);

Компания включила активы в форме права пользования в ту же позицию, в которой соответствующие активы были бы представлены, если бы они находились в собственности.

Компания передала материальные активы в аренду связанным сторонам с нулевой балансовой стоимостью по состоянию на 31.12.2021 и 31.12.2022 г. Также были переданы в аренду третьим лицам материальные активы с балансовой стоимостью на 31.12.2022 г. в сумме 1 390 тысяч левов (31.12.2021: 1 212 тысяч левов).

### ***Другие данные***

Балансовая стоимость полностью амортизированных основных средств, используемых в деятельности компании, по группам активов представлена следующим образом:

- Здания – 7 736 тыс. левов. (31.12.2021: 3 282 тысяч левов);
- Машины, сооружения и оборудование - 60 273 тыс. левов. (31.12.2021: 56 723 тысяч левов);
- Прочее – 9 677 тыс. левов. (31.12.2021: 8 600 левов).

По состоянию на 31.12.2022 на основные средства установлены следующие обременения:

- Земельные участки и строения балансовой стоимостью 21 024 тыс. левов соответственно и 39 014 тысяч левов (31 декабря 2021 г.: 21 024 тысяч левов и 43 100 лева соответственно) (*Применение № 29, Применение № 35 и Применение № 41*);
- Залог оборудования – 20 665 тыс. левов. (31.12.2021: 23 025 тыс. левов) (*Применение № 29, Применение № 35 и Применение № 41*).

### ***Периодическая переоценка по справедливой стоимости***

По состоянию на 31 декабря 2021 года основные средства были переоценены с привлечением независимых лицензированных оценщиков для определения справедливой стоимости активов в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 13 и МСФО (IAS) 16.

При данной переоценке применялись следующие основные подходы и методы оценки для определения справедливой стоимости отдельных видов основных средств:

- "Рыночный подход" через "Метод рыночных аналогов" - для земель под застройку и земель сельскохозяйственного назначения, для которых существует реальный рынок, наблюдаются аналоги свойств и сделок с ними, и есть основа для сопоставимости - справедливая стоимость принимается их цена, определенная сравнительным методом;
- «Затратный подход» через «Метод амортизированной восстановительной стоимости» и «Затратный метод создания или замены актива» - для специализированных зданий, машин, сооружений, оборудования

и других активов, для которых нет реального рынка и сопоставимых аналогов продаж активы - их амортизированная восстановительная стоимость на основе проиндексированной исторической стоимости актива и на основе текущих затрат на создание или замену актива считается справедливой стоимостью.

• «Доходный подход» через «Капитализированный доход от использования плодов/производства биологических активов» - для многолетних насаждений желтой акации в жизненной стадии плодоношения.

Последствия оценки по состоянию на 31.12.2021:

- Оценка по справедливой стоимости по состоянию на 31.12.2021, отраженная в отчете о совокупном доходе (в составе прибыли или убытка за год) в размере 4 615 тысяч левов (Приложение № 10);
- Оценка справедливой стоимости, отраженной в отчете о совокупном доходе (в прочих компонентах совокупного дохода) в размере 8 298 тысяч левов (Приложение № 14);

## 16. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

К нематериальным активам компании относятся:

	Репутации		Права интеллектуальной собственности		Программные продукты		В процессе приобретения		Общий	
	2022	2021	2022	2021	2022	2021	2022	2021	2022	2021
	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000
<b>Отчётность</b>										
Сальдо на 1 января	6,698	6,698	9,212	11,183	4,453	4,430	771	278	21,134	22,589
Приобретать	-	-	3	16	64	1	723	1,052	790	1,069
Перевод в нематериальные активы	-	-	51	537	87	22	(138)	(559)	-	-
Списано	-	-	(220)	(2,524)	(2)	-	-	-	(222)	(2,524)
<b>Сальдо на 31 декабря</b>	<b>6,698</b>	<b>6,698</b>	<b>9,046</b>	<b>9,212</b>	<b>4,602</b>	<b>4,453</b>	<b>1,356</b>	<b>771</b>	<b>21,702</b>	<b>21,134</b>
<b>Накопленная амортизация и обесценение</b>										
Сальдо на 1 января	5,930	5,930	6,923	8,868	3,957	3,648	-	-	16,810	18,446
Начисленная амортизация	-	-	574	577	293	309	-	-	867	886
Обесценение	-	-	(220)	(2,522)	(2)	-	-	-	(222)	(2,522)
Амортизация списана	5,930	5,930	7,277	6,923	4,248	3,957	-	-	17,455	16,810
<b>Сальдо на 31 декабря</b>	<b>768</b>	<b>768</b>	<b>1,769</b>	<b>2,289</b>	<b>354</b>	<b>496</b>	<b>1,356</b>	<b>771</b>	<b>4,247</b>	<b>4,324</b>
<b>Балансовая стоимость на 31 декабря</b>	<b>768</b>	<b>768</b>	<b>2,289</b>	<b>2,315</b>	<b>496</b>	<b>782</b>	<b>771</b>	<b>278</b>	<b>4,324</b>	<b>4,143</b>

### Обесценение репутации

**СОФАРМА АО****ПРИМЕЧАНИЯ К ИНДИВИДУАЛЬНОЙ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2022 ГОД**

Репутация, возникающая в результате слияния дочерних компаний (Болгарская роза - Сеутополис АД, Медика АД и Юнифарм АД) в материнской компании, признается в отдельном отчете о финансовом положении компании. *(Применение № 2.11)*.

На каждую дату отчета о финансовом положении руководство с помощью независимых лицензированных оценщиков оценивает наличие признаков обесценения существующей деловой репутации.

Ключевые допущения, использованные при расчете возмещаемой стоимости по состоянию на 31 декабря 2022 г., следующие:

- темп роста – 3.20%;
- рост в постпрогнозном периоде при расчете терминальной стоимости - 2,02%;
- ставка дисконтирования (на основе CAPM) - 8,73%.

В 2021 и 2022 году нет необходимости признавать обесценение заявленной репутации (2020 год: 3 389 тысяч левов) *(Применение № 10)*.

Права интеллектуальной собственности в основном включают продукты разработки и товарные знаки.

Расходы на приобретение нематериальных основных средств по состоянию на 31 декабря включают:

- расходы на внедрение программного продукта в размере 611 тыс. левов. (31.12.2021: 210 тысяч левов);
- расходы на получение лицензий и разрешений на применение лекарственных средств в размере 745 тыс. левов. (31.12.2021: 561 тысяч левов).

Балансовая стоимость полностью амортизированных нематериальных основных средств, используемых в деятельности компании, по группам активов выглядит следующим образом:

- права интеллектуальной собственности – 4,576 тыс. левов. (31.12.2021: 4 526 тысяч левов);
- программные продукты – 1,986 тыс. левов. (31.12.2021: 1 964 тысяч левов).

**17. ИНВЕСТИЦИОННАЯ НЕДВИЖИМОСТЬ**

*Инвестиционная недвижимость* – здания и прилегающие к ним земельные участки, специально выделенные части зданий для самостоятельного использования, предназначенные для сдачи в долгосрочную аренду дочерним обществам и третьим лицам.

	<i>31.12.2022</i>	<i>31.12.2021</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
<b>Сальдо 1 января</b>	<b>47,302</b>	<b>44,759</b>
Приобретать	405	4,201
Списано	(6)	(1,748)
Чистая прибыль/(убыток) от корректировки оценки справедливой стоимости, включенная в состав прибыли или убытка <i>(Применение № 4)</i>	1,566	90
<b>Сальдо на 31 декабря</b>	<b>49,267</b>	<b>47,302</b>

Инвестиционная недвижимость по группам активов следующая:

<i>Группа активов</i>	<i>31.12.2021</i>	<i>31.12.2020</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Складские помещения	45,902	44,354
Офисы	1,662	1,457
Производственные здания	1,193	1,036
Социальные объекты	510	455
<b>Общий</b>	<b>49,267</b>	<b>47,302</b>

По состоянию на 31.12.2022 г. установлены следующие обременения инвестиционной недвижимости:

- залог склада - 13 892 тысяч левов (31 декабря 2021 г.: 13 397 тысяч левов) (*Применение № 34 и Применение № 41*);
- залог сопутствующего оборудования - 4 428 тыс. левов (31 декабря 2021 г.: 4 471 тыс. левов) (*Применение № 35*).

*Оценка справедливой стоимости*

*Иерархия справедливой стоимости*

Оценки справедливой стоимости групп инвестиционной собственности относятся к категории справедливой стоимости Уровня 2 на основе исходных данных, использованных в методе оценки.

Переоценка инвестиционной недвижимости по справедливой стоимости является периодической (ежегодной) и связана с применением модели справедливой стоимости в соответствии с МСФО (IAS) 40. Она выполняется регулярно на дату составления каждой годовой финансовой отчетности. Оценка справедливой стоимости осуществляется с привлечением независимых лицензированных оценщиков.

В таблице ниже показана сверка начального и конечного сальдо справедливой стоимости инвестиционной собственности, оцениваемой на Уровне 2:

	<i>Складские помещения</i>	<i>Офисы</i>	<i>Производственные здания</i>	<i>Социальные объекты</i>	<i>Затраты на приобретение</i>	<i>Общий</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
<b>Сальдо на 1 января 2021 года</b>	<b>34,627</b>	<b>3,189</b>	<b>1,003</b>	<b>441</b>	<b>5,499</b>	<b>44,759</b>
Приобретенный	-	-	-	-	4,201	4,201

## СОФАРМА АО

## ПРИМЕЧАНИЯ К ИНДИВИДУАЛЬНОЙ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2022 ГОД

Передача	9,700	-	-	(9,700)	-
Списано	(14)	(1,734)	-	-	(1,748)
Переоценка по справедливой стоимости через прибыль или убыток – неререализованная	41	2	33	14	90
<b>Сальдо на 31 декабря 2022 года</b>	<b>44,354</b>	<b>1,457</b>	<b>1,036</b>	<b>455</b>	<b>47,302</b>
Приобретенный	58	-	-	347	405
Передача	347	-	-	(347)	-
Списано	(6)	-	-	-	(6)
Переоценка по справедливой стоимости через прибыль или убыток - неререализованная	1,149	205	157	55	1,566
<b>Сальдо на 31 декабря 2022 года</b>	<b>45,902</b>	<b>1,662</b>	<b>1,193</b>	<b>510</b>	<b>49,267</b>

На каждую дату отчета о финансовом положении руководство анализирует и оценивает справедливую стоимость группы активов в диапазоне инвестиционной недвижимости. Расчеты производились руководством с привлечением независимых лицензированных оценщиков..

*Методика оценки и существенные ненаблюдаемые исходные данные*

В таблице ниже описаны методы оценки, использованные для определения справедливой стоимости всех групп инвестиционной собственности Уровня 2, а также использованные существенные ненаблюдаемые исходные данные:

Группы активов (Уровень 2)	Подходы и методы оценки	Значительные ненаблюдаемые исходные данные
Складские помещения	<i>а. Доходный подход</i>	а) Взвешенная норма прибыли б) Срок реализации арендных сделок
	Методика оценки: Метод капитализированного арендного дохода как схема применения дисконтированных денежных потоков (базовый метод оценки) <i>б. Метод затрат</i>	Скорректированные цены на строительство идентичных объектов и цены на поставку аналогов машин и оборудования

	Метод оценки: Метод создания или замены, основанный на затратах - амортизированная возмещаемая стоимость (в качестве вспомогательной оценки)	
Офисы, производственные здания и социальные объекты	<i>Доходный подход</i> Методика оценки: Метод капитализированного арендного дохода как схема применения дисконтированных денежных потоков (базовый метод оценки)	а. Взвешенная норма прибыли б. Срок осуществления арендных сделок

Основные допущения, использованные при расчете справедливой стоимости инвестиционной недвижимости по состоянию на 31 декабря 2022 г., следующие:

- норма доходности - от 3.50% до 8.50%;
- срок реализации арендных сделок - от 3 до 12 месяцев;

В результате расчетов, произведенных в 2022 году, установлена необходимость признания прибыли от переоценки до справедливой стоимости в размере 1 566 тысяч левов. (2021: убыток 90 тысячи левов) (*Применение № 4*).

## 18. ИНВЕСТИЦИИ В ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

Балансовая стоимость инвестиций компаний следующая:

		31.12.2022	Участие	31.12.2021	Участие
		BGN '000	%	BGN '000	%
Софарма Трейдинг АО	Болгария	63,248	87.25	52,428	81.34
Софарма Украина ЕООО	Украина	9,669	100.00	9,669	100.00
Биофарм Инженеринг АО	Болгария	7,111	97.15	7,111	97.15
Вета Фарма АО	Болгария	6,754	99.98	6,754	99.98
Витамины АО	Украина	1,283	100.00	1,283	100.00
Фармалогистика АО	Болгария	961	89.39	961	89.39
Софарма Казахстан ЕООО	Казахстан	502	100.00	502	100.00
Электронкомерс ЕООО	Болгария	384	100.00	384	100.00
Софарма Варшава ЕООО	Польша	323	100.00	323	100.00
Рап Фарма Интернешънъл ООО	Молдова	-	-	1,183	80.00
<b>Общий</b>		<b>90,235</b>		<b>80,598</b>	

По состоянию на 31.12.2022 г. в состав инвестиций в дочерние компании также входят инвестиции

## СОФАРМА АО

### ПРИМЕЧАНИЯ К ИНДИВИДУАЛЬНОЙ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2022 ГОД

в дочернюю компанию Софарма Поланд ООО - ликвидируемая, Польша, которая полностью амортизирована (31.12.2021: полностью амортизированная инвестиция в Sopharma Poland OOD - ликвидируемая, Польша).

Софарма АО осуществляет прямой контроль над перечисленными выше компаниями.

Предмет деятельности дочерних компаний и дата приобретения:

- Фармалогистика АО - предмет деятельности: вторичная упаковка и сдача в аренду недвижимости. Дата приобретения – 15.08.2002 г.
  - Софарма Поланд ООО - ликвидируется - предмет деятельности: исследование рынка и общественное мнение. Дата приобретения - 16.10.2003 г. Компания находится в стадии ликвидации.
  - Електронкомерс ЕООО - предмет деятельности: торговля, транспортировка и упаковка радиоактивных материалов и ядерного оборудования, бытовой электроники и электротехники. Дата приобретения - 09.08.2005 г.
  - Биофарм Инженеринг АО - предмет деятельности: производство и торговля инфузионными растворами. Дата приобретения - 10 марта 2006 г.
  - Софарма Трейдинг АО - предмет деятельности: торговля лекарственными средствами. Дата приобретения - 08.06.2006 г.
  - Витамина АО - предмет деятельности: производство и торговля фармацевтической продукцией. Дата приобретения – 18.01.2008 г.
  - Софарма Варшава ЕООО - предмет деятельности: изучение рынка и общественного мнения. Дата приобретения – 23.11.2010 г.
  - Софарма Украина ЕООО - предмет деятельности: торговля фармацевтической продукцией. Дата приобретения – 07.08.2012 г.
  - Фито Палаузово АО - предмет деятельности: производство, сбор, экстракция и продажа лекарственных растений и трав. Дата приобретения (от присоединения дочерней компании) - 01.01.2014 г.
  - ТОО «Софарма Казахстан» - предмет деятельности: торговля лекарственными средствами. Дата приобретения – 30.09.2014 г.
  - Вета Фарма АО - предмет деятельности: производство лекарственных, немедицинских и других продуктов. Дата приобретения – 11.11.2016 г.
  - Рап Фарма Интернешънъл ООО - предмет деятельности: торговля фармацевтической продукцией. Дата приобретения – 14.04.2017 г. 11.11.2022 г. АО «Софарма» продала все свои доли в капитале Рап Фарма Интернешънъл ООО.
  - Фармахим ЕООО - предмет деятельности: консультационные услуги. Дата приобретения – 14.04.2020
- Акции Софарма Трейдинг АО торгуются на фондовой бирже, при этом среднемесячная цена совершенных сделок за декабрь 2022 года составляет 6,02 лева за акцию (декабрь 2021 года: 4,75 лева). Балансовая стоимость одной акции на основе учета чистых активов на 2022 год составляет 3,42 лева (2021 год: 3,42 лева).

*Движение инвестиций в дочерние компании представлено ниже:*

<i>31.12.2022</i>	<i>31.12.2021</i>
<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>

<b>Сальдо на 1 января</b>	<b>80,598</b>	<b>86,809</b>
Приобретены дополнительные активы	10,859	8,472
Доли проданы с потерей контроля	(1,222)	(12,520)
Передача ассоциированным компаниям и совместным предприятиям	-	(2,041)
Начисленное обесценение	-	(104)
Продал холдинги без потери контроля	-	(18)
<b>Сальдо на 31 декабря</b>	<b>90,235</b>	<b>80,598</b>

#### ***Обесценение инвестиций в дочерние компании***

На каждую дату отчета о финансовом положении руководство анализирует и оценивает наличие признаков обесценения своих инвестиций в дочерние компании.

Основными признаками обесценения являются: значительное уменьшение объема (более 25%) и/или прекращение деятельности компании, в которую вложены средства; потери на рынках, клиентов или технологические проблемы; отчетность об убытках за более длительный период времени (более трех лет); отчетность об отрицательных чистых активах или активах ниже зарегистрированного акционерного капитала; тенденции ухудшения основных финансовых показателей; снижение рыночной капитализации. Расчеты производились руководством с привлечением независимых лицензированных оценщиков. Разработанные соответствующими компаниями финансовые бюджеты на период от трех до пяти лет, а также другие средне- и долгосрочные планы и намерения по их развитию, в т.ч. прогнозы ключевых экономических показателей на национальном уровне и уровне ЕС/Балкан. Ключевые допущения, использованные при расчете возмещаемой стоимости по состоянию на 31 декабря 2022 г., следующие:

- темп роста – от 2.29 % до 15.78 %;
- рост в постпрогнозном периоде при расчете терминальной стоимости - 2,02 % до 5%;
- процентная ставка /стоимость долга/ - от 2.28 % до 22 %;
- ставка дисконтирования (на база WACC) – от 10.20 % до 24.70 %;
- ставка дисконтирования (на база CAPM) – от 10.81 % до 26.69 %.

Ключевые допущения, использованные в расчетах, определяются конкретно для каждой компании, рассматриваемой как отдельная единица, генерирующая денежные потоки, и в соответствии со спецификой ее деятельности, деловой среды и рисков.

Тесты и оценки руководства на предмет обесценения инвестиций осуществляются через призму его прогнозов и намерений в отношении будущих экономических выгод, которые ожидается получить от дочерних компаний, включая коммерческий и промышленный опыт, обеспечение позиций на болгарском и зарубежных рынках, ожидания будущие продажи и т.д. Расчеты производятся с привлечением независимых лицензированных оценщиков.

В результате проведенных в 2022 году расчетов не было выявлено необходимости признания обесценения отдельных инвестиций в дочерние предприятия (2021 год: 104 тысячи левов) (Приложение № 10).

#### ***Чистая прибыль/(убыток) от продажи инвестиций в дочерние компании***

**СОФАРМА АО**

**ПРИМЕЧАНИЯ К ИНДИВИДУАЛЬНОЙ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2022 ГОД**

В течение года компания сообщила о результате продажи инвестиций в дочерние компании следующим образом:

	<i>2022</i> <i>BGN '000</i>	<i>2021</i> <i>BGN '000</i>
Убыток от продажи инвестиций в дочерние компании	(1,124)	(11,383)
Прибыль от продажи инвестиций в дочерние компании	-	220
<b>Чистый убыток от продажи инвестиций в дочерние компании</b>	<b>(1,124)</b>	<b>(11,383)</b>

**19. ИНВЕСТИЦИИ В АССОЦИИРОВАННЫЕ И СОВМЕСТНЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ**

*Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия следующие:*

	<i>31.12.2022</i> <i>BGN '000</i>	<i>Участие</i> <i>%</i>	<i>31.12.2021</i> <i>BGN '000</i>	<i>Участие</i> <i>%</i>
Софарма имоти АДСИЦ	60,028	41.05	43,548	32.77
Доверие Обединен Холдинг АО	9,243	24.998	9,243	24.998
Момина крепост АО	101	37.46	1,694	37.46
<b>Общий</b>	<b>69,372</b>		<b>54,485</b>	

Доверие Обединен Холдинг АО ассоциированной компанией, предметом деятельности которой является приобретение, управление, оценка и продажа паев и/или пакетов акций в болгарских и иностранных компаниях - юридических лицах.

Софарма Имоти АДСИЦ является ассоциированной компанией, осуществляющей деятельность по инвестированию средств, привлеченных путем выпуска ценных бумаг в недвижимость путем приобретения прав собственности и других вещных прав на недвижимость, строительства и улучшения в них с целью предоставления их в управление, сдачи в аренду, лизинга, аренды и/или их продажи.

*Движение инвестиций в ассоциированные компании представлено ниже:*

	<i>31.12.2022</i> <i>BGN '000</i>	<i>31.12.2021</i> <i>BGN '000</i>
<b>Сальдо на 1 января</b>	<b>52,791</b>	<b>6,062</b>
Перевод из прочих долгосрочных капитальных вложений	16,480	17,920
Приобретенные доли в ассоциированных компаниях	-	25,989
Выпуск акций ассоциированных компаний	-	2,880

**СОФАРМА АО**

**ПРИМЕЧАНИЯ К ИНДИВИДУАЛЬНОЙ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2022 ГОД**

Перевод инвестиций в дочерние компании	-	347
Проданные доли ассоциированных компаний	-	(263)
Перевод в прочие долгосрочные капитальные вложения	-	(144)
<b>Сальдо на 31 декабря</b>	<b><u>69,271</u></b>	<b><u>52,791</u></b>

Акции Доверие Обединен Холдинг АО торгуются на фондовой бирже, поскольку среднемесячная цена совершенных сделок в декабре 2022 года составляет 7,94 лева за акцию (декабрь 2021 года: 10,36 лева).

Балансовая стоимость одной акции на основе учета чистых активов на 2022 год составляет 2,27 лева (2020 год: 1,93 лева).

Акции Софарма имоти АДСИЦ торгуются на фондовой бирже, при этом среднемесячная цена совершенных сделок за декабрь 2022 года составляет 9,42 лева за акцию (декабрь 2021 года: 6,20 лева). Балансовая стоимость одной акции на основе учета чистых активов на 2022 год составляет 3,35 лева (2021 год: 3,35 лева).

Момина крепост АО является совместным предприятием по разработке, внедрению и производству медицинских изделий для медицины человека и ветеринарии.

*Движение инвестиций в совместные предприятия представлено ниже:*

	<i>31.12.2022</i>	<i>31.12.2021</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
<b>Сальдо на 1 января</b>	<b><u>1,694</u></b>	<b><u>-</u></b>
Перевод инвестиций в дочерние компании	-	1,694
Амортизация	(1,593)	-
<b>Сальдо на 31 декабря</b>	<b><u>101</u></b>	<b><u>1,694</u></b>

Акции Момина крепост АО не торговались на фондовой бирже в декабре 2022 г. (декабрь 2021 г.: торги не проводились). Балансовая стоимость одной акции на основе учета чистых активов на 2022 год составляет 1,97 лева (2021 год: 1,97 лева).

***Обесценение инвестиций в ассоциированные компании и совместные предприятия***

На каждую дату отчета о финансовом положении руководство оценивает наличие признаков обесценения своих инвестиций в ассоциированные компании и совместные предприятия.

Оценки руководства в отношении обесценения инвестиций сделаны с учетом его прогнозов и

**СОФАРМА АО****ПРИМЕЧАНИЯ К ИНДИВИДУАЛЬНОЙ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2022 ГОД**

намерений в отношении будущих экономических выгод, которые ожидается получить от ассоциированных компаний и совместных предприятий, включая коммерческий и промышленный опыт, сохранение позиций на болгарском и зарубежных рынках, ожидания будущих продаж и др.

Расчеты производились руководством с привлечением независимых лицензированных оценщиков.

Основные допущения, использованные при расчете возмещаемой стоимости ассоциированных компаний по состоянию на 31 декабря 2022 г., следующие:

- темп роста – 2.03%;
- рост в постпрогнозном периоде при расчете терминальной стоимости - 2,02%;
- ставка дисконтирования (на основе CAPM) – 14.17%.

Основные допущения, использованные при расчете возмещаемой стоимости совместных предприятий по состоянию на 31 декабря 2022 г., следующие:

- темп роста – 3.67%;
- рост в постпрогнозном периоде при расчете терминальной стоимости – 2.02%;
- процентная ставка /цена долга/ - 3%;
- ставка дисконтирования (на основе WACC) – 8.60%.

В 2022 году была установлена необходимость признания обесценения инвестиций в совместные компании в размере 1 593 тыс. левов. (2021: нет).

***Убыток от продажи инвестиций в ассоциированные компании***

В течение года компания отразила убыток от продажи инвестиций в ассоциированные компании следующим образом:

	<i>2021</i>	<i>2020</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Убыток от продажи инвестиций в ассоциированные компании	(60)	-
	<u>(60)</u>	<u>-</u>

**20. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ**

К прочим долгосрочным капитальным вложениям относятся доли участия (акции) в следующих компаниях:

	<i>31.12.2022</i>	<i>Участие</i>	<i>31.12.2021</i>	<i>Участие</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>%</i>	<i>BGN '000</i>	<i>%</i>
Лавена АО	3,788	13.22	4,919	13.23
Химимпорт АО	367	0.19	548	0.27
Българска фондова борса АО	202	0.34	-	-
МФГ Инвест АО	169	0.46	-	-
Софарма Билдингс АДСИЦ	111	10.25	85	10.25
Имвенчър 1 КДА	50	1.36	50	1.36
Ачийв лайф сайансис Инк - САЩ	8	0.01	23	0.02

**СОФАРМА АО**

**ПРИМЕЧАНИЯ К ИНДИВИДУАЛЬНОЙ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2022 ГОД**

Екобулпак АО	7	0.74	7	0.74
Уникредит Булбанк АО	3	0.001	3	0.001
Експо груп АО	1	1.04	1	1.04
Централна кооперативна банка АО	-	0.000001	70	0.06
<b>Общий</b>		<b>4,706</b>		<b>5,706</b>

Все вышеупомянутые компании, за исключением Ачийв лайф сайансис Инк - САЩ, имеют штаб-квартиру и работают в Болгарии.

Справедливая цена за акцию на 31 декабря выглядит следующим образом:

<i>Капитальные вложения</i>	<i>Количество акций</i>	<i>31.12.2022</i>		<i>31.12.2021</i>		
		<i>Справедливая цена акции</i>	<i>Справедливая стоимость в отчете о финансовом положении</i>	<i>Справедливая цена акции</i>	<i>Справедливая стоимость в отчете о финансовом положении</i>	
		<i>BGN</i>	<i>BGN'000</i>	<i>BGN</i>	<i>BGN'000</i>	
Лавена АО	1,311,183	2.89	3,788	1,312,102	3.75	4,919
Химимпорт АО	463,476	0.79	367	651,045	0.84	548
Българска фондова борса АО	22,300	9.04	202	-	-	-
МФГ Инвест АО	50,000	3.38	169	-	-	-
Софарма Билдингс АДСИЦ	66,627	1.67	111	66,627	1.28	85
Ачийв лайф сайансис Инк - САЩ	1,796	4.70	8	1,796	12.64	23
Централна кооперативна банка АО	1	1.64	-	69,934	1.01	70
<b>Общий</b>			<b>4,645</b>			<b>5,645</b>

В таблице ниже представлены прочие капитальные вложения компании, которые периодически оцениваются по справедливой стоимости в отдельном отчете о финансовом положении:

<i>Капитальные вложения</i>	<i>Справедливая стоимость</i>	<i>Уровень 1</i>	<i>Уровень 2</i>
	<i>31.12.2022</i>		
	<i>BGN'000</i>	<i>BGN'000</i>	<i>BGN'000</i>
Лавена АО	3,788	-	3,788
Химимпорт АО	367	367	-
Българска фондова борса АО	202	202	-
МФГ Инвест АО	169	169	-
Софарма Билдингс АДСИЦ	111	-	111
Ачийв лайф сайансис Инк - САЩ	8	8	-
<b>Общо</b>	<b>4,645</b>	<b>746</b>	<b>3,899</b>

<i>Капитальные вложения</i>	<i>Справедливая стоимость</i>	<i>Уровень 1</i>	<i>Уровень 2</i>
	<i>31.12.2021</i>		
	<i>BGN'000</i>	<i>BGN'000</i>	<i>BGN'000</i>
Лавена АО	4,919	-	4,919
Химимпорт АО	548	548	-
Софарма Билдингс АДСИЦ	85	-	85
Централна кооперативна банка АО	70	70	-
Ачийв лайф сайансис Инк - САЩ	23	23	-
<b>Общо</b>	<b>5,645</b>	<b>641</b>	<b>5,004</b>

В приведенной ниже таблице показана сверка начального и конечного сальдо справедливой стоимости Уровня 1 и Уровня 2:

<i>Капиталови инвестиции</i>	<i>(Уровень 1)</i>	<i>(Уровень 2)</i>	<i>Общий</i>
	<i>BGN'000</i>	<i>BGN'000</i>	<i>BGN'000</i>
<b>Сальдо на 1 января 2021 года</b>	<b>6,518</b>	<b>5,028</b>	<b>11,546</b>
Покупка	22,189	149	22,338
Перевод в инвестиции в ассоциированные компании	(25,989)	-	(25,989)
Передача инвестиций в ассоциированные компании	-	144	144
Продажи	(2,004)	(35)	(2,039)
Нереализованная прибыль/(убыток), нетто включенная в прочий совокупный доход (Приложение № 14)	(73)	(282)	(355)
<b>Сальдо на 31 декабря 2021 года</b>	<b>641</b>	<b>5,004</b>	<b>5,645</b>
Покупка	674	1	675
Продажи	(624)	(4)	(628)
Нереализованная прибыль/(убыток), нетто включенная в прочий совокупный доход (Приложение № 14)	55	(1,102)	(1,047)
<b>Сальдо на 31 декабря 2022 года</b>	<b>746</b>	<b>3,899</b>	<b>4,645</b>

*Методы и подходы к оценке*

При оценке справедливой стоимости используется метод сравнения с рынком. Метод оценки основан на методе рыночного мультипликатора. При подготовке оценки справедливой стоимости компания воспользовалась услугами сертифицированных оценщиков.

Для инвестиций, которые не торгуются на рынках капитала, компания использовала внутренние оценки, подготовленные специалистами компании. При анализе компаний, подлежащих данным внутренним оценкам, мнение экспертов сводится к тому, что справедливая стоимость этих капитальных вложений существенно не отклоняется от их балансовой стоимости.

## 21. ДОЛГОСРОЧНАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ АССОЦИИРОВАННЫХ КОМПАНИЙ

Долгосрочная дебиторская задолженность связанных компаний включает:

	31.12.2022 BGN '000	31.12.2021 BGN '000
Предоставленные долгосрочные кредиты	63,354	49,792
Резерв на кредитные убытки	(156)	(97)
	<u>63,198</u>	<u>49,695</u>
Дебиторская задолженность по договорам уступки	3,757	-
Депозиты, предоставляемые по договорам лизинга (Приложение № 32)	516	-
<b>Общий</b>	<b><u>67,471</u></b>	<b><u>49,695</u></b>

Предоставленные долгосрочные кредиты и их сроки по состоянию на 31.12.2022 г.:

Компания	EИК	Тип связи	Тип валюты	Согласованная сумма '000	Контракт № / год	Дата последнего дополнительного соглашения к договору	Срок погашения	Процентная ставка %	Рыночная стоимость залога BGN'000	31.12.2022	
										BGN'000	BGN'000
Доверие Инвест ЕАО	205426924	компания, контролируемая ассоциированным лицом дружество	лева	83,400	113/2019 г	18.03.2022 г.	31.12.2025 г.	3.00%	-	51,147	731
Индустриален Холдинг Доверие АО	121683066	компания, контролируемая ассоциированной компанией	лева	10,000	409/2022 г	25.11.2022 г.	31.12.2024 г.	4.36%	17,781	10,040	40

**СОФАРМА АО**

**ПРИМЕЧАНИЯ К ИНДИВИДУАЛЬНОЙ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2022 ГОД**

<i>Доверие Обединен Холдинг АО</i>	12157548 9	ассоциированная компания	лева	2,000	344/2022 г	26.10.2022 г.	31.12.2024 г.	3.09%	3,072	2,011	11
									<u>20,853</u>	<u>63,198</u>	<u>782</u>

Предоставленные долгосрочные кредиты и их сроки по состоянию на 31.12.2021 г.:

Компания	ЕИК	Тип связи	Тип валюты	Согласованная сумма '000	Контракт № / год	Дата последнего дополнительного соглашения к договору	Срок погашения	Процентная ставка %	31.12.2021	
									BGN'000	BGN'000 в т.ч. лихва
<i>Доверие Инвест ЕАД</i>	205426924	дружество, контролируется от ассоциировано дружество	лева	81,900	113/2019 г.	06.06.20219 г.	31.12.2025 г.	3.00%	49,695	95
									<u>49,695</u>	<u>95</u>

Долгосрочные кредиты, предоставляемые родственным предприятиям, предназначены для поддержки финансирования деятельности этих предприятий для достижения общих стратегических целей. Они обеспечены векселями.

Движение корректировки на обесценение дебиторской задолженности связанных компаний по долгосрочным кредитам выглядит следующим образом:

	2022 BGN '000	2021 BGN '000
<b>Сальдо 1 января</b>	<u>97</u>	<u>118</u>
Увеличение резерва на кредитные убытки, признанного в составе прибыли или убытка в течение года	59	-
Уменьшение резерва на кредитные убытки, признанного в составе прибыли или убытка в течение года.	-	(21)
<b>Сальдо на 31 декабря</b>	<u>156</u>	<u>97</u>

Дебиторская задолженность по договорам уступки указана в левах со сроком погашения 6 июля 2025 г. и начисляется проценты. Они были приобретены в 2022 году в связи с погашением банковских кредитов совместного предприятия, содолжником по которому АО «Софарма» является.

Вся дебиторская задолженность по договорам уступки обеспечена залогом земли и зданий, а также залогом машин и оборудования.

**22. ПРОЧАЯ ДОЛГОСРОЧНАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ**

Прочая долгосрочная дебиторская задолженность компании включает:

## СОФАРМА АО

## ПРИМЕЧАНИЯ К ИНДИВИДУАЛЬНОЙ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2022 ГОД

	31.12.2022	31.12.2021
	BGN '000	BGN '000
Дебиторская задолженность по операциям с ценными бумагами	3,668	3,454
Резерв на кредитные убытки	(142)	(216)
Дебиторская задолженность по операциям с ценными бумагами, нетто	3,526	3,238
Предоставленные долгосрочные кредиты	-	6,314
Резерв на кредитные убытки	-	(6)
Долгосрочные кредиты выданные, нетто	-	6,308
<b>Общий</b>	<b>3,526</b>	<b>9,546</b>

Предоставленные долгосрочные кредиты и их сроки по состоянию на 31.12.2022 г.:

Компания	ЕИК	Тип связи	Тип валюты	Согласованная сумма	Контракт № /год	Дата последнего дополнительно го соглашения к договору	Срок погашения	Процентная ставка %	31.12.2022	
									BGN'000	BGN'000
			'000							
Sopharmacy MC	1017600023754	евро	3,000	330/2018 г.	15.01.2020 г.	29.06.2023 г.	3.05%	-	-	-
								-	-	-
								-	-	-

Предоставленные долгосрочные заемы и условия по ним к 31.12.2021 г. таковы следва:

Компания	ЕИК	Тип связи	Тип валюты	Согласованная сумма	Контракт № /год	Дата последнего дополнительно го соглашения к договору	Срок погашения	Процентная ставка %	31.12.2021	
									BGN'000	BGN'000
			'000							
Sopharmacy MC	1017600023754	евро	3,000	330/2018 г.	15.01.2020 г.	29.06.2023 г.	3.05%	7,895	6,308	440
								7,895	6,308	440

Долгосрочные кредиты, предоставляемые третьим сторонам, предназначены для поддержки финансирования деятельности этих предприятий для достижения общих стратегических целей. Они обеспечены залогом ценных бумаг (акций), залогом машин и оборудования и ипотекой недвижимости.

Движение корректировки на обесценение дебиторской задолженности третьих лиц по долгосрочным кредитам выглядит следующим образом:

2022	2021
BGN '000	BGN '000

<b>Сальдо на 1 января</b>	<b>6</b>	<b>12</b>
Передача выданных займов третьим лицам	(6)	
Уменьшение резерва на кредитные убытки, признанного в составе прибыли или убытка в течение года.	-	(6)
<b>Сальдо на 31 декабря</b>	<b>-</b>	<b>6</b>

Дебиторская задолженность по операциям с ценными бумагами представляет собой дебиторскую задолженность от проданной инвестиции в дочернюю компанию со сроком погашения 30.09.2024 г., которая связана с выполнением определенных регуляторных действий в отношении регистрации разрешений на продукцию медицинского назначения:

	<i>2022</i>	<i>2021</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
<b>Сальдо на 1 января</b>	<b>216</b>	<b>297</b>
Уменьшение резерва на кредитные убытки, признанного в составе прибыли или убытка в течение года.	(74)	(81)
<b>Сальдо на 31 декабря</b>	<b>142</b>	<b>216</b>

### 23. МАТЕРИАЛНЫ ЗАПАСЫ

*Материальные запасы компании* включают:

	<i>31.12.2022</i>	<i>31.12.2021</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Материалы	42,160	31,226
Готовая продукция	27,832	17,552
Работа в процессе	10,524	8,281
Полуфабрикат	1,982	6,024
Товары	120	139
<b>Общий</b>	<b>82,618</b>	<b>63,222</b>

*Материалы по типу* следующие:

	<i>31.12.2022</i>	<i>31.12.2021</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Основные материалы	39,923	27,185
Материалы в процессе доставки	1,257	3,041
Технические материалы	413	495
Вспомогательные материалы	368	279

## СОФАРМА АО

## ПРИМЕЧАНИЯ К ИНДИВИДУАЛЬНОЙ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2022 ГОД

Запасные части	154	187
Другие	45	39
<b>Общий</b>	<b>42,160</b>	<b>31,226</b>

Основные материалы по типу следующие:

	<b>31.12.2022</b>	<b>31.12.2021</b>
	<b>BGN '000</b>	<b>BGN '000</b>
Субстанции	19,800	16,296
Химикаты	7,686	3,859
ПВХ и алюминиевая фольга	3,222	1,059
Ампулы	2,834	2,327
Упаковочные материалы	2,204	1,640
Травы	1,875	401
включая. собственное производство	5	26
Санитарно-гигиенические и перевязочные материалы	1,785	1,202
Флаконы	318	288
Трубы	199	113
<b>Общий</b>	<b>39,923</b>	<b>27,185</b>

Движение лекарственных растений собственного производства (продукция сельхозпроизводства, в т.ч. заготовленные семена расторопши и акации желтой) выглядит следующим образом:

	<b>2022</b>	<b>2021</b>
	<b>BGN '000</b>	<b>BGN '000</b>
<b>Сельскохозяйственное производство на 1 января</b>	<b>26</b>	<b>2</b>
Себестоимость продукции, собранной в течение года	(21)	(2)
Потеря оценки справедливой стоимости	-	59
Вложено в производство	-	(33)
<b>Сельскохозяйственное производство на 31 декабря</b>	<b>5</b>	<b>26</b>

Готовый продукт выглядит следующим образом:

	<b>31.12.2022</b>	<b>31.12.2021</b>
	<b>BGN '000</b>	<b>BGN '000</b>
Таблетированные формы	14,464	10,807
Ампульные формы	5,446	2,832
Лиофильные продукты	2,450	-
Сиропы	1,654	393
мази	1,382	1,116

## СОФАРМА АО

## ПРИМЕЧАНИЯ К ИНДИВИДУАЛЬНОЙ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2022 ГОД

Товары для переодевания	1,342	906
Патчи	317	303
Капли	289	227
Санитарно-гигиенические товары	156	187
Саше	99	295
Лечебная косметика	95	51
Суппозитории	82	314
Гемодиализные концентраты	56	121
<b>Общий</b>	<b>27,832</b>	<b>17,552</b>

Товары по видам следующие:

	<i>31.12.2022</i>	<i>31.12.2021</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Питательный продукты	74	72
Медикаменты	46	67
<b>Общий</b>	<b>120</b>	<b>139</b>

По состоянию на 31.12.2022 г. на имеющихся материальных запасах компании балансовой стоимостью 27 832 тыс. левов. установлены залоги в качестве обеспечения банковских кредитов (31.12.2021: 23 552 тыс. левов) (*Применение № 35 и Применение № 41*).

#### 24. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ОТ ПРИСОЕДИНЕННЫХ КОМПАНИЙ

Дебиторская задолженность связанных компаний включает:

	<i>31.12.2022</i>	<i>31.12.2021</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Дебиторская задолженность дочерних компаний	66,391	75,737
Обесценение кредитных убытков	(4,368)	(1,858)
	62,023	73,879
Дебиторская задолженность компаний, контролируемых ассоциированным лицом	12,713	12,330
Обесценение кредитных убытков	(57)	(46)
	12,656	12,284
Дебиторская задолженность совместных предприятий	1,343	1,355
Обесценение кредитных убытков	(1,340)	(1)
	3	1,354
Дебиторская задолженность от ассоциированных компаний	-	189
<b>Общий</b>	<b>74,682</b>	<b>87,706</b>

Дебиторская задолженность от связанных компаний по типу выглядит следующим образом:

	<b>31.12.2022</b>	<b>31.12.2021</b>
	<b>BGN '000</b>	<b>BGN '000</b>
Дебиторская задолженность по договорам с покупателями	59,820	69,946
Резерв на кредитные убытки	<u>(4,416)</u>	<u>(1,845)</u>
Дебиторская задолженность по договорам с покупателями, нетто	55,404	68,101
Предоставленные коммерческие кредиты	20,574	19,205
Резерв на кредитные убытки	<u>(1,347)</u>	<u>(1)</u>
Предоставленные коммерческие кредиты, нетто	19,227	19,204
Дебиторская задолженность по поручительствам и гарантиям	53	271
Резерв на кредитные убытки	<u>(2)</u>	<u>(59)</u>
Дебиторская задолженность по поручительствам и гарантиям, нетто	51	212
Дебиторская задолженность по предоставленному арендному депозиту	<u>-</u>	<u>189</u>
<b>Общий</b>	<b><u>74,682</u></b>	<b><u>87,706</u></b>

Дебиторская задолженность по договорам со связанными с клиентами предприятиями является беспроцентной и составляет 42 107 000 левов. указаны в левах (31.12.2021: 54 461 тысяч левов) и в евро – 13 297 тысяч левов. (31.12.2021: 13 640 тысяч левов).

Наиболее значительной по сумме является дебиторская задолженность дочерней компании, целью деятельности которой является торговля лекарственными средствами, в размере 42 031 тыс. левов по состоянию на 31.12.2022. или 75,86% всей дебиторской задолженности по договорам с покупателями - связанными сторонами (31.12.2021: 54 371 тыс. левов – 79,84%).

Обычно компания согласовывает со своими дочерними предприятиями срок оплаты дебиторской задолженности за продукцию в пределах от 45 до 270 дней, а за дебиторскую задолженность по реализации материалов (включая вещества) до 90 дней.

Движение корректировки на обесценение торговой дебиторской задолженности связанных компаний выглядит следующим образом:

	<b>2022</b>	<b>2021</b>
	<b>BGN '000</b>	<b>BGN '000</b>
<b>Сальдо на 1 января</b>	<b><u>1,845</u></b>	<b><u>2,634</u></b>
Увеличение корректировки кредитных убытков, признанное в составе прибыли или убытка за год	4,416	1,845
Уменьшение корректировки кредитных убытков, признанной в составе прибыли или убытка за год	(1,845)	(2,634)

## СОФАРМА АО

## ПРИМЕЧАНИЯ К ИНДИВИДУАЛЬНОЙ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2022 ГОД

Сальдо на 31 декабря

4,4161,845

Возрастная структура непогашенной (регулярной) торговой дебиторской задолженности связанных сторон выглядит следующим образом:

	<i>31.12.20221</i>	<i>31.12.2021</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
до 30 дней	13,648	11,863
от 31 до 90 дней	22,419	23,822
от 91 до 180 дней	17,746	25,042
от 181 до 365 дней	-	1,971
более 365 дней	-	4,877
<i>Валовая стоимость непогашенной (регулярной) дебиторской задолженности связанных компаний</i>	<i>53,813</i>	<i>67,575</i>
<i>Обесценение кредитных убытков</i>	<i>(1,120)</i>	<i>(1,083)</i>
<b>Бессрочная (регулярная) дебиторская задолженность связанных компаний, нетто</b>	<b><u>52,693</u></b>	<b><u>66,492</u></b>

Обесценение кредитных убытков по бессрочной (обычной) торговой дебиторской задолженности от связанных сторон представлено ниже:

	<i>31.12.2022</i>	<i>31.12.2021</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
до 30 дней	284	188
от 31 до 90 дней	467	382
от 91 до 180 дней	369	403
от 181 до 365 дней	-	32
более 365 дней	-	78
<b>Общий</b>	<b><u>1,120</u></b>	<b><u>1,083</u></b>

Возрастная структура на дату выставления счета просроченной торговой дебиторской задолженности от связанных сторон выглядит следующим образом:

	<i>31.12.2022</i>	<i>31.12.2021</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
от 31 до 90 дней	32	14
от 91 до 180 дней	120	365
от 180 дней до 365 дней	1,766	1,493
более 365 дней	4,089	499

## СОФАРМА АО

## ПРИМЕЧАНИЯ К ИНДИВИДУАЛЬНОЙ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2022 ГОД

Валовая стоимость просроченной дебиторской задолженности  
связанных компаний

6,007 2,371

Обесценение кредитных убытков

(3,296) (762)

**Просроченная дебиторская задолженность связанных  
компаний, нетто**

**2,711 1,609**

Компания применяет упрощенный подход МСФО (IFRS) 9 для оценки ожидаемых кредитных убытков по торговой дебиторской задолженности от связанных сторон, признавая ожидаемые убытки в течение срока действия инструмента для всей торговой дебиторской задолженности от связанных компаний. (Применение № 2.16).

Исходя из этого, корректировка кредитных убытков по состоянию на 31 декабря установлена следующим образом:

31 декабря 2022 года	Регулярный	Просрочено до 90 дней	Просрочено более 90 дней	Просрочено более 180 дней	Просрочено более 365 дней	Общий	
Очакван среден % на кредитни загуби	2%	5%	8%	52%	98%		
Търговски вземания (брутна балансова стойност)	BGN '000	53,813	1,451	405	1,890	2,261	59,820
Очаквана кредитна загуба (Коректив за обезценка)	BGN '000	(1,120)	(74)	(31)	(983)	(2,208)	(4,416)
31 декабря 2021 года	Регулярный	Просрочено до 90 дней	Просрочено более 90 дней	Просрочено более 180 дней	Просрочено более 365 дней	Общий	
Ожидаемый средний % кредитных убытков	2%	2%	12%	25%	100%		
Торговая дебиторская задолженность (валовая балансовая стоимость)	BGN '000	67,575	375	859	646	491	69,946
Ожидаемый кредитный убыток (корректировка на обесценение)	BGN '000	(1,083)	(9)	(100)	(163)	(490)	(1,845)

По состоянию на 31.12.2022 специальные залоги были установлены в качестве обеспечения по полученным банковским кредитам под дебиторскую задолженность от связанных сторон в размере 48 531 тыс. левов. (31.12.2021: 60 871 тыс. левов) (Приложение № 35)

## СОФАРМА АО

## ПРИМЕЧАНИЯ К ИНДИВИДУАЛЬНОЙ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2022 ГОД

Кредиты, предоставленные связанным компаниям, по типам связанных компаний  
следующее:

	31.12.2022	31.12.2021
	BGN '000	BGN '000
Дочерние компании	6,578	5,584
Резерв на кредитные убытки	(7)	(1)
	<u>6,571</u>	<u>5,583</u>
Компании, контролируемые ассоциированной компанией	12,656	12,274
Резерв на кредитные убытки	-	-
	<u>12,656</u>	<u>12,274</u>
Совместные предприятия	1,340	1,347
Резерв на кредитные убытки	(1,340)	-
	<u>-</u>	<u>1,347</u>
<b>Общий</b>	<b><u>19,227</u></b>	<b><u>19,204</u></b>

Условия, на которых были предоставлены кредиты по типам связанных сторон по состоянию на 31.12.2022, следующие:

Компания	ЕИК	Тип подключения	Тип валюты	Согласованная сумма	Контракт № / год	Дата последнего дополнительного соглашения к договору	Срок погашения	Процентная ставка %	Рыночная стоимость залога	31.12.2022		
										'000	BGN'000	BGN'000
Доверие грижа ЕАД	20495629 7	компания, контролируемая ассоциированной компанией	лева	10,997	265а/2017 г.	15.11.2022 г.	31.12.2023 г.	3.10%	11,296	8,512	463	
Биофарм Инженеринг АО	11905533 9	дочернее предприятие	лева	14,109	717/2013 г.	15.11.2022 г.	31.12.2023 г.	4.10%	6,744	5,794	484	
Доверие Капитал АО	13036212 7	компания, контролируемая ассоциированной компанией	лева	4,000	319/2021 г.	15.11.2022 г.	31.12.2023 г.	3.33%	5,419	4,144	144	
Биофарм Инженеринг АО	11905533 9	дочернее предприятие	лева	1,000	283/2022 г.	28.09.2022 г.	31.12.2023 г.	4.10%	1,588	777	5	
Момина крепост АО	10405554 3	совместное предприятие	лева	3,500	464/2011 г.	15.11.2022 г.	31.12.2023 г.	3.50%	855	-	-	
									<u>25,902</u>	<u>19,227</u>	<u>1,096</u>	

Условия, на которых кредиты были предоставлены по типам связанных сторон по состоянию на 31.12.2021, следующие:

## СОФАРМА АО

## ПРИМЕЧАНИЯ К ИНДИВИДУАЛЬНОЙ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2022 ГОД

Компания	ЕИК	Тип подключения	Тип валюты	Согласованная сумма	Контракт № / год	Дата последнего дополнительно го соглашения к договору	Срок погашения	Процентная ставка %	Рыночная стоимость залога	31.12.2021		
										'000	BGN'000	BGN'000
Биофарм Инженеринг АО	119055339	дочернее предприятие	лева	14,109	717/2013 г.	17.12.2020 г.	31.12.2021 г.	4.10%	6,828	5,583	273	
Доверие грижа ЕАО	204956297	компания, контролируемая ассоциированной компанией	лева	10,997	265a/2017 г.	14.12.2020 г.	31.12.2021 г.	3.10%	13,931	8,263	215	
Доверие Капитал АО	130362127	компания, контролируемая ассоциированной компанией	лева	4,000	319/2021 г.	02.12.2021 г.	31.12.2021 г.	3.33%	9,037	4,011	11	
Момина крепост АО	104055543	совместное предприятие	лева	3,500	464/2011 г.	17.12.2020 г.	31.12.2021 г.	3.50%	3,938	1,347	27	
									<u>33,734</u>	<u>19,204</u>	<u>526</u>	

Краткосрочные кредиты, предоставляемые аффилированным предприятиям, предназначены для поддержки финансирования деятельности этих предприятий в рамках общих стратегических целей. Они обеспечены залогами акций и ценных бумаг (долей) общества и залогами дебиторской задолженности.

Движение резерва под обесценение кредитов связанным компаниям выглядит следующим образом:

	2022 BGN '000	2021 BGN '000
<b>Сальдо на 1 января</b>	<u>1</u>	<u>5,707</u>
Увеличение на коректива за кредитни загуби, признано в печалба или загуба през годината	1,346	-
Намаление на коректива за кредитни загуби, признано в печалба или загуба през годината	-	(5,706)
<b>Сальдо на 31 декабря</b>	<u>1,347</u>	<u>1</u>

Дебиторская задолженность по договорам уступки была приобретена в 2022 году в связи с погашением банковских кредитов совместного предприятия, содолжником по которому АО «Софарма» является.

Вся дебиторская задолженность по договорам уступки обеспечена залогом земли и зданий, а также залогом машин и оборудования.

Дебиторская задолженность по поручительствам по видам связанных компаний представлена следующим образом:

	<b>31.12.2022</b>	<b>31.12.2021</b>
	<b>BGN '000</b>	<b>BGN '000</b>
Дочерние компании	49	262
Обесценение кредитных убытков	<u>(1)</u>	<u>(58)</u>
	48	204
Совместных предприятий	4	9
Обесценение кредитных убытков	<u>(1)</u>	<u>(1)</u>
	<u>3</u>	<u>8</u>
<b>Общий</b>	<b><u>51</u></b>	<b><u>212</u></b>

Требования по гарантиям беспроцентные и 3000 левов из них. в левах (31.12.2021: 73 тысячи левов) и в евро - 48 тысяч левов. (31.12.2021: 139 тысяч левов).

Движение корректировки на обесценение дебиторской задолженности по гарантиям связанных компаний выглядит следующим образом:

	<b>2022</b>	<b>2021</b>
	<b>BGN '000</b>	<b>BGN '000</b>
<b>Сальдо на 1 января</b>	<u>59</u>	<u>-</u>
Увеличение резерва на кредитные убытки, признанного в составе прибыли или убытка в течение года	2	59
Уменьшение резерва на кредитные убытки, признанного в составе прибыли или убытка в течение года.	<u>(59)</u>	<u>-</u>
<b>Сальдо на 31 декабря</b>	<b><u>2</u></b>	<b><u>59</u></b>

## 25. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Торговая дебиторская задолженность включает:

	<b>31.12.2022</b>	<b>31.12.2021</b>
	<b>BGN '000</b>	<b>BGN '000</b>
Дебиторская задолженность по договорам с клиентами	14,582	22,199
Обесценение кредитных убытков	<u>(4,047)</u>	<u>(1,873)</u>
Дебиторская задолженность по договорам с покупателями, нетто	<u>10,535</u>	<u>20,326</u>

## СОФАРМА АО

## ПРИМЕЧАНИЯ К ИНДИВИДУАЛЬНОЙ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2022 ГОД

Дебиторская задолженность по договорам уступки	4,890	4,890
Дебиторская задолженность по операциям с ценными бумагами	2,670	998
Предоставленные авансы	-	417
<b>Общий</b>	<b>18,095</b>	<b>26,631</b>

Дебиторская задолженность по договорам с покупателями беспроцентная, из них - 888 тыс. левов. указаны в левах (31.12.2021: 448 тысяч левов), в евро – 6 827 тысяч левов. (31.12.2021: 16 126 тысяч левов) и в долларах США – 2 820 тысяч левов. (31.12.2021: 3 752 тыс. левов).

Один основной контрагент компании формирует 26,76% дебиторской задолженности клиентов (31.12.2021: Один основной контрагент компании формирует 57,19% дебиторской задолженности клиентов).

Обычно компания согласовывает с покупателями срок оплаты дебиторской задолженности от 30 до 180 дней, за исключением случаев освоения новых рынков и продуктов и привлечения новых торговых партнеров.

Движение корректировки на обесценение торговой дебиторской задолженности третьих сторон выглядит следующим образом:

	<i>2022</i>	<i>2021</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
<b>Сальдо на 1 января</b>	<b>1,873</b>	<b>1,692</b>
Увеличение корректировки кредитных убытков, признанное в составе прибыли или убытка за год	4,047	1,873
Уменьшение корректировки кредитных убытков, признанной в составе прибыли или убытка за год	(1,873)	(1,692)
<b>Сальдо на 31 декабря</b>	<b>4,047</b>	<b>1,873</b>

Возрастная структура непогашенной (регулярной) торговой дебиторской задолженности выглядит следующим образом:

	<i>31.12.2022</i>	<i>31.12.2021</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
до 30 дней	4,218	6,943
от 31 до 90 дней	2,929	12,160
от 91 до 180 дней	1,647	657
от 181 до 365 дней	-	110
<i>Валовая стоимость просроченной (регулярной) торговой дебиторской задолженности</i>	<i>8,794</i>	<i>19,870</i>

## СОФАРМА АО

## ПРИМЕЧАНИЯ К ИНДИВИДУАЛЬНОЙ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2022 ГОД

<i>Резерв на кредитные убытки</i>	(127)	(180)
<b>Просроченная (обычная) торговая дебиторская задолженность, нетто</b>	<b>8,667</b>	<b>19,690</b>

*Обесценение кредитных убытков по бессрочной (обычной) торговой дебиторской задолженности представлено ниже:*

	<b>31.12.2022</b>	<b>31.12.2021</b>
	<b>BGN '000</b>	<b>BGN '000</b>
до 30 дней	58	63
от 31 до 90 дней	44	110
от 91 до 180 дней	25	6
от 181 до 365 дней	-	1
<b>Общий</b>	<b>127</b>	<b>180</b>

*Возрастная структура на дату выставления счета просроченной торговой дебиторской задолженности выглядит следующим образом:*

	<b>31.12.2022</b>	<b>31.12.2021</b>
	<b>BGN '000</b>	<b>BGN '000</b>
от 31 до 90 дней	1,288	153
от 91 до 180 дней	14	108
от 181 дня до 365 дней	2,748	360
более 365 дней	1,738	1,708
<i>Валовая стоимость просроченной торговой дебиторской задолженности</i>	5,788	2,329
<i>Обесценение кредитных убытков</i>	(3,920)	(1,693)
<b>Просроченная торговая дебиторская задолженность, нетто</b>	<b>1,868</b>	<b>636</b>

Компания применяет упрощенный подход МСФО (IFRS) 9 для оценки ожидаемых кредитных убытков по торговой дебиторской задолженности, признавая ожидаемые убытки на весь срок действия инструмента по всей торговой дебиторской задолженности (Приложение № 2.16). Исходя из этого, резерв под убытки на 31 декабря определяется следующим образом:

<i>31 декабря 2021 года</i>	<i>Регулярный</i>	<i>Просрочено до 90 дней</i>	<i>Просрочено более 90 дней</i>	<i>Просрочено более 180 дней</i>	<i>Просрочено более 365 дней</i>	<i>Общий</i>
Ожидаемый средний% кредитных убытков	1%	3%	55%	87%	100%	

**СОФАРМА АО**

**ПРИМЕЧАНИЯ К ИНДИВИДУАЛЬНОЙ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2022 ГОД**

Торговая дебиторская задолженность (валовая балансовая стоимость)	<i>BGN '000</i>	8,794	1,323	676	2,161	1,628	14,582
Ожидаемый кредитный убыток (корректировка на обесценение)	<i>BGN '000</i>	(127)	(43)	(373)	(1,876)	(1,628)	(4,047)

<i>31 декабря 2020 года</i>		<i>Регулярный</i>	<i>Просрочено до 90 дней</i>	<i>Просрочено более 90 дней</i>	<i>Просрочено более 180 дней</i>	<i>Просрочено более 365 дней</i>	<i>Общий</i>
Ожидаемый средний% кредитных убытков		1%	3%	34%	85%	100%	
Торговая дебиторская задолженность (валовая балансовая стоимость)	<i>BGN '000</i>	19,870	506	94	518	1,211	22,199
Ожидаемый кредитный убыток (корректировка на обесценение)	<i>BGN '000</i>	(180)	(14)	(32)	(442)	(1,205)	(1,873)

По состоянию на 31.12.2022 г. в качестве обеспечения по полученным банковским кредитам под торговую дебиторскую задолженность были установлены специальные залоги на сумму 283 тыс. левов. (31.12.2021: 11 735 тысяч левов) (Приложение № 34 и Приложение № 40).

Дебиторская задолженность по договорам уступки в евро, беспроцентная со сроком погашения 31.12.2023 г.

По состоянию на 31.12.2021 дебиторская задолженность по сделкам с ценными бумагами составляет левов, является беспроцентной и представляет собой дебиторскую задолженность от проданной инвестиции в дочернюю компанию со сроком погашения 22.06.2022 г. Они обеспечены залогом двух товарных знаков и залогом упаковки дизайн.

*Авансы, предоставленные поставщикам по состоянию на 31 декабря, предназначены для приобретения:*

	<b>31.12.2022</b>	<b>31.12.2021</b>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Материалны запасы	509	824

## СОФАРМА АО

## ПРИМЕЧАНИЯ К ИНДИВИДУАЛЬНОЙ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2022 ГОД

Услуги	2,161	174
<b>Общий</b>	<b>2,670</b>	<b>998</b>

Предоставленные авансы являются текущими. Из них 339 тыс. левов в левах. (31.12.2021: 504 тысячи левов), в евро – 1 967 тысяч левов. (31.12.2021: 54 тыс. левов), в долларах США - 284 тыс. левов (31.12.2021: 399 тыс. левов) и в других валютах - 80 тыс. левов. (31.12.2021: 41 тысяча левов).

**26(А). ЗАЙМЫ, ПРЕДОСТАВЛЕННЫЕ ТРЕТЬИМ ЛИЦАМ**

Кредиты, предоставляемые третьим лицам, заключаются в следующем:

	31.12.2022	31.12.2021
	BGN '000	BGN '000
Предоставленные коммерческие кредиты	8,320	1,804
Резерв на кредитные убытки	(3)	-
<b>Общий</b>	<b>8,317</b>	<b>1,804</b>

Движение корректировки на обесценение кредитов, предоставленных третьим сторонам, выглядит следующим образом:

	2022	2021
	BGN '000	BGN '000
Сальдо на 1 января	-	-
Трансфер от други дългосрочни вземания	6	-
Намаление на коректива за кредитни загуби, признато в печалба или загуба през годината	(3)	-
<b>Сальдо на 31 декебря</b>	<b>3</b>	<b>-</b>

Условия предоставления кредитов третьим лицам по состоянию на 31.12.2022 г. следующие:

Дружество	ЕИК / Единен номер на държавна регистрация и фискален код	Вид валута	Договорена сума	Договор № / година	Дата на последно допълнително споразумение към договора	Падезж	Лихвен %	Пазарна стойност на обезпеченията		
								31.12.2022	31.12.2022	31.12.2022
								BGN'000	BGN'000	BGN'000
								<i>в т.ч. лихва</i>		
Sopharmasy MC	1017600023754	евро	695	470/2017 г.	01.06.2018 г.	31.12.2023 г.	3.05%	3,944	1,527	168
Фармаплант АД	201837643	лева	4,184	95а/2012 г.	16.11.2021 г.	31.12.2023 г.	4.30%	248	187	-
Фармаплант АД	201837643	лева	949	396/2014 г.	16.11.2021 г.	31.12.2023 г.	4.70%	362	90	-
								<b>4,554</b>	<b>1,804</b>	<b>168</b>

Кредиты, предоставляемые третьим сторонам, предназначены для поддержки финансирования деятельности этих предприятий для достижения общих стратегических целей. Они обеспечены залогом ценных бумаг (акций).

## 26(Б). ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ПРЕДОПЛАТНЫЕ РАСХОДЫ

*Прочая дебиторская задолженность и расходы будущих периодов* включают:

	<i>31.12.2022</i>	<i>31.12.2021</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Возврат налогов	4,694	5,938
Предоплачиваемые затраты	1,175	1,054
Требования по вкладам, предоставленным в качестве гарантий	64	117
Предоставил средства инвестиционному посреднику	46	200
Дебиторская задолженность по гарантиям, предоставленным в судебных делах	25	-
<i>Претензии присуждены</i>	<i>151</i>	<i>148</i>
<i>Обесценение кредитных убытков по присужденной дебиторской задолженности</i>	<i>(151)</i>	<i>(148)</i>
Присуждено претензий, нетто	-	-
Другие	53	63
<b>Общий</b>	<b>6,057</b>	<b>7,372</b>

*Налоги на возврат* включают:

	<i>31.12.2021</i>	<i>31.12.2020</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Акциз	4,249	4,433
Подоходный налог	445	283
Налог на добавленную стоимость	-	1,222
<b>Общий</b>	<b>4,694</b>	<b>5,938</b>

*Расходы предоплаты* включают:

	<i>31.12.2022</i>	<i>31.12.2021</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Подписки	630	631
Страховки	227	258
Лицензионные и патентные сборы	126	123
Реклама	83	-

## СОФАРМА АО

## ПРИМЕЧАНИЯ К ИНДИВИДУАЛЬНОЙ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2022 ГОД

Банковские сборы и комиссии	72	-
Аренда	9	16
Консалтинговые услуги	4	-
Ваучеры	2	15
Другие	22	11
<b>Общий</b>	<b>1,175</b>	<b>1,054</b>

*Депозиты, предоставляемые в качестве гарантий, включают:*

	<i>31.12.2022</i>	<i>31.12.2021</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Гарантии по договорам аренды	20	2
Гарантии по договорам лизинга	15	12
Гарантии по договорам поставки лекарственных средств	14	14
Гарантии по договорам поставки топлива	6	80
Гарантии по договорам строительного подряда	4	4
Гарантии по договорам поставки электроэнергии	3	3
Гарантии по договорам страхования	1	1
Другие	1	1
<b>Общий</b>	<b>64</b>	<b>117</b>

*Движение корректировок на обесценение судебной и присужденной дебиторской задолженности выглядит следующим образом:*

	<i>2022</i>	<i>2021</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
<b>Сальдо на 1 января</b>	<b>148</b>	<b>20</b>
Увеличение на коректива за кредитни загуби, признано в печалба или загуба през годината	3	128
<b>Сальдо на 31 декабря</b>	<b>151</b>	<b>148</b>

## 27. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

*Денежные средства включают:*

	<i>31.12.2022</i>	<i>31.12.2021</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Денежные средства на текущих счетах	4,485	15,510
Наличные на руках	91	81
Заблокированные средства по выданным банковским гарантиям	185	27
<b>Денежные средства и их эквиваленты</b>	<b>4,761</b>	<b>15,618</b>

Средства на текущих счетах: в левах - 2 006 тысяч левов. (31.12.2021: 13 746 тысяч левов), в евро – 2 348 тысяч левов. (31.12.2021: 1 377 тысяч левов), в долларах США – 73 тысячи левов. (31.12.2021: 324 тысячи левов) и в других валютах – 58 тысяч левов. (31.12.2021: 63 тысячи левов).

Наличные деньги в кассе в левах - 91 000 левов. (31.12.2021: 81 тысяча левов).

К заблокированным средствам относятся:

	<b>31.12.2022</b>	<b>31.12.2021</b>
	<b>BGN '000</b>	<b>BGN '000</b>
Краткосрочные депозиты за границей	124	-
Банковские гарантии выданы	61	27
	<b>185</b>	<b>27</b>

Заблокированные средства: в левах - 54 тысячи левов. (31.12.2021: 20 тысяч левов), в евро - 7 тысяч левов. (31.12.2021: 7 тысяч левов) и в российских рублях – 124 тысячи левов. (31.12.2021: нет). Краткосрочные депозиты за границей имеют срок погашения 01.05.2023.

В результате проведенного анализа и примененной методологии расчета ожидаемых кредитных убытков по денежным средствам и их эквивалентам руководство определило, что обесценение денежных средств и их эквивалентов не требуется. Таким образом, компания не признавала резерв под обесценение ожидаемых кредитных убытков по денежным средствам и их эквивалентам по состоянию на 31.12.2022 г.

## 28. СОБСТВЕННЫ КАПИТАЛА

### Основен акционерен капитал

По состоянию на 31 декабря 2022 года зарегистрированный акционерный капитал Софарма АО составляет 134 798 тысяч левов, распределенных на 134 797 899 акций номинальной стоимостью 1 лев за акцию.

<i>Обыкновенные акции выпущены и полностью оплачены</i>	<i>Акции</i>	<i>Уставный капитал за вычетом выкупленных акций</i>
	<i>брой</i>	<i>BGN '000</i>
Сальдо на 1 января 2021 года	<u>125,786,432</u>	<u>101,142</u>
Выкуп собственных акций	(4,043,533)	(16,546)
Расходы по выкупленным собственным акциям	-	(82)
<b>Сальдо на 31 декабря 2021 года</b>	<b><u>121,742,899</u></b>	<b><u>84,514</u></b>
Выкуп собственных акций	(424,188)	(1,909)
Расходы по выкупленным собственным акциям	-	(10)
<b>Сальдо на 31 декабря 2022 года</b>	<b><u>121,318,711</u></b>	<b><u>82,595</u></b>

## СОФАРМА АО

## ПРИМЕЧАНИЯ К ИНДИВИДУАЛЬНОЙ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2022 ГОД

В таблице ниже представлен оплаченный акционерный капитал компании по состоянию на 31 декабря:

	<i>31.12.2022</i> <i>BGN '000</i>	<i>31.12.2021</i> <i>BGN '000</i>
Основной капитал /зарегистрированный/, номинальный	134,798	134,798
Премии резерв	<u>8,785</u>	<u>8,785</u>
<b>Общий оплаченный капитал</b>	<b><u>143,583</u></b>	<b><u>143,583</u></b>

Акции компании являются обыкновенными, дематериализованными с правом получения дивиденда и ликвидационной доли и зарегистрированы для торговли на Болгарской фондовой бирже - София АО и Варшавской фондовой бирже.

**Выкупленные собственные акции** составляют 13 479 188 штук на сумму 52 203 тысячи левов. (31.12.2021: 13 055 000 штук на сумму 50 284 000 левов). В текущем году было приобретено 424 188 акций (2021 г.: приобретено 4 043 533 акции).

**Запасы** компании приведены в таблице ниже:

	<i>31.12.2022</i> <i>BGN '000</i>	<i>31.12.2021</i> <i>BGN '000</i>
Правовые резервы	68,628	66,201
Резерв переоценки основных средств	27,106	28,614
Сторнирование финансовых активов по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	560	1,644
Дополнительные резервы	<u>365,155</u>	<u>342,581</u>
<b>Общий</b>	<b><u>461,449</u></b>	<b><u>439,040</u></b>

**Правовые резервы** в размере 68 628 тысяч левов. (31.12.2021: 66 201 тысяча левов) представляют собой Резервный фонд, который формируется в соответствии с требованиями Коммерческого закона и устава компании и включает в себя два компонента: а) суммы от распределения прибыли в Резервный фонд в размере 59 843 лева. (31.12.2021: 57 416 тысяч левов) и б) резерв премий, который возник как положительная разница между выпуском и номинальной стоимостью выпущенных акций при слиянии дочерних компаний в АО «Софарма» - в размере 8 785 тысяч левов. (31.12.2021: 8 785 тысяч левов).

*Движение законных резервов выглядит следующим образом:*

	<i>2021</i> <i>BGN '000</i>	<i>2020</i> <i>BGN '000</i>
Сальдо на 1 января	<u>66,201</u>	<u>63,335</u>
Распределение прибыли	2,427	2,866
<b>Сальдо на 31 декабря</b>	<b><u>68,628</u></b>	<b><u>66,201</u></b>

*Резерв переоценки машин и оборудования* для недвижимости в размере 27,106 тыс. левов (31.12.2021: 28,614 тыс. левов) формируется положительной разницей между балансовой стоимостью основных средств и их справедливой стоимостью на даты соответствующей переоценки. Влияние отложенных налогов на резерв переоценки отражается непосредственно в этом резерве.

*Движение резерва переоценки основных средств выглядит* следующим образом:

	<b>2022</b>	<b>2021</b>
	<b>BGN '000</b>	<b>BGN '000</b>
<b>Сальдо на 1 января</b>	<b>28,614</b>	<b>21,594</b>
Прибыль/(Убыток) от переоценки основных средств, нетто	(616)	(448)
Перевод в нераспределенную прибыль	(991)	8,298
Отложенный налог, связанный с переоценкой	99	(830)
<b>Сальдо на 31 декабря</b>	<b>27,106</b>	<b>28,614</b>

*Резерв финансовых активов по справедливой стоимости через прочий совокупный доход* в размере 560 тысяч левов (31 декабря 2021 г.: 1,644 тысячи левов) формируется в результате оценки справедливой стоимости прочих долгосрочных капиталовложений. При списании этих вложений сформированный резерв переводится в компонент «нераспределенная прибыль».

*Движение резерва финансовых активов по справедливой стоимости через прочий совокупный доход выглядит* следующим образом:

	<b>2022</b>	<b>2021</b>
	<b>BGN '000</b>	<b>BGN '000</b>
<b>Сальдо на 1 января</b>	<b>1,644</b>	<b>2,282</b>
Чистое изменение справедливой стоимости прочих долгосрочных капиталовложений	(1,047)	(355)
Перевод в нераспределенную прибыль	(37)	(283)
<b>Сальдо на 31 декабря</b>	<b>560</b>	<b>1,644</b>

*Дополнительные резервы* в размере 365,155 тыс. левов. (31.12.2021: 324,58 тысяч левов) формируются за счет распределения прибыли по решению акционеров и могут быть использованы для выплаты дивидендов, увеличения уставного капитала и покрытия убытков.

*Движение дополнительных резервов выглядит* следующим образом:

	<b>2022</b>	<b>2021</b>
	<b>BGN '000</b>	<b>BGN '000</b>
<b>Сальдо на 1 января</b>	<b>342,581</b>	<b>321,596</b>
Распределенная прибыль в течение года	22,574	20,985
<b>Сальдо на 31 декабря</b>	<b>365,155</b>	<b>342,581</b>

**Прочие компоненты капитала (выпуск варрантов)**

В соответствии со статьей 25 Устава компании от 21.05.2021 г. Совет директоров определяет параметры и принимает решение о выдаче доверенностей на первичное размещение акций. Решением № 804-Е от 04.11.2021 г. Комиссия по финансовому надзору осуществила эмиссию в количестве 44 932 633 дематериализованных, свободно переводимых и именных варрантов с эмиссионной стоимостью 0,28 лв., выпущенных Софарма АО по ст. 112 б, абз. 11 ЗППЦБ. Базовым активом выпущенных варрантов являются будущие обыкновенные, именные, бездокументарные, свободно обращающиеся акции, дающие право одного голоса на Общем собрании акционеров, которые будут выпущены обществом на условии только в пользу владельцев варрантов. Каждый подписанный варрант дает право его держателю подписаться на одну акцию будущей эмиссии. Владельцы варрантов могут воспользоваться своим правом подписки на соответствующее количество акций из будущего увеличения капитала компании в течение 3 лет по фиксированной цене 4,13 лева за акцию. Право исполнения возникает с даты регистрации выпуска варрантов в „Центральный депозитарий" АО - 16.11.2021 г.

Варранты были допущены к торгам на основном рынке БФБ Болгарской фондовой биржи-София АО с 17 ноября 2021 года.

В таблице ниже представлены средства, привлеченные от выпуска варранта, за вычетом расходов на выпуск по состоянию на 31 декабря.

<i>Выданы и полностью оплачены ордера</i>	<i>Варранти брой</i>	<i>Другие компоненты капитала BGN '000</i>
<b>Сальдо на 1 января 2021 года</b>	-	-
Издадени и платени варранти	44,925,943	12,579
Транзакционни разходи	-	(67)
<b>Сальдо на 31 декабря 2021 года</b>	<b>44,925,943</b>	<b>12,512</b>
Транзакционни издержки	-	(24)
<b>Сальдо на 31 декабря 2022 года</b>	<b>44,925,943</b>	<b>12,488</b>

**Базовая чистая прибыль на акцию**

	<i>31.12.2021</i>	<i>31.12.2020</i>
Средневзвешенное количество акций	121,494,244	125,368,350
Чистая прибыль за год (BGN '000)	<u>39,429</u>	<u>24,271</u>

Базовая чистая прибыль на акцию (BGN) 0.32 0.19

По состоянию на 31 декабря 2022 года *нераспределенная прибыль* составляет 43 843 тысяч левов. (31.12.2021: 28 137 тысяч левов).

*Движение нераспределенной прибыли выглядит следующим образом:*

	<b>2022</b>	<b>2021</b>
	<b>BGN '000</b>	<b>BGN '000</b>
<b>Сальдо на 1 января</b>	<b>28,137</b>	<b>27,039</b>
Чистая прибыль за год	39,429	24,271
Перечисление из резерва переоценки основных средств	616	448
Актuarные убытки от последующих оценок	522	(53)
Последствия продажи прав по выданным варрантам	103	-
Перенос финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости, через прочий совокупный доход из суммы обратной переоценки	37	283
Распределение прибыли в резервы	(25,001)	(23,851)
<b>Сальдо на 31 декабря</b>	<b>43,843</b>	<b>28,137</b>

## 29. ДОЛГОСРОЧНЫЕ БАНКОВСКИЕ КРЕДИТЫ

*К долгосрочным банковским кредитам относятся:*

Тип валюты	Согласованная сумма кредита	Срок погашения	31.12.2022		Общий	31.12.2021		Общий
			Долгосрочная часть	Краткосрочная часть		Долгосрочная часть	Краткосрочная часть	
	'000		BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000
<i>Расширенные кредитные линии</i>								
евро	10,000	31.08.2023	-	-	-	6,750	-	6,750
			-	-	-	<b>6,750</b>	-	<b>6,750</b>

Банковские кредиты в евро согласовываются по процентной ставке, определяемой на основе месячной ставки EURIBOR плюс надбавка 1,1 пункта, но не менее 1,1 пункта (2021 год: месячная EURIBOR плюс надбавка 1,1 пункта, но не менее 1,1 пункта).

В обеспечение этих кредитов устанавливаются:

- Ипотека недвижимости с балансовой стоимостью на 31.12.2022: 8 455 тыс. левов (31 декабря 2021 г.: 10 075 тысяч левов) (*Применение № 15*);

- Особый залог машин, оборудования и оборудования балансовой стоимостью на 31.12.2022: 11 760 тыс. левов (31.12.2021: 12 890 тыс. левов) (*Применение № 15*).

Договоры долгосрочного банковского кредита содержат пункты с требованиями соблюдения определенных финансовых показателей. Руководство компании в настоящее время контролирует выполнение этих финансовых показателей во взаимодействии с соответствующим банком-кредитором.

#### **Выверка движения обязательств, возникающих в связи с финансовой деятельностью**

В таблице ниже представлены изменения в обязательствах от финансовой деятельности, представляющие как денежные, так и немонетарные изменения. Обязательства, возникающие в результате финансовой деятельности, — это те, по которым денежные потоки или будущие денежные потоки будут классифицироваться в отчете о движении денежных средств компании как денежные потоки от финансовой деятельности.

	01.01.2022 г BGN '000	Изменения денежных потоков от финансовой деятельности BGN '000	Новые обязательства в течение года BGN '000	Другие неденежные изменения BGN '000	31.12.2022 BGN '000
Банковские кредиты	53,413	(45,405)	3,686	40	11,734
Обязательства по аренде перед связанными компаниями	587	(1,327)	17,327	(211)	16,376
Обязательства по договорам лизинга перед третьими лицами	1,198	(866)	1,110	(46)	1,396
Дивиденды и неисполненные варранты	269	(11)	-	(43)	215
<b>Общий</b>	<b>55,467</b>	<b>(47,609)</b>	<b>22,123</b>	<b>(260)</b>	<b>29,721</b>
Выкупленные акции	(50,284)	(1,919)	-	-	(52,203)
Резерв для выданных варрантов	-	103	-	-	103
	12,512	(24)	-	-	12,488
<b>Чистые денежные потоки от финансовой деятельности</b>	<b>17,695</b>	<b>(49,449)</b>	<b>22,123</b>	<b>(260)</b>	<b>(9,891)</b>

	01.01.2021 г BGN '000	Изменения денежных потоков от финансовой деятельности BGN '000	Новые обязательства в течение года BGN '000	Другие немонетарные изменения BGN '000	31.12.2021 BGN '000
Банковские кредиты	75,754	(22,353)	-	12	53,413
Обязательства по аренде перед связанными компаниями	-	-	-	587	587
Обязательства по договорам лизинга перед третьими лицами	3,434	(1,900)	299	(635)	1,198
Дивиденды	325	(22)	14	(48)	269

## СОФАРМА АО

## ПРИМЕЧАНИЯ К ИНДИВИДУАЛЬНОЙ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2022 ГОД

Общий	79,513	(24,275)	313	(84)	55,467
Выкупленные акции	(33,656)	(16,628)	-	-	(50,284)
Резерв для выданных warrants	-	12,512	-	-	12,512
<b>Чистые денежные потоки от финансовой деятельности</b>	<b>45,857</b>	<b>(28,391)</b>	<b>313</b>	<b>(84)</b>	<b>17,695</b>

## 30. ОТСРОЧЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

*Отложенный налог на прибыль* по состоянию на 31 декабря относится к следующим статьям отчета о финансовом положении:

<i>Отложенные налоговые обязательства/активы</i>	<i>временная</i>	<i>налог</i>	<i>временная</i>	<i>налог</i>
	<i>разница</i>		<i>разница</i>	
	<i>31.12.2022</i>	<i>31.12.2022</i>	<i>31.12.2021</i>	<i>31.12.2021</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Недвижимость, машины и оборудование	60,213	6,021	69,204	6,920
<i>в т.ч. Резерв переоценки</i>	25,967	2,597	27,632	2,763
Инвестиционная недвижимость	14,475	1,448	11,102	1,110
<i>в т.ч. Резерв переоценки</i>	501	50	511	51
Нематериальные активы	97	10	618	62
<b><i>Итого отложенные налоговые обязательства</i></b>	<b>74,785</b>	<b>7,479</b>	<b>80,924</b>	<b>8,092</b>
Обязанности перед персоналом	(8,818)	(882)	(8,242)	(824)
Дебиторская задолженность	(10,329)	(1,033)	(4,358)	(436)
Запасы	(1,745)	(175)	(3,332)	(333)
Начисленные обязательства	(6,604)	(660)	(1,096)	(110)
<b><i>Итого отложенные налоговые активы</i></b>	<b>(14)</b>	<b>(1)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Чистые обязательства по отложенному налогу на прибыль</b>	<b>(27,510)</b>	<b>(2,751)</b>	<b>(17,028)</b>	<b>(1,703)</b>

Признание отложенных налоговых активов принимает во внимание вероятность того, что отдельные разницы будут восстановлены в будущем, и способность компании генерировать достаточную налогооблагаемую прибыль.

*Изменение остатка отложенных налогов за 2022 год выглядит следующим образом:*

<i>Отложенные налоговые обязательства/активы</i>	<i>Сальдо на 1 января 2022 г</i>	<i>Признано в составе прибыли или убытка</i>	<i>Признан в собственном капитале</i>	<i>Признано в отчете о капитале и текущей налоговой декларации</i>	<i>Сальдо на 31 декабря 2022 г</i>
--	----------------------------------	--	---------------------------------------	--	------------------------------------

## СОФАРМА АО

## ПРИМЕЧАНИЯ К ИНДИВИДУАЛЬНОЙ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2022 ГОД

	<i>BGN '000</i>				
Основные средства	(6,920)	670	99	130	(6,021)
Инвестиционная недвижимость	(1,110)	(338)	-	-	(1,448)
Нематериальные активы	(62)	52	-	-	(10)
Обязанности персонала	824	58	-	-	882
Дебиторская задолженность	436	597	-	-	1,033
Запасы	333	(158)	-	-	175
Начисленные обязательства	110	550	-	-	660
Стоимость конверсии	-	1	-	-	1
<b>Общий</b>	<b>(6,389)</b>	<b>1,432</b>	<b>99</b>	<b>130</b>	<b>(4,728)</b>

Изменение остатка отложенных налогов за 2021 год выглядит следующим образом:

<i>Отложенные налоговые обязательства/активы</i>	<i>Сальдо на 1 января 2021</i> <sup>2</sup>	<i>Признано в составе прибыли или убытка</i>	<i>Признан в собственном капитале</i>	<i>Признано в отчете о капитале и текущей налоговой декларации</i>	<i>Сальдо на 31 декабря 2021</i> <sup>2</sup>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Основные средства	(6,743)	609	(830)	44	(6,920)
Инвестиционная недвижимость	(1,003)	(107)	-	-	(1,110)
Нематериальные активы	(103)	41	-	-	(62)
Обязанности персонала	818	6	-	-	824
Дебиторская задолженность	1,189	(753)	-	-	436
Запасы	407	(74)	-	-	333
Начисленные обязательства	77	33	-	-	110
<b>Общий</b>	<b>(5,358)</b>	<b>(245)</b>	<b>(830)</b>	<b>44</b>	<b>(6,389)</b>

Отложенные налоговые активы не были признаны следующим образом:

<i>Непризнанные отложенные налоговые активы</i>	<i>временная разница</i>	<i>налог</i>	<i>временная разница</i>	<i>налог</i>
	<i>31.12.2022</i>	<i>31.12.2022</i>	<i>31.12.2021</i>	<i>31.12.2021</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Обесценение инвестиций в дочерние компании	(34,418)	(3,442)	(34,418)	(3,442)
Обесценение инвестиций в ассоциированные компании	(5,205)	(521)	(5,205)	(521)

Обесценение инвестиций в совместные предприятия

	(2,845)	(285)	(1,252)	(125)
<b>Общий</b>	<b>(42,468)</b>	<b>(4,247)</b>	<b>(40,875)</b>	<b>(4,088)</b>

### 31. ГОСУДАРСТВЕННОЕ ФИНАНСИРОВАНИЕ

Государственное финансирование осуществляется по контрактам с Исполнительным агентством по развитию малых и средних предприятий на получение грантов в рамках Оперативной программы развития конкурентоспособности болгарской экономики на 2007-2013 годы и Оперативной программы энергоэффективности.

В таблице ниже представлена долгосрочная и краткосрочная часть полученного финансирования по видам:

	31.12.2022			31.12.2021		
	Долгосрочная часть	Краткосрочная часть	Общий	Долгосрочная часть	Краткосрочная часть	Общий
	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000
Приобретение машин и оборудования для производства новых таблеток	1,921	179	<b>2,100</b>	2,100	179	<b>2,279</b>
Внедрение инновационных продуктов в ампульное производство	1,300	200	<b>1,500</b>	1,500	200	<b>1,700</b>
Приобретение основных средств и реконструкция зданий	287	8	<b>295</b>	296	8	<b>304</b>
Приобретение общеобменных установок вентиляции и кондиционирования	65	9	<b>74</b>	74	9	<b>83</b>
Внедрение в производство инновационных глазных капель типа «искусственная слеза»	14	24	<b>38</b>	37	24	<b>61</b>
<b>Общий</b>	<b>3,587</b>	<b>420</b>	<b>4,007</b>	<b>4,007</b>	<b>420</b>	<b>4,427</b>

Краткосрочная часть финансирования будет признана текущим доходом в течение следующих 12 месяцев с даты отдельного отчета о финансовом положении и представлена как «прочие краткосрочные обязательства». (Применение № 40).

### 32. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ДОГОВОРАМ АРЕНДЫ ПЕРЕД АССОЦИИРОВАННЫМИ ПРЕДПРИЯТИЯМИ

Обязательства по договорам аренды перед третьими сторонами, включенные в отчет о финансовом положении, представлены за вычетом процентов, причитающихся в будущем, и представлены следующим образом:

<i>Срок</i>	<i>31.12.2022</i> <i>BGN '000</i>	<i>31.12.2021</i> <i>BGN '000</i>
До одного года	1,637	587
В течение года	<u>14,739</u>	<u>-</u>
<b>Общий</b>	<b><u>16,376</u></b>	<b><u>587</u></b>

Минимальные арендные платежи третьим сторонам должны быть следующими:

<i>Срок</i>	<i>31.12.2021</i> <i>BGN '000</i>	<i>31.12.2020</i> <i>BGN '000</i>
До одного года	1,657	612
В течение года	<u>14,916</u>	<u>-</u>
	<b><u>16,573</u></b>	<b><u>612</u></b>
Будущие финансовые затраты на лизинг	<u>(197)</u>	<u>(25)</u>
<b>Приведенная стоимость обязательств по аренде</b>	<b><u>16,376</u></b>	<b><u>587</u></b>

Срок договоров аренды со связанными предприятиями 01.08.2032.

Компания предоставила депозиты по договорам аренды в качестве обеспечения обязательств по ним в размере 516 тысяч левов. (31.12.2021: 189 тысяч левов) (Приложение № 21 и Приложение № 24).

Обязательства по аренде перед связанными компаниями выражены в евро.

Арендные платежи, подлежащие оплате в течение следующих 12 месяцев, представлены в финансовой отчетности как «обязательства перед связанными предприятиями» (Приложение № 37).

**33. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ДОГОВОРАМ АРЕНДЫ ПЕРЕД ТРЕТЬИМИ ЛИЦАМИ**

Обязательства по договорам лизинга перед третьими лицами, включенные в отчет о финансовом положении, представлены за вычетом процентов, подлежащих уплате в будущем, и представлены следующим образом:

<i>Срок</i>	<i>31.12.2022</i>	<i>31.12.2021</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
до года	802	702
В течение года	<u>594</u>	<u>496</u>
<b>Общий</b>	<b><u>1,396</u></b>	<b><u>1,198</u></b>

Минимальные арендные платежи третьим сторонам подлежат оплате следующим образом:

<i>Срок</i>	<i>31.12.2022</i>	<i>31.12.2021</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
до года	880	775
В течение года	<u>700</u>	<u>624</u>
	<b><u>1,580</u></b>	<b><u>1,399</u></b>
Будущие финансовые расходы по аренде	<u>(184)</u>	<u>(201)</u>
<b>Приведенная стоимость обязательств по аренде</b>	<b><u>1,396</u></b>	<b><u>1,198</u></b>

В таблице ниже представлены обязательства по видам договоров аренды перед третьими лицами:

	<i>31.12.2022</i>			<i>31.12.2021</i>		
	<i>Длгосрочна част</i>	<i>Краткосрочна част</i>	<i>Общо</i>	<i>Длгосрочна част</i>	<i>Краткосрочна част</i>	<i>Общо</i>
	<i>BGN'000</i>	<i>BGN'000</i>	<i>BGN'000</i>	<i>BGN'000</i>	<i>BGN'000</i>	<i>BGN'000</i>
По договорам лизинга автомобилей	436	650	<b>1,086</b>	413	582	<b>995</b>
По договорам аренды здания	81	83	<b>164</b>	79	97	<b>176</b>
По договорам лизинга оборудования	46	34	<b>80</b>	-	18	<b>18</b>
По договорам аренды передающих устройств	30	30	<b>60</b>			
По договорам аренды земли	1	5	<b>6</b>	4	5	<b>9</b>
<b>Общий</b>	<b><u>594</u></b>	<b><u>802</u></b>	<b><u>1,396</u></b>	<b><u>496</u></b>	<b><u>702</u></b>	<b><u>1,198</u></b>

Обязательства по договорам лизинга перед третьими лицами в левах составляют 172 тысячи левов (31.12.2021: 60 тысяч левов), в евро они составляют 786 тысяч левов. (31.12.2021: 901 тысяча левов), в

долларах США – 371 тысяча левов. (31.12.2021: 143 тысячи левов) и в других валютах – 67 тысяч левов. (31.12.2021: 94 тысячи левов).

Компания предоставила депозиты по договорам аренды в качестве обеспечения обязательств по ним в размере 15 тысяч левов. (31.12.2021: 12 000 лв.) (Приложение № 26 б).

Арендные платежи, подлежащие погашению в течение следующих 12 месяцев, представлены в финансовой отчетности как «прочие краткосрочные обязательства» (Приложение № 40).

#### 34. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПЕРЕД ПЕРСОНАЛОМ

*Долгосрочные обязательства перед персоналом* включают:

	<i>31.12.2022</i>	<i>31.12.2021</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Долгосрочные обязательства перед персоналом при выходе на пенсию	3,989	4,532
Долгосрочные обязательства по лицензионному доходу	203	262
<b>Общий</b>	<b>4,192</b>	<b>4,794</b>

*Долгосрочные обязательства перед персоналом после выхода на пенсию*

Долгосрочные обязательства перед персоналом при выходе на пенсию включают текущую стоимость обязательства компании по выплате вознаграждений работникам на дату составления отчета о финансовом положении при выходе на пенсию.

Согласно Трудовому кодексу Болгарии, каждый работник имеет право на компенсацию в размере двух брутто-зарплат при выходе на пенсию, а если он работал у одного и того же работодателя в течение последних 10 лет службы, компенсация составляет шесть брутто-зарплат при выходе на пенсию. Это план с установленными выплатами (*Применение № 2.23*).

Для определения этих обязательств компания произвела актуарную оценку по состоянию на 31.12.2022 г., воспользовавшись услугами сертифицированного актуария.

Изменение приведенной стоимости обязательств перед персоналом при выходе на пенсию выглядит следующим образом:

	<i>2022</i>	<i>2021</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
<b>Приведенная стоимость обязательства на 1 января</b>	<b>4,532</b>	<b>4,478</b>
Расходы на текущий опыт работы	460	473
Процентные расходы	29	23
Чистая актуарная (прибыль)/убыток, признанная в течение периода	(36)	(9)
Выплаты в течение года	(474)	(486)
Влияние последующих оценок обязательств перед персоналом при выходе на пенсию, в т.ч. от:	(522)	53
<i>Актуарные (прибыли)/убытки от изменений в демографических предположениях</i>	(46)	(1)

## СОФАРМА АО

## ПРИМЕЧАНИЯ К ИНДИВИДУАЛЬНОЙ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2022 ГОД

<i>Актуарные (прибыли)/убытки от изменений в финансовых допущениях</i>	(805)	(31)
<i>Актуарные убытки/(прибыль) от корректировок в связи с прошлым опытом</i>	329	85
<b>Приведенная стоимость обязательства на 31 декабря</b>	<b>3,989</b>	<b>4,532</b>

Суммы, начисленные в отчете о совокупном доходе по долгосрочным пенсионным выплатам, представлены ниже:

	2022 BGN '000	2021 BGN '000
Расходы на текущий опыт работы	460	473
Процентные расходы	29	23
Чистый актуарный ( <i>прибыль</i> )/убыток, признанный в течение периода	(36)	(9)
<b>Компоненты затрат планов с установленными выплатами, признанные в составе прибыли или убытка (<i>Применение № 7</i>)</b>	<b>453</b>	<b>487</b>
Влияние последующих оценок обязательств перед персоналом при выходе на пенсию, в т.ч. от:		
<i>Актуарные (прибыли)/убытки от изменений в демографических предположениях</i>	(46)	(1)
<i>Актуарные убытки от изменений в финансовых допущениях</i>	(805)	(31)
<i>Актуарные убытки/(прибыль) от корректировок в связи с прошлым опытом</i>	329	85
<b>Составные компоненты пенсионных планов с установленными выплатами, признанные в составе прочих компонентов совокупного дохода (<i>Применение № 14</i>)</b>	<b>(522)</b>	<b>53</b>
<b>Общий</b>	<b>(69)</b>	<b>540</b>

При определении приведенной стоимости по состоянию на 31 декабря 2022 г. были сделаны следующие актуарные допущения:

- для определения коэффициента дисконтирования использовалась годовая процентная ставка 0.6% (2021 г.: 0.6%). Допущение основано на данных о доходности долгосрочных государственных ценных бумаг со сроком погашения 10 лет;
- предположение о будущем уровне заработной платы основано на информации, предоставленной руководством компании, и составляет 5% годового роста по сравнению с предыдущим отчетным периодом (2021 г.: 5 %);
- смертность - согласно таблице смертности НСИ по общей смертности населения Болгарии за период 2019 - 2021 г. (2021: 2018 - 2020 г.);
- текучесть кадров - от 1% до 16% в зависимости от пяти различных возрастных групп (2020 г.: от 0% до 16%);

- досрочный выход на пенсию по болезни - от 0,03% до 0,32% в зависимости от пяти различных возрастных групп (2021 г.: от 0,03% до 0,32%).

Этот план с установленными выплатами подвергает компанию следующим рискам: инвестиции, процентная ставка, риск долголетия и риск роста заработной платы. Руководство компании определяет их следующим образом:

- для инвестиций - поскольку это необеспеченный план, компания должна контролировать и балансировать предстоящие платежи по нему с предоставлением достаточных денежных ресурсов. Исторический опыт, а также структура пассива показывают, что ресурсы, необходимые на протяжении многих лет, не являются значительными по сравнению с обычно поддерживаемыми ликвидными активами;
- по процентным ставкам – любое снижение доходности по государственным ценным бумагам с аналогичным сроком погашения ведет к увеличению обязательства по плану;
- для риска, связанного с продолжительностью жизни – текущая стоимость обязательств перед персоналом при выходе на пенсию рассчитывается с использованием наилучшей оценки и актуальной информации о смертности участников плана. Увеличение продолжительности жизни может привести к увеличению долга. В последние годы наблюдается относительная устойчивость этого показателя; и
- для риска, связанного с повышением заработной платы – текущая стоимость обязательства перед персоналом при выходе на пенсию рассчитывается с использованием наилучшей оценки будущего повышения заработной платы участников плана. Такое увеличение приведет к увеличению обязательств плана.

Анализ чувствительности основных актуарных допущений основан на обоснованно возможных изменениях этих допущений на конец отчетного периода при условии, что остальные остаются неизменными.

Эффекты изменения (увеличения или уменьшения) на 1%:

- рост заработной платы*
- ставка дисконтирования*
- оборот*

На сумму учтенных расходов по текущим услугам и процентов и соотв. на приведенную стоимость обязательства по пенсионным планам с установленными выплатами оцениваются следующим образом:

- *Влияние на сумму приведенной стоимости обязательства*

	2022 год		2021 год	
	<i>Вырос</i> BGN '000	<i>Скидка</i> BGN '000	<i>Вырос</i> BGN '000	<i>Скидка</i> BGN '000
Изменение роста заработной платы	267	(242)	351	(313)
Изменение учетной ставки	(237)	266	(318)	365
Изменение оборота	(265)	296	(343)	389

- *Влияние на сумму заявленных расходов на текущие услуги и проценты*

	2022 год		2021 год	
	<i>Вырос</i>	<i>Скидка</i>	<i>Вырос</i>	<i>Скидка</i>

## СОФАРМА АО

## ПРИМЕЧАНИЯ К ИНДИВИДУАЛЬНОЙ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2022 ГОД

	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000
Изменение роста заработной платы	49	(44)	44	(39)
Изменение учетной ставки	(6)	6	(2)	4
Изменение оборота	(48)	54	(43)	49

Ожидаемые выплаты пенсионных планов с установленными выплатами в рамках плана с установленными выплатами на следующие пять лет следующие:

<i>Предполагаемые платежи</i>	<i>Выход на пенсию по возрасту и стажу</i>	<i>Выход на пенсию по болезни</i>	<i>Общий</i>
	BGN '000	BGN '000	BGN '000
Выплаты в 2022 г.	728	17	745
Выплаты в 2023 г.	397	17	414
Выплаты в 2024 г.	431	16	447
Выплаты в 2025 г.	380	16	396
Выплаты в 2026 г.	304	16	320
	<b>2,240</b>	<b>82</b>	<b>2,322</b>

Средневзвешенная продолжительность обязательств по пенсионным планам с установленными выплатами составляет 6,9 лет (31 декабря 2021 г.: 7,5 лет).

Долгосрочные обязательства по выплате роялти следующие:

	31.12.2022	31.12.2021
	BGN '000	BGN '000
Долгосрочные бонусные обязательства со сроком погашения в 2024 г.	108	108
Долгосрочные обязательства по выплате роялти со сроком погашения в 2025 г.	95	-
Долгосрочные обязательства по налогу на прибыль со сроком погашения в 2023 г.	-	154
<b>Общий</b>	<b>203</b>	<b>262</b>

## 35. КРАТКОСРОЧНЫЕ БАНКОВСКИЕ КРЕДИТЫ

К краткосрочным банковским кредитам относятся:

Тип валюты	Согласованная сумма	Срок погашения	31.12.2022	31.12.2021
	'000		BGN'000	BGN'000

**Расширенные банковские кредиты  
(овердрафты)**

лева	20,000	05.09.2023	5	19,967
лева	9,779	05.09.2023	-	9,759
лева	10,000	31.07.2023	-	5,476
			<u>5</u>	<u>35,202</u>
<b>Расширенные кредитные линии</b>				
лева	20,000	15.09.2023	11,729	11,461
			<u>11,729</u>	<u>11,461</u>
<b>Общий</b>			<u>11,734</u>	<u>46,663</u>

Банковские кредиты в евро согласовываются по процентной ставке, определяемой на основе месячного EURIBOR плюс надбавка в 1 пункт, а для кредитов в левах - от 1,3% до 1,45% и индекса среднего депозита плюс 1 пункт (2021 г.: кредиты в евро согласовываются по процентной ставке, определяемой на основе одномесячного EURIBOR плюс надбавка 1,5 пункта, а для кредитов в левах - от 1,3% до 1,45% и индекса среднего депозита плюс 1 пункт). Кредиты предназначены для оборотного капитала.

По состоянию на 31.12.2020 г. часть использованных банковских кредитов на сумму 23 тыс. левов. в форме банковских гарантий, выданных в пользу НФОМС и поставщиков для покрытия обязательств.

Кредиты были созданы для обеспечения вышеуказанных кредитов:

- Ипотечные кредиты с балансовой стоимостью по состоянию на 31.12.2022: 18 876 тысяч левов. (31.12.2021: 18 801 тысяча левов) (Приложение № 15 и Приложение № 17);
- Специальные ставки на:
  - машины и оборудование балансовой стоимостью на 31.12.2022 г. 13 333 тыс. левов. (31.12.2021: 14 606 тысяч левов) (Приложение № 15 и Приложение № 17);
  - запасы с балансовой стоимостью на 31.12.2022: 27 832 тыс. левов. (31.12.2021: 23 552 тыс. левов) (Приложение № 23);
  - дебиторская задолженность связанных предприятий с балансовой стоимостью на 31.12.2022: 48 531 тыс. левов. (31.12.2021: 60 871 тыс. левов) (Приложение № 24);
  - торговая дебиторская задолженность балансовой стоимостью на 31.12.2022: 283 тыс. левов. (31.12.2021: 11 735 тысяч левов) (Приложение № 25);
  - торговая дебиторская задолженность дочерней компании балансовой стоимостью на 31.12.2022 г.: 7 823 тыс. левов. (31.12.2021: 7 823 тыс. левов).

Часть поглощенных кредитов по состоянию на 31 декабря в размере 13 тыс. левов. (31.12.2021: нет) представляют собой банковские гарантии, выданные в пользу НФОМС для покрытия обязательств.

Краткосрочные договоры банковского кредита содержат пункты с требованиями соблюдения определенных финансовых показателей. Руководство компании в настоящее время контролирует выполнение этих финансовых показателей во взаимодействии с соответствующим банком-кредитором.

### 36. ТОРГОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

*Торговая кредиторская задолженность* включает:

	<i>31.12.2022</i>	<i>31.12.2021</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Обязательства перед поставщиками	17,022	12,033
Полученные авансы	23,009	638
<b>Общий</b>	<b>40,031</b>	<b>12,671</b>

*Обязательства перед поставщиками по видам следующие:*

	<i>31.12.2022</i>	<i>31.12.2021</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Обязательства по поставке материальных запасы	7,099	6,882
Обязательства по оказанию услуг	6,620	1,066
Обязательства по поставке основных средств	3,303	4,085
<b>Общий</b>	<b>17,022</b>	<b>12,033</b>

*Обязательства перед поставщиками следующие:*

	<i>31.12.2022</i>	<i>31.12.2021</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Обязательства перед иностранными поставщиками	11,841	5,310
Обязательства перед поставщиками в стране	5,181	6,723
<b>Общий</b>	<b>17,022</b>	<b>12,033</b>

Кредиторская задолженность является текущей и беспроцентной. Обязательства в левах составляют 10 653 тысячи левов. (31.12.2021: 5 002 тысячи левов), в евро это 3 908 тысяч левов. (31.12.2021: 4 044 тысячи левов), в долларах США – 2 429 тысяч левов. (31.12.2021: 2 980 тысяч левов) и в других валютах – 32 тысячи левов. (31.12.2021: 7 тыс. левов).

Обычный средний кредитный период, за который проценты по торговой кредиторской задолженности не начисляются, составляет 180 дней. Компания не имеет просроченных торговых обязательств.

*Авансы, полученные от покупателей, предназначены для приобретения:*

<i>31.12.2022</i>	<i>31.12.2021</i>
-------------------	-------------------

	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Готовая продукция	22,504	604
Основные средства	462	-
Услуги	43	34
<b>Общо</b>	<b>23,009</b>	<b>638</b>

*Авансы, полученные от клиентов по состоянию на 31 декабря, являются текущими. Из них 38 тысяч левов в левах. (31.12.2020 г.: 43 тысячи левов), в евро 600 тысяч левов (31.12.2020 г.: 158 тысяч левов) и в долларах США - нет (31.12.2020 г.: 1 тысяча левов).*

Компания предоставила депозиты и банковские гарантии в качестве обеспечения обязательств перед поставщиками в коммерческих сделках на сумму 144 тысяч левов (31.12.2020: 343 тыс. левов) (*Применение № 22, Применение № 26 в, Применение №27 и Применение №35*).

### 36. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПЕРЕД СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

*Обязательства перед связанными компаниями включают:*

	<i>31.12.2022</i>	<i>31.12.2021</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Обязательства перед ассоциированными компаниями	1,655	605
Обязательства перед компаниями, связанные через ключевой управленческий персонал	900	830
Обязательства перед акционерами компаний со значительным влиянием	59	97
Обязательства перед дочерними компаниями	10	69
Обязательства перед компаниями, контролируемые ассоциированной компанией	8	8
<b>Общий</b>	<b>2,632</b>	<b>1,609</b>

*Обязательства перед связанными сторонами по видам являются следующими:*

	<i>31.12.2022</i>	<i>31.12.2021</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Обязательства по договорам лизинга (Приложение № 32)	1,637	587
Обязательства по доставке запасов	917	847
Предоставление услуг	78	175
<b>Общий</b>	<b>2,632</b>	<b>1,609</b>

Обязательства перед ассоциированными предприятиями являются текущими. Обязательства по

**СОФАРМА АО****ПРИМЕЧАНИЯ К ИНДИВИДУАЛЬНОЙ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2022 ГОД**

сбору составляют 989 тысяч левов. (31.12.2021: 953 тысячи левов), в евро – 1 643 тысячи левов (31.12.2021: 647 тысяч левов) и в польских злотых – нет (31.12.2021: 9 тысяч левов).

Обычный средний кредитный период, за который проценты по торговой кредиторской задолженности перед связанными сторонами не начисляются, составляет 90 дней. Компания не имеет просроченных торговых обязательств перед связанными сторонами.

**38. НАЛОГОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**

*Налоговые обязательства* включают:

	<i>31.12.2022</i>	<i>31.12.2021</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Налог на доходы физических лиц	343	299
Налоги на расходы	339	401
Подоходный налог	203	-
<b>Общий</b>	<b>885</b>	<b>700</b>

Компания и ее дочерние компании прошли следующие налоговые проверки:

*Софарма АО*

- по НДС - до 31.12.2011 г.;
- полная налоговая проверка – до 31.12.2011 г.;
- Национальный институт социального обеспечения - до 30.09.2013 г.

*Българска роза – Севтополис АО (компания по слиянию)*

- по НДС - до 31.12.2014 г.;
- полная налоговая проверка – до 31.12.2013 г.;
- Национальный институт социального обеспечения - до 31.12.2013 г.

*Медика АО (компания по слиянию)*

- по НДС - до 31.01.2013 г.;
- полная налоговая проверка - до 31.12.2002 г.;
- Национальный институт социального обеспечения - до 31.01.2016 г.

*Унифарм АО (компания по слиянию)*

- по НДС - до 31.08.2018 г.;
- полная налоговая проверка – до 31.12.2017 г.;
- Национальный институт социального обеспечения - до 31.12.2017 г.

Налоговая проверка проводится в течение пяти лет после окончания года, в котором представлена налоговая декларация по соответствующему обязательству. Аудит окончательно подтверждает налоговое обязательство соответствующей компании - налогоплательщика, за исключением случаев, прямо предусмотренных законом.

**39. ОБЯЗАННОСТИ ПЕРЕД ПЕРСОНАЛОМ И СОЦИАЛЬНОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ**

Обязательства перед персоналом и социальным обеспечением заключаются в следующем:

	<i>31.12.2022</i>	<i>31.12.2021</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Обязанности перед персоналом, в т. ч.:	7,928	6,846
<i>тантиемы</i>	<i>3,531</i>	<i>3,396</i>
<i>текущие обязательства</i>	<i>2,434</i>	<i>1,815</i>
<i>начисления за неиспользованный оплачиваемый отпуск</i>	<i>1,963</i>	<i>1,635</i>
Обязательства по социальному обеспечению, в т. ч.:	1,482	1,188
<i>текущие обязательства</i>	<i>1,140</i>	<i>902</i>
<i>начисления за неиспользованный оплачиваемый отпуск</i>	<i>342</i>	<i>286</i>
<b>Общий</b>	<b><u>9,410</u></b>	<b><u>8,034</u></b>

**40. ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**

Прочие краткосрочные обязательства представлены ниже:

	<i>31.12.2022</i>	<i>31.12.2021</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Обязательства по возмещению расходов по договорам с покупателями (Приложение № 2.5.6)	4,896	630
Резерв по предоставленным финансовым гарантиям (Приложение № 2.26)	1,958	666
Обязательство по договорам лизинга перед третьими лицами (Приложение № 33)	802	702
Государственное финансирование (Приложение № 31)	420	420
Обязательства по выплате дивидендов и неиспользованные варрантные права	215	269
Отчисления от заработной платы	49	85
Обязательства по депозитам, полученным в качестве гарантий	1	1
Обязательства по возмещению за реализованные варрантные права	-	6
Другие	-	4
<b>Общий</b>	<b><u>8,341</u></b>	<b><u>2,783</u></b>

Резерв по предоставленным финансовым гарантиям в размере 1,958 тыс. лв. (31.12.2021 г.: 666 тысяч левов) возникает в результате обязательств, взятых на себя компанией, произвести определенные платежи от имени должника, который не произвел платеж в соответствии с долговым инструментом

(Применение № 2.26).

Движение резерва по предоставленным финансовым гарантиям выглядит следующим образом:

	2022 BGN '000	2021 BGN '000
<b>Сальдо на 1 января</b>	<u>666</u>	<u>427</u>
Увеличение резерва под финансовые гарантии, признанное в составе прибыли или убытка в течение года	1,316	312
Уменьшение резерва по финансовым гарантиям, признанного в составе прибыли или убытка в течение года	<u>(24)</u>	<u>(73)</u>
<b>Сальдо на 31 декабря</b>	<u><u>1,958</u></u>	<u><u>666</u></u>

Обязательства, взятые на себя компанией по осуществлению определенных платежей от имени должника, который не произвел платеж в соответствии с долговым инструментом, заключаются в следующем:

	2022 BGN '000	2021 BGN '000
Обязательства перед банками-кредиторами по долговым обязательствам связанных компаний	1,943	664
Обязательства перед банками - кредиторами по долговым обязательствам третьих лиц	<u>15</u>	<u>2</u>
<b>Общий</b>	<u><u>1,958</u></u>	<u><u>666</u></u>

#### 41. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

##### *Значительные безотзывные контракты и обязательства*

Компания получила государственное финансирование в рамках Оперативной программы развития конкурентоспособности болгарской экономики на 2007-2013 годы и Оперативной программы энергоэффективности (Применение № 31 и Применени № 40), связанных с приобретением основных средств, реконструкцией зданий и технологических обновление и модернизация таблеточного производства, внедрение инновационных продуктов в ампульное производство, приобретение общеобменных установок вентиляции и кондиционирования воздуха в производстве медицинских изделий и внедрение инновационных глазных капель типа «искусственная слеза» (Применени№ 15). Компания обязуется в течение 5 лет после завершения соответствующих проектов не претерпевать существенных изменений, влияющих на характер и условия реализации или причиняющих неправомерные выгоды компании, а также изменений, возникающих в результате смены собственников приобретенных активов, связанных с к финансированию. За несоблюдение этих требований возмещаются расходы. На дату составления отчета все требования по договорам выполнены.

**Предоставляемые гарантии и поручительства**

Компания предоставила следующее обеспечение в пользу банков по кредитам, полученным от связанных сторон:

а) по кредитам дочерним компаниям:

- ипотечные кредиты с балансовой стоимостью на 31.12. 2022 г.: 40,563 тыс. левов. (31 декабря 2021 г.: 43,8448 тыс. левов) *(Применение № 15)*;
- специальные ставки на:
  - машины и оборудование с балансовой стоимостью на 31.12.2022 г.: 11,760 тыс. левов (31.12.2021 г.: 12,890 тыс. левов) *(Применение № 15)*;
  - материальных запасы с балансовой стоимостью на 31.12.2022 г.: 7,000 тыс. левов (31.12.2021 г.: 17 000 тыс. левов) *(Применение № 23)*;
  - торговая дебиторская задолженность с балансовой стоимостью на 31.12.2022 г.: 283 тыс. левов (31.12.2021 г.: 11 735 тыс. левов) *(Применение № 25)*.

б) по кредитам ассоциированным компаниям:

- ипотечные кредиты с балансовой стоимостью на 31.12.2022 г.: 14,491 тыс. левов (31 декабря 2021 г.: 14 876 тыс. левов) *(Применение № 15)*;

Компания является содолжником и поручителем по полученным банковским кредитам, выданным банковским гарантиям и заключенным лизинговым договорам следующих компаний:

Компания	Срок погашения	Тип валюты	Сумма контракта		Сумма гарантированной суммы до 31.12.2022 BGN'000
			Оригинал валюта	BGN'000	
Софарма Трейдинг АО	2023 г - 2024 г.	евро	65,000	127,129	105,606
Софарма Трейдинг АО	2023 г - 2024 г.	лева	92,125	92,125	53,747
Софарма Трейдинг доо, Белград	2024 г - 2026 г.	евро	35,010	68,474	39,346
Доверие обединен холдинг АО	2027 г.	лева	30,000	30,000	21,500
Биофарм Инженеринг АО	2023 г - 2028 г	лева	7,750	7,750	2,324
Енергоинвестмънт АО	2023 г.	лева	2,000	2,000	1,600
ПАО Витамины и Софарма Украина ЕООО	2023 г	евро	7,000	13,691	1,205
Фармаплант АО	2023 г.	лева	235	460	23
<b>Общий</b>					<b>225,351</b>

**41. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ**

В ходе своей обычной деятельности компания может подвергаться различным финансовым рискам, наиболее важными из которых являются: рыночный риск (включая валютный риск, риск справедливой стоимости и ценовой риск), кредитный риск, риск ликвидности и процентный риск, связанные денежные потоки. Общее управление рисками направлено на трудности прогнозирования финансовых рынков и достижение минимизации возможных негативных последствий, которые могут повлиять на финансовые результаты и состояние компании.

В настоящее время финансовые риски идентифицируются, измеряются и контролируются с помощью различных механизмов контроля, внедряемых для определения адекватных цен на продукцию и услуги компании и заемный капитал, а также для адекватной оценки рыночных условий ее инвестиций и форм поддержания свободной ликвидности, не допуская неоправданная концентрация риска.

Управление рисками осуществляется на постоянной основе руководством компании в соответствии с политикой, установленной Советом директоров. Последняя приняла основные принципы общего управления финансовыми рисками, на основе которых были разработаны конкретные процедуры управления отдельными специфическими рисками, такими как валютный, ценовой, процентный, кредитный и ликвидный, а также риском с использованием производных инструментов.

*Структура финансовых активов и обязательств выглядит следующим образом:*

<b>Финансовые активы</b>	<b>31.12.2022</b>	<b>31.12.2021</b>
	<b>BGN '000</b>	<b>BGN '000</b>
<b>Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в т.ч.:</b>	<b>4,706</b>	<b>5,706</b>
<i>Капитальные вложения</i>	4,706	5,706
<b>Финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости, в т. ч.:</b>	<b>174,271</b>	<b>190,119</b>
<i>Дебиторская задолженность и кредиты предоставленные, в т.ч.</i>	<i>169,510</i>	<i>174,501</i>
Долгосрочная дебиторская задолженность связанных компаний	67,471	49,695
Прочая долгосрочная дебиторская задолженность	3,526	9,546
Дебиторская задолженность аффилированных компаний	74,682	87,706
Торговая дебиторская задолженность	15,425	25,633
Ссуды третьим лицам	8,317	1,804
Прочая текущая дебиторская задолженность	89	117
<i>Денежные средства и их эквиваленты</i>	<i>4,761</i>	<i>15,618</i>
<b>Общий финансовые активы</b>	<b>178,977</b>	<b>195,825</b>

<b>Финансовые обязательства</b>	<b>31.12.2022</b>	<b>31.12.2021</b>
	<b>BGN '000</b>	<b>BGN '000</b>
<b>Финансовые обязательства по амортизированной стоимости, в т. ч.:</b>		
<i>Долгосрочные и краткосрочные банковские кредиты</i>	<i>11,734</i>	<i>53,413</i>
<i>Обязательства по аренде перед связанными компаниями</i>	<i>16,376</i>	<i>587</i>
<i>Обязательства по договорам лизинга перед третьими лицами</i>	<i>1,396</i>	<i>1,198</i>
<i>Прочие кредиты и обязательства, в т.ч.</i>	<i>18,233</i>	<i>13,331</i>
Кредиторская задолженность	17,022	12,033
Обязательства перед связанными компаниями	995	1,022
Прочие текущие обязательства	216	276
<b>Общий финансовые обязательства</b>	<b>47,739</b>	<b>68,529</b>

По состоянию на 31.12.2022 г. признанные обязательства по финансовым гарантиям составляют 1,958 тыс. левов (31.12.2021 г.: 666 тыс. левов) (*Применение № 40*).

(Убытки) Прибыль / от обесценения, за вычетом возмещения, связанные с финансовыми активами и финансовыми гарантиями, признанными в отчете о совокупном доходе, представлены ниже:

	<b>31.12.2022</b>	<b>31.12.2021</b>
	<b>BGN '000</b>	<b>BGN '000</b>
Дебиторская задолженность (Приложение №9)	6,598	(562)
Выданные кредиты по амортизированной стоимости (Приложение №12)	1,365	(3,427)
Предоставление финансовых гарантий (Приложение № 12)	1,292	239
Дебиторская задолженность по предоставленным гарантиям (Приложение № 11)	(57)	59
Дебиторская задолженность по дивидендам (Приложение № 11)	-	(1,293)
<b>Общий</b>	<b>9,198</b>	<b>(4,984)</b>

#### **Риск кредита**

Кредит – это риск того, что клиенты компании не смогут полностью и в обычные сроки выплатить причитающиеся им суммы.

Кредитный риск компании возникает как в связи с ее основной деятельностью, через торговую дебиторскую задолженность, так и в связи с ее финансовой деятельностью, включая предоставление

кредитов связанным сторонам и третьим лицам, кредитные и гарантийные обязательства, а также банковские депозиты. В компании разработаны политики, процедуры и правила контроля и мониторинга поведения кредитного риска.

*Торговая дебиторская задолженность*

В своей коммерческой практике компания применяла различные схемы распределения, пока не достигла текущего эффективного подхода, соответствующего рыночной среде, различных способов оплаты, а также включения коммерческих скидок. Компания работает с подрядчиками, имеющими историю отношений на своих основных рынках, сотрудничая с более чем 70 болгарскими и зарубежными лицензированными торговцами наркотиками.

Работа с Национальный фонд медицинского страхования и дистрибьюторами, работающими с государственными больницами, также требует политики отсрочки платежей. В этом смысле, несмотря на концентрацию кредитного риска, он контролируется посредством выбора, постоянного мониторинга ликвидности и финансовой устойчивости торговых партнеров, а также прямой связи с ними и поиска быстрых действий при первых признаках возникновения проблем.

Кредитная политика компании предусматривает проверку кредитоспособности каждого нового клиента до того, как ему будут предложены стандартные условия поставки и оплаты.

Ожидаемые кредитные убытки рассчитываются на дату каждого отчетного периода.

Компания использует матрицы для резервирования ожидаемых кредитных убытков по торговой дебиторской задолженности и активам по договорам с покупателями. Последние группируются в группы (портфели) из разных сегментов клиентов, имеющих схожие характеристики, в т.ч. на кредитный риск.

Процент резервирования, применяемый в матрицах, основан на количестве дней просрочки по каждому отдельному портфелю.

Первоначально проценты каждой матрицы определяются на основе исторических данных, наблюдаемых компанией за период в три года. Метод основан на анализе истории и оценке поведения каждого счета-фактуры в группе, выставленного за последние не менее трех лет в части просрочки, переключения между периодами разного диапазона просрочек, оплат и невзысканных сумм и др. Исходя из этого, определяется процент убытка как несобранность группы счетов-фактур к просроченным счетам-фактурам по дням. Компания не имеет практики требования залога под дебиторскую задолженность от своих клиентов, а также не страхует их.

Во-вторых, компания уточняет резервы для каждого портфеля, корректируя проценты на основе исторических данных о поведении платежей по счетам и прошлых безнадежных убытках, включая прогнозную информацию об определенных макрофакторах. Исторические ставки корректируются, чтобы отразить влияние будущего поведения на макроэкономические факторы, которые являются статистически зависимыми и считаются влияющими на способность клиентов обслуживать и выполнять свои обязательства.

Учитывая краткосрочный горизонт дебиторской задолженности и прогнозы международных организаций (ЕК, МВФ, Всемирного банка) на следующий 2022 год для развития болгарской и мировой экономики, управленческий анализ показывает, что влияние изменений макроэкономической среды на резервирование матрица незначима по состоянию на 31.12.2021 г.

*Судебные разбирательства и претензии*

При оценке взыскания судебной и присужденной дебиторской задолженности руководство проводит индивидуальный анализ всей подверженности каждому контрагенту (типу контрагента) с целью установления реальной возможности их взыскания. При установлении высокой неопределенности относительно взыскания дебиторской задолженности (группы дебиторских задолженностей) производится оценка того, какая часть ее (их) обеспечена (залогом, ипотекой, поручительством, банковской гарантией) и тем самым гарантируется их взыскание (через будущие возможность реализации обеспечения или оплаты поручителем).

Дебиторская задолженность или ее часть, по которой руководство считает, что существует очень высокая неопределенность в отношении ее взыскания и что она не обеспечена, амортизируется до 100%.

*Предоставленные кредиты и финансовые гарантии*

Оценка каждого кредитного риска для целей управления рисками представляет собой процесс, требующий использования моделей, отражающих влияние на риск изменений рыночных условий, ожидаемых денежных потоков и сроков погашения. Оценка кредитного риска по выданным кредитам приводит к дальнейшим оценкам вероятности дефолта, коэффициентов убыточности, связанных с этими оценками, и взаимосвязей между контрагентами. Компания измеряет кредитный риск, используя вероятность дефолта (PD), риск дефолта (EAD) и убыток от дефолта (LGD).

Для определения кредитного риска кредитов и финансовых гарантий, а также отдельных видов дебиторской задолженности руководством компании разработана методика, включающая два основных компонента: определение кредитного рейтинга должника и статистические модели расчета предельной PD по годам для каждого рейтинга. Что касается рейтинга, он использует внутренние рейтинги для кредитного рейтинга отдельных контрагентов на основе глобальных методологий ведущих мировых рейтинговых агентств. Рейтинг отражает финансовые коэффициенты задолженности, ликвидности, прибыльности и др., количественные (например, объемы продаж) и качественные (например, финансовая политика, диверсификация и др.) критерии в соответствии с соответствующей методологией и отраслью.

Статистические модели, основанные на исторических глобальных данных о вероятностях дефолта (PD) и переходах между различными рейтингами, а также прогнозах основных макроэкономических показателей (рост ВВП, инфляция и т. д.), определяют требуемую предельную PD по годам для каждого рейтинга.

На основании установленного удельного рейтинга и анализа характеристик должника и кредита/гарантии, в том числе произошедших в них изменений по сравнению с предыдущим периодом, определяется стадия инструмента (Этап 1, Этап 2 или Этап 3) . Компания считает, что финансовый инструмент подвергся *значительному увеличению кредитного риска*, когда выполняется один или несколько из следующих количественных или качественных критериев:

*Количественные критерии:*

- Увеличение вероятности дефолта (PD) в течение всего срока действия финансового актива на отчетную дату по сравнению с вероятностью дефолта в течение всего срока на дату первого признания актива;
- Заемщик просрочен более 30 дней, но менее 90 дней;
- Фактические или ожидаемые существенные неблагоприятные изменения в результатах деятельности заемщика, превышающие допустимый диапазон отклонений, измеряемые с помощью основных финансовых и операционных показателей должника;
- Значительное изменение стоимости обеспечения, которое, как ожидается, увеличит убытки и риск дефолта.

*Критерии качества:*

- Существенные неблагоприятные изменения в деловых, финансовых и/или экономических условиях, в которых работает заемщик;
- Фактические или ожидаемые значительные неблагоприятные изменения в результатах деятельности заемщика;
- Значительное изменение стоимости обеспечения, которое, как ожидается, повысит риск дефолта;
- Ранние признаки проблем с денежными потоками/ликвидностью, такие как задержки в обслуживании коммерческих кредиторов/кредитов.

Критерии, используемые для определения значительного увеличения кредитного риска, отслеживаются и периодически пересматриваются финансовым директором компании.

Компания определяет финансовый инструмент *при дефолте и с кредитным убытком*, когда он соответствует одному или нескольким из следующих критериев:

*Количественные критерии*

- Заемщик просрочил платежи по договору более чем на 90 дней;
- Происходящие или предстоящие значительные неблагоприятные изменения и события в бизнесе, финансовых условиях и экономической среде заемщика, выражающиеся в серьезном снижении основных финансовых и операционных показателей должника;
- Заемщик сообщает о серии убытков и отрицательных чистых активах;
- Существенные или предстоящие существенные неблагоприятные изменения стоимости ключевого обеспечения по кредиту, в т.ч. потеря залога.

*Критерии качества*

Заемщик не в состоянии платить из-за значительных финансовых трудностей. Это случаи, когда:

- Заемщик нарушает финансовый договор, т.е. процентные платежи, залог;
- Негативные изменения в бизнесе заемщика;
- Скидки, сделанные в связи с финансовыми трудностями заемщика;

- Вероятность признания заемщика банкротом.

Определение по умолчанию применяется последовательно для моделирования вероятности дефолта (PD), подверженности дефолту (EAD) и убытка от дефолта (LGD) посредством расчетов ожидаемых убытков компании.

Ожидаемые кредитные убытки рассчитываются путем дисконтирования стоимости продукта, полученной из: вероятности дефолта (PD), подверженности дефолту (EAD) и убытка от дефолта (LGD), определяемых следующим образом:

- PD представляет собой вероятность того, что заемщик не выполнит свое финансовое обязательство либо в течение следующих 12 месяцев, либо в течение срока действия финансового актива (PD for life), определяемую на основе общедоступных данных о PD из общепринятых источников и статистических моделей макроэкономики. эффекты прогнозирования. Также руководство компании провело исторический анализ и определило основные экономические переменные, влияющие на кредитный риск и ожидаемые кредитные убытки по каждому типу кредита (портфеля);
- EAD – это сумма, причитающаяся компании от заемщика на момент дефолта, в течение следующих 12 месяцев или в течение оставшегося периода кредита, определяемая в соответствии с конкретными характеристиками инструмента (сумма к оплате, планы погашения, проценты, срок и др.);
- LGD представляет собой ожидание компании суммы убытка в случае дефолта. LGD варьируется в зависимости от типа контрагента, типа и старшинства требования, а также наличия залога или другой кредитной поддержки. LGD измеряется как процент потерь по открытому риску на момент дефолта;
- Ставка дисконтирования, используемая при расчете ожидаемых кредитных убытков (ECL), представляет собой первоначальную эффективную процентную ставку по кредиту или, в случае финансовых гарантий и других инструментов без применимой процентной ставки, - безрисковую ставку для периода, валюты и др.

Компания реализует ряд политик и практик для снижения кредитного риска по кредитам. Наиболее распространенным является принятие залога. Компания поручает подготовку оценки внешними экспертами - независимыми оценщиками залога, полученного в рамках кредитного процесса. Эта оценка должна пересматриваться периодически, но не реже одного раза в год.

В таблице ниже представлено качество финансовых активов компании, договорных активов и договоров финансовой гарантии, а также максимальная подверженность кредитному риску в соответствии с принятой оценкой кредитного рейтинга на 31.12.2022 г.:

## СОФАРМА АО

## ПРИМЕЧАНИЯ К ИНДИВИДУАЛЬНОЙ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2022 ГОД

Финансовые активы	Приложения	Категоризация внутреннего кредитного риска	Ожидаемые кредитные убытки (МСФО 9)	Валовая	Убыток от	Балансовая
				балансовая стоимость BGN '000	обесценения (корректирующий) BGN '000	стоимость до 31.12.2022 г BGN '000
				BGN '000	BGN '000	BGN '000
Предоставлены долгосрочные кредиты родственным предприятиям	21	Обычный этап 1	На всю жизнь (кредит под залог)	63,354	(156)	63,198
Торговая дебиторская задолженность связанных предприятий	24	непригодный	На 12 месяцев	59,820	(4,416)	55,404
Предоставлены краткосрочные кредиты родственным предприятиям	24	Пересмотрен Этап 2	На всю жизнь (кредит под залог)	19,797	(1,347)	18,450
Торговая дебиторская задолженность от третьих лиц	22,25	непригодный	На 12 месяцев	19,982	(4,189)	15,793
Предоставлены краткосрочные кредиты третьим лицам	26 (а)	Пересмотрен Этап 2	На всю жизнь (кредит под залог)	8,320	(3)	8,317
Дебиторская задолженность по договорам поручения от третьих лиц	25	непригодный	На 12 месяцев	4,890	-	4,890
Дебиторская задолженность по договорам уступки от связанных предприятий	24	Обычный этап 1	На всю жизнь (кредит под залог)	3,757	-	3,757
Предоставлены краткосрочные кредиты родственным предприятиям	24	Обычный этап 1	На всю жизнь (кредит под залог)	777	-	777
Дебиторская задолженность по депозитам, предоставленным по договорам лизинга	21	непригодный	На 12 месяцев	516	-	516
Дебиторская задолженность по предоставленным поручительствам и гарантиям связанных сторон	24	непригодный	На 12 месяцев	53	(2)	51
<b>Общий:</b>		Обычный этап 1		<b>181,266</b>	<b>(10,113)</b>	<b>171,153</b>

В таблице ниже представлено качество финансовых активов компании, договорных активов и договоров финансовой гарантии, а также максимальная подверженность кредитному риску в соответствии с принятой оценкой кредитного рейтинга на 31.12.2021 г.:

## СОФАРМА АО

## ПРИМЕЧАНИЯ К ИНДИВИДУАЛЬНОЙ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2022 ГОД

<i>Финансовые активы</i>	<i>Приложение</i>	<i>Категоризация внутреннего кредитного риска</i>	<i>Ожидаемые кредитные убытки (МСФО 9)</i>	<i>Валовая балансовая стоимость</i>	<i>Убыток от обесценения (корректирующий)</i>	<i>Балансовая стоимость до 31.12.2022 г</i>
				<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Торговая дебиторская задолженность связанных предприятий	24	непригодный	На 12 месяцев	69,946	(1,845)	68,101
Предоставлены долгосрочные кредиты родственным предприятиям	21	Обычный этап 1	На всю жизнь (кредит под залог)	49,792	(97)	49,695
Торговая дебиторская задолженность от третьих лиц	22,25	непригодный	На 12 месяцев	30,960	(2,089)	28,871
Предоставлены краткосрочные кредиты родственным предприятиям	24	Пересмотрен Этап 2	На всю жизнь (кредит под залог)	15,194	(1)	15,193
Долгосрочные кредиты, предоставленные третьим лицам	22	Пересмотрен Этап 2	На всю жизнь (кредит под залог)	6,314	(6)	6,308
Предоставлены краткосрочные кредиты родственным предприятиям	24	Обычный этап 1	На всю жизнь (кредит под залог)	4,011	-	4,011
Предоставлены краткосрочные кредиты третьим лицам	26 (a)	Пересмотрен Этап 2	На всю жизнь (кредит под залог)	1,804	-	1,804
Дебиторская задолженность по предоставленным поручительствам и гарантиям связанных сторон	24	непригодный	На 12 месяцев	271	(59)	212
Дебиторская задолженность по депозиту, предоставленному по договорам лизинга	24	непригодный	На 12 месяцев	189	-	189
<b>Общий:</b>				<b>178,481</b>	<b>(4,097)</b>	<b>174,384</b>

В таблице ниже представлена информация о подверженности компании кредитному риску и обесценении кредитных убытков по кредитам и торговой дебиторской задолженности по состоянию на 31.12.2022 г.:

<i>Категория</i>	<i>Соответствие внешнему кредитному рейтингу</i>	<i>Средний процент ожидаемого убытка от обесценения</i>	<i>Валовая балансовая стоимость до 31.12.2022 г</i>	<i>Убыток от обесценения (корректировка) 31.12.2022 г</i>
			<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Регулярная торговая дебиторская задолженность	<i>непригодный</i>	<i>10.78%</i>		<i>(8,605)</i>

## СОФАРМА АО

## ПРИМЕЧАНИЯ К ИНДИВИДУАЛЬНОЙ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2022 ГОД

(Этап 1)			79,802	
Регулярные кредиты (Этап 1)	B3	0.30%	52,081	(156)
Пересмотренные кредиты (Этап 2)	B3	0.07%	13,862	(10)
Регулярные кредиты (Этап 1)	Ba3	0.00%	10,039	-
Пересмотренные кредиты (Этап 2)	Caа1	0.00%	8,771	-
Дебиторская задолженность по договорам поручения от третьих лиц	<i>непригодный</i>	0.00%	4,890	-
Регулярные кредиты (Этап 1)	Ba1	0.00%	4,144	-
Дебиторская задолженность по договорам уступки от связанных предприятий	B1	0.00%	3,757	-
Регулярные кредиты (Этап 1)	B1	0.00%	2,011	-
Пересмотренные кредиты (Этап 2)	B1	100.00%	1,340	(1,340)
Дебиторская задолженность по депозитам, предоставленным по договорам лизинга	<i>непригодный</i>	0.00%	516	-
Безнадежная торговая дебиторская задолженность (судебное решение, судебное решение и суммарная дебиторская задолженность)	<i>непригодный</i>	100.00%	151	(151)
Дебиторская задолженность по предоставленным поручительствам и гарантиям связанных сторон	<i>непригодный</i>	4.62%	53	(2)
<b>Общий:</b>			<b>181,417</b>	<b>(10,264)</b>

В таблице ниже представлена информация о подверженности компании кредитному риску и обесценении кредитных убытков по кредитам и дебиторской задолженности по состоянию на 31.12.2021 г.:

<i>Категория</i>	<i>Съответствие с внешним кредитен рейтинг</i>	<i>Осреднен процент на очаквана загуба от обесценка</i>	<i>Брутна балансова стойност към 31.12.2021 г BGN '000</i>	<i>Загуба от обесценка (коректив) към 31.12.2021 г BGN '000</i>
Регулярная торговая дебиторская задолженность (Этап 1)	<i>непригодный</i>	3.90%	100,906	(3,933)
Регулярные кредиты (Этап 1)	B3	0.20%	49,792	(97)
Пересмотренные кредиты (Этап 2)	B3	0.03%	16,104	(6)
Пересмотренные кредиты (Этап 2)	B1	0.02%	5,584	(1)
Регулярные кредиты (Этап 1)	B1	0.00%	4,011	-
Пересмотренные кредиты (Этап 2)	Ba3	0.00%	1,347	-
Пересмотренные кредиты (Этап 2)	B2	0.00%	277	-
Дебиторская задолженность по предоставленным поручительствам и гарантиям	<i>непригодный</i>	21.77%	271	(59)
Дебиторская задолженность по депозиту, предоставленному по договорам лизинга	<i>непригодный</i>	0.00%	189	-
Безнадежная торговая дебиторская задолженность (судебная и судебная дебиторская задолженность)	<i>непригодный</i>	100.00%	148	(148)
<b>Общо:</b>			<b>178,629</b>	<b>(4,244)</b>

Компания имеет следующую концентрацию дебиторской задолженности от связанных сторон (торговая дебиторская задолженность и кредиты):

	<i>31.12.2022</i>	<i>31.12.2021</i>
Клиент 1	53,36%	45,12%
Клиент 2	30,48%	40,81%

В настоящее время компания управляет концентрацией дебиторской задолженности связанных сторон путем применения кредитных лимитов и дополнительного обеспечения в виде залога ценных бумаг и других активов и применения векселей.

Компания имеет следующую концентрацию торговой дебиторской задолженности от третьих сторон:

	<i>31.12.2022</i>	<i>31.12.2021</i>
Клиент 1	26,76%	14,04%
Клиент 2	2,31%	57,19%

#### *Денежные средства*

Расчетно-кассовые операции компании сосредоточены в основном в различных первоклассных банках. Для расчета ожидаемых кредитных убытков по денежным средствам и их эквивалентам используется рейтинговая модель с использованием банковских рейтингов, установленных международно признанными рейтинговыми агентствами, такими как Moody's, Fitch, S&P, BCRA и Bloomberg, и с использованием общедоступных данных PD (вероятностей дефолта), соответствующих рейтингу соответствующего банка. Руководство отслеживает текущее изменение рейтинга соответствующего банка с целью оценки наличия повышенного кредитного риска, текущего управления притоками и оттоками и распределением денежных средств на банковских счетах и в банках.

#### *Валютный риск*

Компания ведет активный обмен с зарубежными поставщиками и заказчиками. Поэтому он подвержен валютному риску, в основном по отношению к доллару США. Компания поставяет часть своего основного сырья в долларах США. Валютный риск связан с отрицательным изменением обменного курса доллара США по отношению к болгарскому леву в будущих деловых операциях, по признанным активам и обязательствам в иностранной валюте, а также по чистым инвестициям в иностранные компании.

Остальные операции компании обычно номинированы в болгарских левах и/или евро. Компания реализует значительную часть готовой продукции в евро и тем самым исключает валютный риск. Расчеты с дочерними компаниями в Украине также номинированы в евро. Однако из-за нестабильности в стране и девальвации украинской гривны для минимизации валютного риска компания проводит через свои

## СОФАРМА АО

## ПРИМЕЧАНИЯ К ИНДИВИДУАЛЬНОЙ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2022 ГОД

дочерние компании монетарную политику, включающую немедленную конвертацию в евро выручки в национальной валюте, а также ставку на более высокие торговые наценки, чтобы компенсировать возможное обесценивание браслета в будущем.

Для контроля валютного риска в компании внедрена система планирования импортных поставок, продаж в иностранной валюте, а также процедуры ежедневного мониторинга динамики курса доллара США и контроля будущих платежей.

Активы и обязательства, выраженные в болгарских левах и иностранной валюте, представлены следующим образом:

<i>31 декабря 2022 г.</i>	<b>в USD</b>	<b>в EUR</b>	<b>в BGN</b>	<b>в другой валюте</b>	<b>Общий</b>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Капитальные вложения	8	-	4,698	-	4,706
Дебиторская задолженность и предоставленные кредиты	6,358	33,653	129,499	-	169,510
Денежные средства и их эквиваленты	73	2,355	2,151	182	4,761
<b>Общий финансовые активы</b>	<b>6,439</b>	<b>36,008</b>	<b>136,348</b>	<b>182</b>	<b>178,977</b>
Долгосрочные и краткосрочные банковские кредиты	-	-	11,734	-	11,734
Обязательства по аренде перед связанными компаниями	-	16,376	-	-	16,376
Обязательства по договорам лизинга перед третьими лицами	371	786	172	67	1,396
Прочие кредиты и обязательства	2,429	3,914	11,858	32	18,233
<b>Общий финансовые обязательства</b>	<b>2,800</b>	<b>21,076</b>	<b>23,764</b>	<b>99</b>	<b>47,739</b>
<i>31 декабря 2021 г.</i>	<b>в USD</b>	<b>в EUR</b>	<b>в BGN</b>	<b>в другой валюте</b>	<b>Общий</b>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Капитальные вложения	23	-	5,683	-	5,706
Дебиторская задолженность и предоставленные кредиты	7,000	42,836	124,664	1	174,501
Денежные средства и их эквиваленты	324	1,384	13,847	63	15,618
<b>Общий финансовые активы</b>	<b>7,347</b>	<b>44,220</b>	<b>144,194</b>	<b>64</b>	<b>195,825</b>
Долгосрочные и краткосрочные банковские кредиты	-	6,750	46,663	-	53,413
Обязательства по договорам лизинга перед связанными предприятиями	-	587	-	-	587

**СОФАРМА АО**

**ПРИМЕЧАНИЯ К ИНДИВИДУАЛЬНОЙ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2022 ГОД**

Обязательства по договорам лизинга перед третьими лицами	143	901	60	94	1,198
Прочие кредиты и обязательства	2,980	4,104	6,231	16	13,331
<b>Общий финансовый обязательства</b>	<b>3,123</b>	<b>12,342</b>	<b>52,954</b>	<b>110</b>	<b>68,529</b>

***Анализ валютной чувствительности***

Влияние валютной чувствительности при 10-процентном увеличении/снижении текущих обменных курсов болгарского лева по отношению к доллару США и другим валютным рискам на основе структуры активов и обязательств в иностранной валюте по состоянию на 31 декабря и при условии, что влияние других переменных игнорируется, представлено ниже. Конечный эффект измеряется и представляется как влияние на финансовый результат после налогообложения и на собственный капитал.

	USD	
	31.12.2022 BGN '000	31.12.2021 BGN '000
Финансовый результат +	328	380
Накопленная прибыль +	328	380
Финансовый результат -	(328)	(380)
Накопленная прибыль -	(328)	(380)

При увеличении обменного курса доллара США по отношению к болгарскому леву на 10% окончательный эффект на прибыль компании (после уплаты налогов) за 2022 год составит 328 000 левов. (0,83 %) (2021 г.: в сторону увеличения на сумму 380 тысяч левов (1,57 %). Такой же стоимостной эффект будет на собственный капитал - компонент «нераспределенная прибыль».

При 10-процентном снижении обменного курса доллара США по отношению к болгарскому леву окончательный эффект на прибыль компании (после налогообложения) будет равен и будет пропорционален вышеупомянутому результату увеличения.

Влияние других валют (кроме доллара США) при 10-процентном повышении их обменных курсов по отношению к болгарскому леву незначительно на прибыль компании (после налогообложения). Окончательное влияние на него на 2022 год заключается в уменьшении суммы на 116 тысяч левов. (- 0,29%) (для 2021 г.: в сторону уменьшения на сумму 102 тыс. левов (- 0,42%). Влияние на собственный капитал имеет такое же значение и в сторону увеличения/уменьшения и отражается в компонент «нераспределенная прибыль».

Руководство считает, что приведенный выше анализ чувствительности к валютным колебаниям, основанный на балансовой структуре активов и обязательств в иностранной валюте, отражает чувствительность компании к изменению валютных курсов в течение года.

***Ценовой риск***

Компания подвержена, с одной стороны, ценовому риску двумя факторами:

а) возможное увеличение стоимости доставки сырья, так как более 80% используемого сырья импортируется и составляет в среднем 50% себестоимости продукции; и

б) растущая конкуренция на фармацевтическом рынке Болгарии, что также отражается на ценах на лекарства.

Чтобы свести к минимуму это влияние, компания применяет корпоративную стратегию, направленную на оптимизацию производственных затрат, проверку альтернативных поставщиков, предлагающих выгодные торговые условия, расширение ассортимента за счет разработки новых дженериков для рынка и, что не менее важно, гибкую маркетинговую и ценовую политику. Ценовая политика является функцией трех основных факторов - структуры затрат, цен конкурентов и покупательной способности потребителей.

С другой стороны, компания подвержена ценовому риску в отношении других своих долгосрочных капиталовложений. Для этого руководство отслеживает и анализирует все изменения на рынке ценных бумаг, а также пользуется консультационными услугами одного из самых авторитетных инвестиционных посредников в стране. На данном этапе руководство приняло решение резко сократить операции на фондовых рынках, оставить купленные акции на более длительный срок при постоянном мониторинге финансовых и бизнес-показателей, сообщаемых соответствующим эмитентом.

### ***Риск ликвидности***

Риск ликвидности выражается в негативной ситуации, когда компания не сможет безоговорочно выполнить все свои обязательства в соответствии с их сроком погашения.

Компания генерирует и поддерживает достаточный объем ликвидных активов. Внутренним источником ликвидности компании является ее основная хозяйственная деятельность, генерирующая достаточные операционные потоки. Внешними источниками финансирования являются банки и другие постоянные партнеры. Чтобы изолировать возможный риск ликвидности, компания работает с системой альтернативных механизмов действий и прогнозов, конечным результатом которых является поддержание хорошей ликвидности, соответственно способности финансировать свою хозяйственную деятельность. Это дополняется постоянным мониторингом сроков погашения активов и обязательств и контролем оттока денежных средств.

### ***Анализ зрелости***

Ниже представлены финансовые производные обязательства компании, сгруппированные по остаточному сроку погашения, определенному в соответствии с согласованным сроком погашения на дату отчета о финансовом положении. Таблица подготовлена на основе недисконтированных денежных потоков и самой ранней даты, на которую наступает срок погашения обязательства. Суммы включают основную сумму и проценты.

<i>31 декабря 2022 г.</i>	<i>31 декабря 2022 година</i>	до 1 м	от 1 до 3 м	от 3 до 6 м	от 6 до 12 м	от 1 -до 2 г	от 2 -до 5 г	над 5 г	Общий
		<i>BGN'000</i>	<i>BGN'000</i>	<i>BGN'000</i>	<i>BGN'000</i>	<i>BGN'000</i>	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>

## СОФАРМА АО

## ПРИМЕЧАНИЯ К ИНДИВИДУАЛЬНОЙ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2022 ГОД

Долгосрочные и краткосрочные банковские кредиты	Дългосрочни и краткосрочни банкови заеми	23	75	35	11,796	-	-	-	11,929
Обязательства по аренде перед связанными компаниями	Задължения по лизингови договори към свързани предприятия	138	276	414	829	1,673	5,119	8,124	16,573
Обязательства по договорам лизинга перед третьими лицами	Задължения по лизингови договори към трети лица	91	174	297	318	449	251	-	1,580
Прочие кредиты и обязательства	Други заеми и задължения	14,223	3,669	28	313	-	-	-	18,233
<b>Общий обязательства</b>	<b>Общо пасиви</b>	<b>14,475</b>	<b>4,194</b>	<b>774</b>	<b>13,256</b>	<b>2,122</b>	<b>5,370</b>	<b>8,124</b>	<b>48,315</b>

<i>31 декабря 2021 г.</i>	до 1 м	от 1 до 3 м	от 3 до 6 м	от 6 до 12 м	от 1 -до 2 г	от 2 -до 5 г	над 5 г	Общий
	BGN'000	BGN '000	BGN'000	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000
Долгосрочные и краткосрочные банковские кредиты	11,549	111	29,832	5,536	6,825	-	-	53,853
Обязательства по договорам лизинга перед связанными предприятиями	87	175	262	88	-	-	-	612
Обязательства по договорам лизинга перед третьими лицами	71	153	231	320	368	256	-	1,399
Прочие кредиты и обязательства	7,819	5,225	12	275	-	-	-	13,331
<b>Общий обязательства</b>	<b>19,526</b>	<b>5,664</b>	<b>30,337</b>	<b>6,219</b>	<b>7,193</b>	<b>256</b>	<b>-</b>	<b>69,195</b>

**Денежный риск процентной ставки**

В структуре активов компании процентные активы представлены денежными средствами, банковскими депозитами и кредитами, по которым установлена фиксированная процентная ставка. Заемные средства компании в виде долгосрочных и краткосрочных кредитов, как правило, с плавающей процентной ставкой. Обязательства по лизингу имеют как переменную, так и фиксированную процентную ставку. Это

обстоятельство частично ставит денежные потоки компании в соответствие с процентным риском. Есть два способа покрыть этот риск:

а) оптимизация источников кредитных ресурсов для достижения относительно более низкой стоимости заемных средств; и

б) комбинированная структура процентных ставок по кредитам, содержащая две составляющие - постоянную и переменную, соотношение между которыми и их абсолютная величина может достигаться и поддерживаться в благоприятном для предприятия размере. Постоянная составляющая имеет относительно низкую абсолютную величину и достаточно большую относительную долю в общей процентной ставке. Это обстоятельство исключает возможность существенного изменения процентных ставок в случае обновления переменной составляющей. Это также сводит к минимуму вероятность изменения неблагоприятного направления денежных потоков.

В настоящее время руководство компании отслеживает и анализирует свою подверженность изменениям процентных ставок. Моделируются различные сценарии рефинансирования, обновление существующих позиций и альтернативное финансирование. На основе этих сценариев измеряется влияние на финансовый результат и собственный капитал при изменении на определенные пункты или проценты. Для каждого моделирования ко всем основным валютам применяется одно и то же предположение о скорости изменения. Расчеты производятся по значительным процентным позициям.

31 декабря 2022 г.

	беспроцентный	с плавающей ставка %	с фиксированным ставка %	Общий
	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000
Капитальные вложения	4,706	-	-	4,706
Дебиторская задолженность и предоставленные кредиты	76,490	-	93,020	169,510
Денежные средства и их эквиваленты	152	4,609	-	4,761
<b>Общий финансовые активы</b>	<b>81,348</b>	<b>4,609</b>	<b>93,020</b>	<b>178,977</b>
Долгосрочные и краткосрочные банковские кредиты	5	11,729	-	11,734
Обязательства по аренде перед связанными компаниями	-	-	16,376	16,376
Обязательства по договорам лизинга перед третьими лицами	-	84	1,312	1,396
Прочие кредиты и обязательства	18,233	-	-	18,233
<b>Общий финансовые обязательства</b>	<b>18,238</b>	<b>11,813</b>	<b>17,688</b>	<b>47,739</b>

31 декабря 2021 г.

	беспроцентный	с плавающей ставка %	с фиксированным ставка %	Общий
	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000

## СОФАРМА АО

## ПРИМЕЧАНИЯ К ИНДИВИДУАЛЬНОЙ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2022 ГОД

Капитальные вложения	5,706	-	-	5,706
Дебиторская задолженность и кредит	98,719	-	75,782	174,501
Денежные средства и их эквиваленты	108	15,510	-	15,618
<b>Общий финансовые активы</b>	<b>104,533</b>	<b>15,510</b>	<b>75,782</b>	<b>195,825</b>
Долгосрочные и краткосрочные банковские кредиты	31	53,382	-	53,413
Обязательства по аренде перед связанными компаниями	-	-	587	587
Обязательства по договору аренды перед третьими лицами	-	103	1,095	1,198
Прочие кредиты и обязательства	13,331	-	-	13,331
<b>Общие финансовые обязательства</b>	<b>13,362</b>	<b>53,485</b>	<b>1,682</b>	<b>68,529</b>

В таблице ниже показана чувствительность компании к возможным изменениям процентной ставки на 0,50 п.п. исходя из структуры активов и обязательств по состоянию на 31 декабря и в предположении, что влияние других переменных не учитывается. Эффект измеряется и представляется как влияние на финансовый результат после налогообложения и на собственный капитал.

2022 г.

	<i>Увеличение/ сокращение процентная ставка</i>	<i>Влияет на финансовый результат после налогообложения потеря прибыли)</i>	<i>Влияет на своя капитал увеличение/ (уменьшение)</i>
EUR	увеличение	(77)	(77)
BGN	увеличение	(55)	(55)
USD	увеличение	(2)	(2)
EUR	уменьшение	77	77
BGN	уменьшение	55	55
USD	уменьшение	2	2

2021 г.

	<i>Увеличение/ сокращение процентная ставка</i>	<i>Влияет на финансовый результат после налогообложения потеря прибыли)</i>	<i>Влияет на своя капитал увеличение/ (уменьшение)</i>
EUR	увеличение	(37)	(37)
BGN	увеличение	(211)	(211)
USD	увеличение	(1)	(1)
EUR	уменьшение	37	37

BGN	уменьшение	211	211
USD	уменьшение	1	1

### *Управление капиталным риском*

С помощью управления капиталом компания стремится создавать и поддерживать возможности для продолжения деятельности в качестве действующего предприятия и обеспечения надлежащего возврата инвестиций акционеров, экономических выгод для других заинтересованных сторон и участников своего бизнеса, а также поддерживать оптимальную структуру капитала для снизить капитальные затраты.

В настоящее время компания отслеживает структуру безопасности и капитала на основе коэффициента долга. Это соотношение рассчитывается между чистым заемным капиталом и общей суммой привлеченного капитала. Чистый заемный капитал определяется как разница между всеми займами, указанными в отчете о финансовом положении, и денежными средствами и их эквивалентами. Общая сумма вложенного капитала равна собственному и чистому заемному капиталу.

В 2022 г. стратегия руководства компании заключается в поддержании соотношения в пределах 1% - 5% (2021 г.: 5% - 10%).

В таблице ниже представлены коэффициенты долга в зависимости от структуры капитала:

	<i>2022</i>	<i>2021</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
<b>Общий заемный капитал, в т. ч.:</b>	<b>29,506</b>	<b>55,198</b>
<i>кредиты в банках</i>	<i>11,734</i>	<i>53,413</i>
<i>обязательства по аренде перед связанными компаниями</i>	<i>16,376</i>	<i>587</i>
<i>обязательства по договорам лизинга перед третьими лицами</i>	<i>1,396</i>	<i>1,198</i>
<b>Уменьшено на: денежные средства и их эквиваленты</b>	<b>(4,761)</b>	<b>(15,618)</b>
<b>Чистый заемный капитал</b>	<b>24,745</b>	<b>39,580</b>
<b>Общий капитал</b>	<b>600,375</b>	<b>564,203</b>
<b>Общий капитал</b>	<b>625,120</b>	<b>603,783</b>
<b>Коэффициент задолженности</b>	<b>0.04</b>	<b>0.07</b>

Денежные средства и обязательства, включенные в таблицу выше, раскрыты в *Применениях № 27, № 29, № 32, № 33, № 35, № 37 и № 40.*

### *Оценка справедливой стоимости*

Понятие справедливой стоимости подразумевает реализацию финансовых инструментов путем продажи, исходя из позиции, предположений и суждений независимых участников рынка на основном или наиболее прибыльном для данного актива или пассива рынке. Основным рынком для своих финансовых активов и пассивов компания считает финансовые рынки Болгарии – БФБ, крупные коммерческие банки – дилеры, а для некоторых специфических инструментов – прямые сделки между странами. Однако в большинстве случаев, особенно в отношении торговой дебиторской и кредиторской задолженности, кредитов и депозитов, компания рассчитывает реализовать эти финансовые активы путем их полного погашения или соотв. погашение в срок. Поэтому они представлены по амортизируемой стоимости.

Также большая часть финансовых активов и обязательств носит краткосрочный характер (торговая дебиторская и кредиторская задолженность, краткосрочные кредиты), либо отражаются в отчете о финансовом положении по определенной рыночной (по определенному методу оценки) стоимости (инвестиции в ценные бумаги, кредиты с плавающей процентной ставкой) и, следовательно, их справедливая стоимость приблизительно равна их балансовой стоимости. В случае кредитов с фиксированной процентной ставкой методология, используемая для ее определения, использует в качестве отправной точки для расчетов текущие наблюдения компании относительно рыночных процентных ставок.

Поскольку для различных финансовых инструментов в Болгарии все еще нет достаточно активного рынка со стабильностью, достаточными объемами и ликвидностью для покупки и продажи некоторых финансовых активов и обязательств, у них нет достаточных и надежных котировок по рыночным ценам другая альтернативная оценка методы и приемы.

Руководство компании считает, что в текущих обстоятельствах оценки финансовых активов и обязательств, представленные в отчете о финансовом положении, являются максимально достоверными, адекватными и достоверными для целей финансовой отчетности.

### 43. СЕГМЕНТНАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

Сегментная отчетность в компании организована по принципу производства основных групп продукции:

- таблетированные формы;
- ампульные формы;
- медицинские изделия;
- другие формы;
- прочие доходы.

К изделиям медицинского назначения относятся: пластыри, санитарно-гигиенические изделия, перевязочные материалы и лечебная косметика..

Другие формы включают: лиофильные препараты, мази, сиропы, капли, суппозитории, ингаляторы, гемодиализные концентраты, саше и субстанции..

Прочие доходы включают в себя доходы от арендованных активов и доходы от сельскохозяйственного производства.

*Доходы, расходы и результаты сегмента* включают:

<i>Таблетированные формы</i>		<i>Ампульные формы</i>		<i>Другие формы</i>		<i>Медицинские изделия</i>		<i>Прочие доходы</i>		<i>Общий</i>	
2022	2021	2022	2021	2022	2021	2022	2021	2022	2021	2022	2021
BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000
				00	00	00	00	00	00		

**СОФАРМА АО**
**ПРИМЕЧАНИЯ К ИНДИВИДУАЛЬНОЙ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2022 ГОД**

Доход сегмента	158,019	133,875	28,585	27,025	29,722	26,415	11,858	10,521	2,474	2,318	230,658	200,154
Стоимость сегмента	(64,417)	(59,769)	(20,393)	(18,253)	(17,544)	(16,860)	(7,698)	(6,791)	(146)	(98)	(110,198)	(101,771)
Результат сегмента	<b>93,602</b>	<b>74,106</b>	<b>8,192</b>	<b>8,772</b>	<b>12,178</b>	<b>9,555</b>	<b>4,160</b>	<b>3,730</b>	<b>2,328</b>	<b>2,220</b>	<b>120,460</b>	<b>98,383</b>
Нераспределенная операционная прибыль											5,958	4,131
Нераспределенные операционные расходы											(79,428)	(66,839)
<b>Прибыль от операционной деятельности</b>											<b>46,990</b>	<b>35,675</b>
Чистая прибыль/(убыток) от продажи инвестиций в дочерние и ассоциированные компании											(11,223)	131
Обесценение внеоборотных активов, не подпадающих под действие МСФО (IFRS) 9											(4,719)	(7,373)
Финансовые доходы/(расходы), нетто											1,247	7,176
<b>Прибыль до налогообложения</b>											<b>26,909</b>	<b>44,214</b>
Расход по налогу на прибыль											(4,785)	(2,638)
<b>Чистая прибыль за год</b>											<b>39,429</b>	<b>24,271</b>

Активы сегмента включают:

	Таблетированные формы		Ампульные формы		Другие формы		Медицинские изделия		Прочие доходы		Общий	
	2022	2021	2022	2021	2022	2021	2022	2021	2022	2021	2022	2021
	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000
Недвижимость, машины и оборудование	63,261	71,104	19,040	18,190	25,008	21,851	2,412	2,598	1,390	1,212	111,111	114,955
Инвестиционная недвижимость	-	-	-	-	-	-	-	-	49,267	47,302	49,267	47,302
Материалы запасы	44,463	33,498	16,484	12,474	15,297	10,194	4,017	2,876	-	-	80,261	59,042
<b>Сегментные активы</b>	<b>107,724</b>	<b>104,602</b>	<b>35,524</b>	<b>30,664</b>	<b>40,305</b>	<b>32,045</b>	<b>6,429</b>	<b>5,474</b>	<b>50,657</b>	<b>48,514</b>	<b>240,639</b>	<b>221,299</b>
<b>Нераспределенные активы</b>											<b>460,609</b>	<b>437,800</b>
<b>Общие активы</b>											<b>701,248</b>	<b>659,099</b>

Обязательства сегмента включают:

	Таблетированные формы		Ампульные формы		Другие формы		Медицинские изделия		Прочие доходы		Общий	
	2022	2021	2022	2021	2022	2021	2022	2021	2022	2021	2022	2021
	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000
Государственное финансирование	2,395	2,583	1,500	1,700	38	61	74	83	-	-	4,007	4,427

**СОФАРМА АО**

**ПРИМЕЧАНИЯ К ИНДИВИДУАЛЬНОЙ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2022 ГОД**

Обязанности перед персоналом	682	440	386	236	386	401	48	39	-	-	1,502	1,116
Обязательства по социальному обеспечению	236	118	168	72	166	118	20	12	-	-	590	320
<b>Обязательства по сегментам</b>	<b>3,313</b>	<b>3,141</b>	<b>2,054</b>	<b>2,008</b>	<b>594</b>	<b>590</b>	<b>142</b>	<b>134</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>6,099</b>	<b>5,863</b>
<b>Нераспределенные обязательства</b>											<b>94,774</b>	<b>89,033</b>
<b>Общие обязательства</b>											<b>100,873</b>	<b>94,896</b>

*Капитальные затраты, амортизация и неденежные затраты, кроме амортизации по бизнес-сегментам, включают:*

	<i>Таблетированные формы</i>		<i>Ампульные формы</i>		<i>Другие формы</i>		<i>Медицинский продукты</i>		<i>Прочие доходы</i>		<i>Общий</i>	
	2022	2021	2022	2021	2022	2021	2022	2021	2022	2021	2022	2021
	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000
<b>Капитальные расходы</b>	667	921	3,078	764	6,469	2,410	39	11	347	4,201	10,600	667
<b>Амортизация</b>	4,799	5,551	2,213	2,149	1,826	1,708	295	292	66	101	9,199	4,799
<b>Неденежные затраты, кроме амортизации</b>	756	1,160	217	305	344	565	90	134	-	-	1,407	756

**44. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ**

*Компании, связанные с Софарма АО и тип их подключения:*

<i>Связанный лица</i>	<i>Тип связанность</i>	<i>Период связанность</i>
Донев инвестмънтс холдинг АД	Дружество акционер със значително влияние	2021 г. и 2022 г.
Телекомплект инвест АД	Дружество акционер със значително влияние	2021 г. и 2022 г.
Софарма Трейдинг АД	Дъщерно дружество	2021 г. и 2022 г.
Фармалогистика АД	Дъщерно дружество	2021 г. и 2022 г.
Софарма Поланд ООД - в ликвидация	Дъщерно дружество	2021 г. и 2022 г.
Електронкомерс ЕООД	Дъщерно дружество	2021 г. и 2022 г.
Биофарм инженеринг АД	Дъщерно дружество	2021 г. и 2022 г.
Витамина АД	Дъщерно дружество	2021 г. и 2022 г.
Софарма Билдингс АДСИЦ	Дъщерно дружество	до 07.06.2021 г.
Момина крепост АД	Дъщерно дружество	до 09.03.2021 г.



## СОФАРМА АО

### ПРИМЕЧАНИЯ К ИНДИВИДУАЛЬНОЙ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2022 ГОД

Софармаси 41 ЕООД	Дъщерно дружество чрез Софарма Трейдинг АД	2021 г. и 2022 г.
Софармаси 42 ЕООД	Дъщерно дружество чрез Софарма Трейдинг АД	2021 г. и 2022 г.
Софармаси 43 ЕООД	Дъщерно дружество чрез Софарма Трейдинг АД	2021 г. и 2022 г.
Софармаси 44 ЕООД	Дъщерно дружество чрез Софарма Трейдинг АД	2021 г. и 2022 г.
Софармаси 45 ЕООД	Дъщерно дружество чрез Софарма Трейдинг АД	2021 г. и 2022 г.
Софармаси 46 ЕООД	Дъщерно дружество чрез Софарма Трейдинг АД	2021 г. и 2022 г.
Софармаси 47 ЕООД	Дъщерно дружество чрез Софарма Трейдинг АД	2021 г. и 2022 г.
Софармаси 48 ЕООД	Дъщерно дружество чрез Софарма Трейдинг АД	2021 г. и 2022 г.
Софармаси 49 ЕООД	Дъщерно дружество чрез Софарма Трейдинг АД	2021 г. и 2022 г.
Софармаси 50 ЕООД	Дъщерно дружество чрез Софарма Трейдинг АД	2021 г. и 2022 г.
Софармаси 51 ЕООД	Дъщерно дружество чрез Софарма Трейдинг АД	2021 г. и 2022 г.
Софармаси 52 ЕООД	Дъщерно дружество чрез Софарма Трейдинг АД	2021 г. и 2022 г.
Софармаси 53 ЕООД	Дъщерно дружество чрез Софарма Трейдинг АД	2021 г. и 2022 г.
Софармаси 54 ЕООД	Дъщерно дружество чрез Софарма Трейдинг АД	2021 г. и 2022 г.
Софармаси 55 ЕООД	Дъщерно дружество чрез Софарма Трейдинг АД	2021 г. и 2022 г.
Софармаси 56 ЕООД	Дъщерно дружество чрез Софарма Трейдинг АД	2021 г. и 2022 г.
Софармаси 57 ЕООД	Дъщерно дружество чрез Софарма Трейдинг АД	2021 г. и 2022 г.
Софармаси 58 ЕООД	Дъщерно дружество чрез Софарма Трейдинг АД	2021 г. и 2022 г.
Софармаси 59 ЕООД	Дъщерно дружество чрез Софарма Трейдинг АД	2021 г. и 2022 г.
Софармаси 60 ЕООД	Дъщерно дружество чрез Софарма Трейдинг АД	2021 г. и 2022 г.
Софармаси 61 ЕООД	Дъщерно дружество чрез Софарма Трейдинг АД	2021 г. и 2022 г.
Софармаси 62 ЕООД	Дъщерно дружество чрез Софарма Трейдинг АД	2021 г. и 2022 г.
Софармаси 63 ЕАД	Дъщерно дружество чрез Софарма Трейдинг АД	2021 г. и 2022 г.
Софармаси 64 АД	Дъщерно дружество чрез Софарма Трейдинг АД	2021 г. и 2022 г.
Брититрейд СООО	Дъщерно дружество чрез Бриз ООД	до 30.11.2021 г.
Табина ООО	Дъщерно дружество чрез Бриз ООД	до 30.11.2021 г.
Интерфарм ЗАО	Дъщерно дружество чрез Бриз ООД	до 30.11.2021 г.
Фармацевт плюс ООО	Дъщерно дружество чрез Бриз ООД	до 30.11.2021 г.
СпецАфармация БООО	Дъщерно дружество чрез Бриз ООД	до 30.11.2021 г.
Беллерофон ООО	Дъщерно дружество чрез Бриз ООД	до 30.11.2021 г.
Аленфарм плюс ОДО	Дъщерно дружество чрез Бриз ООД	до 30.11.2021 г.
Салюс Лайн ОДО	Дъщерно дружество чрез Бриз ООД	до 30.11.2021 г.
Меджел ОДО	Дъщерно дружество чрез Бриз ООД	до 30.11.2021 г.
ГаленаФарм ООО	Дъщерно дружество чрез Бриз ООД	до 30.11.2021 г.
Здоровей ООО	Дъщерно дружество чрез Бриз ООД	до 30.11.2021 г.
УАБ Речесус	Дъщерно дружество чрез Бриз ООД	до 30.11.2021 г.
Здоровей Фарм ООО	Дъщерно дружество чрез Бриз ООД	до 30.11.2021 г.
СИА Бриз Трейдинг	Дъщерно дружество чрез Бриз ООД	от 15.02.2021 г. до 30.12.2021 г.
СИА БАХ	Дъщерно дружество чрез Бриз ООД	от 02.11.2021 г. до 30.11.2021 г.
Софарма имоти АДСИЦ	Асоциирано дружество	от 08.12.2021 г. и 2022 г.
Доверие Обединен Холдинг АД	Асоциирано дружество	2021 г. и 2022 г.
Дружества към ДОХ група	Дружества, контролирани от асоциирано дружество	2021 г. и 2022 г.
Софпринт груп АД	Дружество свързано чрез ключов управленски персонал	2021 г. и 2022 г.
Софконсулт груп АД	Дружество свързано чрез ключов управленски персонал	2021 г. и 2022 г.
ВЕС електронинвест системс ЕООД	Дружество свързано чрез ключов управленски персонал	2021 г. и 2022 г.
Еко солар инвест ООД	Дружество свързано чрез ключов управленски персонал	2021 г. и 2022 г.
Сириус ООД	Дружество свързано чрез ключов управленски персонал	до 14.06.2021 г.

**СОФАРМА АО**

**ПРИМЕЧАНИЯ К ИНДИВИДУАЛЬНОЙ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2022 ГОД**

Мелница с.Стефаново ЕООД	Дружество свързано чрез ключов управленски персонал	до 14.06.2021 г
ОКП Инвестмънтс ООД	Дружество свързано чрез ключов управленски персонал	до 14.06.2021 г
Алфа ин ЕООД	Дружество свързано чрез ключов управленски персонал	2021 г. и 2022 г.
Софарма Билдингс АДСИЦ	Асоциирано дружество	от 07.06.2021 г. до 10.06.2021 г
Консумфарм ООД	Дружество свързано чрез ключов управленски персонал	от 14.06.2021 г. и 2022 г.

*Продажи Софарма АО связанным с ней компаниям по состоянию на 31 декабря следующие:*

<i>Продажи связанным сторонам</i>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
	<b>BGN '000</b>	<b>BGN '000</b>
<b><i>Продажа готовой продукции:</i></b>		
Дочерние компании	127,175	112,286
	<b>127,175</b>	<b>112,286</b>
<b><i>Продажа услуг:</i></b>		
Дочерние компании	2,751	2,347
Дочерние компании	7	7
Компании, связанные через ключевой управленческий персонал	2	13
	<b>2,760</b>	<b>2,367</b>
<b><i>Проценты по кредитам, предоставленным:</i></b>		
Компании, контролируемые ассоциированной компанией	1,934	1,918
Дочерние компании	382	256
Совместные предприятия	46	26
Дочерние компании	11	2
	<b>2,373</b>	<b>2,202</b>
<b><i>Продажа товаров и материалов:</i></b>		
Компании, связанные через ключевой управленческий персонал	1,109	700
Дочерние компании	413	322
	<b>1,522</b>	<b>1,022</b>
<b><i>Дивидендный доход от:</i></b>		
Ассоциированные компании	1,215	-
Дочерние компании	272	414
	<b>1,487</b>	<b>414</b>
<b><i>Сборы за поручительства и гарантии:</i></b>		
Дочерние компании	486	423
Совместные предприятия	7	14

## СОФАРМА АО

## ПРИМЕЧАНИЯ К ИНДИВИДУАЛЬНОЙ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2022 ГОД

Компании, контролируемые ассоциированной компанией	-	5
	<b>493</b>	<b>442</b>
<b>Проценты по договорам уступки:</b>		
Совместные предприятия	71	-
	<b>71</b>	<b>-</b>
<b>Продажа основных средств:</b>		
Дочерние компании	48	-
	<b>48</b>	<b>-</b>
<b>Прочие доходы от:</b>		
Дочерние компании	-	10
	<b>-</b>	<b>10</b>
<b>Общий объем продаж связанным компаниям</b>	<b>135,929</b>	<b>118,743</b>

Поставки, осуществленные Софарма АО связанными с ней компаниями по состоянию на 31 декабря, следующие:

<b>Поставки связанных сторон</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
	<b>BGN '000</b>	<b>BGN '000</b>
<b>Поставки материальных запасов из:</b>		
Компании, связанные через ключевой управленческий персонал	10,576	8,936
Дочерние компании	89	9
Совместные предприятия	44	-
Дочерние компании	24	27
Компании, контролируемые ассоциированной компанией	4	42
	<b>10,737</b>	<b>9,014</b>
<b>Поставки услуг от:</b>		
Дочерние компании	4,026	4,665
Компании, контролируемые ассоциированной компанией	747	778
Акционеры компаний со значительным влиянием	424	383
Дочерние компании	422	-
Компании, связанные через ключевой управленческий персонал	243	248
	<b>5,862</b>	<b>6,074</b>
<b>Поставки, относящиеся к активам, переданным в аренду от:</b>		
Ассоциированные компании	1,327	-

	<u>1,327</u>	<u>-</u>
<b>Затраты на приобретение инвестиционной недвижимости от:</b>		
Компании, контролируемые ассоциированной компанией	334	-
Дочерние компании	64	-
	<u>398</u>	<u>-</u>
<b>Расходы на приобретение основных средств от:</b>		
Компании, контролируемые ассоциированной компанией	3	-
	<u>3</u>	<u>-</u>
<b>Поставки основных средств из:</b>		
Дочерние компании	1	122
Компании, связанные через ключевой управленческий персонал	-	-
	<u>1</u>	<u>122</u>
<b>Други доставки от:</b>		
Компании, контролируемые ассоциированной компанией	14	8
Акционеры компаний со значительным влиянием	9	13
Дочерние компании	5	2
Ассоциированные компании	1	-
	<u>29</u>	<u>23</u>
<b>Всего поставок от связанных компаний</b>	<u><u>18,357</u></u>	<u><u>15,233</u></u>

Условия, на которых проводились сделки со связанными компаниями, не отличаются от рыночных для таких сделок.

Сметы со связанными предприятиями раскрыта в *Применения № 21, № 24, № 32, №37.*

Состав ключевого персонала раскрыт в *Применение № 1.*

Вознаграждение и другие краткосрочные доходы ключевого управленческого персонала в размере 1 214 тыс. лв. (2021 г.: 1 256 тыс. лв.) следующие:

- текущий - 971 тыс. лв. (2021 г.: 969 тыс. лв.);
- tantiемы - 243 тыс. лв. (2021 г.: 287 тыс. лв.);

#### 44. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОКОНЧАНИЯ ОТЧЕТНОГО ПЕРИОДА

Компания имеет инвестиции в две дочерние компании в Украине. По состоянию на 31 декабря 2022 г. сумма инвестиции в дочернюю компанию «Софарма Украина» составляет 9 669 тыс. лвов, а сумма инвестиции в «Витамины» составляет 1 283 тыс. лева. дочерние компании физически не затронуты боевыми действиями.

## **СОФАРМА АО**

### **ПРИМЕЧАНИЯ К ИНДИВИДУАЛЬНОЙ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2022 ГОД**

По состоянию на 31 декабря 2022 г. компания имеет торговую дебиторскую задолженность от компании по продаже готовой продукции „Софарма“ АО в России в размере 544 тыс. левов, которая обеспечена авансом, полученным в компании.

23 января 2023 г. компания заключила договор о преобразовании путем присоединения “Биофарм Инженеринг” АО в соответствии с положениями статьи 262 Коммерческого закона, в результате чего все активы преобразующей компании (“Биофарм Инженеринг” АО) будет передано компании-получателю (Софарма“ АО), которая станет его правопреемником. Преобразующая компания (“Биофарм Инженеринг” АО) будет ликвидирована без ликвидации. Договор передан на утверждение в Финансовую инспекцию 27.01.2023 г.

Других событий, произошедших после отчетной даты и требующих раскрытия в данном отдельном финансовом отчете, не произошло.