

ИНДИВИДУАЛЬНЫЙ ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ	1
ИНДИВИДУАЛЬНЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ	2
ИНДИВИДУАЛЬНЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ	3
ИНДИВИДУАЛЬНЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ	4

ПРИМЕЧАНИЯ К ИНДИВИДУАЛЬНОЙ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

1. ИНФОРМАЦИЯ О КОМПАНИИ	Error! Bookmark not defined.
2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ КОМПАНИИ	Error! Bookmark not defined.
3. ДОХОДЫ	Error! Bookmark not defined.
4. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И УБЫТКИ ОТ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	Error! Bookmark not defined.
5. РАСХОДЫ ЗА СЫРЬЕ И МАТЕРИАЛЫ	Error! Bookmark not defined.
6. РАСХОДЫ ЗА ВНЕШНИЕ УСЛУГИ	Error! Bookmark not defined.
7. РАСХОДЫ НА ПЕРСОНАЛ	Error! Bookmark not defined.
8. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ НА ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ	Error! Bookmark not defined.
9. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ	Error! Bookmark not defined.
10. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ	Error! Bookmark not defined.
11. ПРОЧИЙ СОВОКУПНЫЙ ДОХОД	Error! Bookmark not defined.
12. НЕДВИЖИМОСТЬ, МАШИНЫ И ОБОРУДОВАНИЕ	Error! Bookmark not defined.
13. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ	Error! Bookmark not defined.
14. ИНВЕСТИЦИОННАЯ НЕДВИЖИМОСТЬ	Error! Bookmark not defined.
15. ИНВЕСТИЦИИ В ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ	Error! Bookmark not defined.
16. ИНВЕСТИЦИИ В АССОЦИАЛЬНЫЕ И СОВМЕСТНЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ	Error! Bookmark not defined.
17. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ	Error! Bookmark not defined.
18. ДОЛГОСРОЧНАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ АССОЦИИРОВАННЫХ КОМПАНИЙ	Error! Bookmark not defined.
19. ПРОЧАЯ ДОЛГОСРОЧНАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	Error! Bookmark not defined.
20. МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ	Error! Bookmark not defined.
21. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ СВЯЗАННЫХ КОМПАНИЙ	Error! Bookmark not defined.
22. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	Error! Bookmark not defined.
23(А). ЗАЙМЫ, ПРЕДОСТАВЛЕННЫЕ ТРЕТЬИМ ЛИЦАМ	Error! Bookmark not defined.
23(Б). ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ПРЕДОПЛАТНЫЕ РАСХОДЫ	Error! Bookmark not defined.
24. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ	Error! Bookmark not defined.
25. СОБСТВЕННЫЕ КАПИТАЛ	Error! Bookmark not defined.
26. ДОЛГОСРОЧНЫЕ БАНКОВСКИЕ КРЕДИТЫ	Error! Bookmark not defined.
27. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	Error! Bookmark not defined.
28. ГОСУДАРСТВЕННОЕ ФИНАНСИРОВАНИЕ	Error! Bookmark not defined.
29. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПЕРЕД ТРЕТЬИМИ ЛИЦАМИ	Error! Bookmark not defined.
30. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПЕРЕД ПЕРСОНАЛОМ	Error! Bookmark not defined.
31. КРАТКОСРОЧНЫЕ БАНКОВСКИЕ КРЕДИТЫ	Error! Bookmark not defined.
32. ТОРГОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	Error! Bookmark not defined.
33. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПЕРЕД СВЯЗАННЫМИ ПРЕДПРИЯТИЯМИ	Error! Bookmark not defined.
34. НАЛОГОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	Error! Bookmark not defined.
35. ОБЯЗАННОСТИ ПЕРЕД ПЕРСОНАЛОМ И СОЦИАЛЬНОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ	Error! Bookmark not defined.
36. ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	Error! Bookmark not defined.
37. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	Error! Bookmark not defined.
38. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ	Error! Bookmark not defined.
39. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ	Error! Bookmark not defined.
40. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОКОНЧАНИЯ ОТЧЕТНОГО ПЕРИОДА	Error! Bookmark not defined.

СОФАРМА АО

ПРИМЕЧАНИЯ К ИНДИВИДУАЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ПЕРИОД с 01.01.2022 г. по 31.03.2022 г.

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 31.03.2022 г. распределение уставного капитала компании выглядит следующим образом:

	%
Донев инвестмънтс холдинг АО	27.86
Телекомплект инвест АО	20.68
ЗУПФ Алианц България	5.23
Софарма АО (выкупленные акции)	9.69
Другие юридические лица	26.23
Физические лица	10.31

Софарма АО имеет одноуровневую систему управления с советом директоров из пяти членов. Менеджмент компании в лице Совета директоров по состоянию на 31.03.2022 г. имеет следующий состав:

Д.эк.н Огнян Донев	Председатель
Весела Стоева	Член
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 Донев.

Среднесписочная численность сотрудников компании на 2022 год составляет 1,740 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 -0293 от 19.01.2022 г., выдано Исполнительным агентством по лекарственным средствам (BDA).

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 «Бизнеса комбинации» (в силе для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты, принятые ЕС).* Эти поправки 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 МСФО (IAS) 37 «Положения», 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 .

- *Поправки к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», МСФО (IAS) 39 „Финансовые инструменты: признание и раскрытие информации“, МСФО (IFRS) 7 „Финансовые инструменты: раскрытие информации“, МСФО (IFRS) 4 „Договоры страхования“ и МСФО (IFRS) 16 „Аренда“, относящиеся к этапу 2 реформы базовой процентной ставки (в силе для годовых периодов, начинающихся с или после 1 января 2021 г., принятое ЕК).* Изменения в стандартах, относящиеся ко второму этапу реформы базовой процентной ставки, обеспечивают в основном два практических облегчения: обновление эффективной процентной ставки; и (b) в случае отношений хеджирования разрешение на изменение (пересмотр) определения отношений хеджирования и оценки объекта хеджирования на основе денежных потоков в связи с заменой применимых базовых процентных ставок другими альтернативами. Поправки применяются ретроспективно. Допускается более раннее использование. 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 (IFRS) 16 «Лизинг» (вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 апреля 2021 года или после этой даты, принятые ЕК).* Эти изменения: (a) позволяют арендатору применять соответствующие практические меры в связи с COVID 19, связанные со скидками на аренду, в отношении скидок на аренду, для которых любое снижение арендных платежей затрагивает только платежи, но первоначально подлежащие уплате не позднее 30 июня 2022 года, для которых любые сокращения арендных платежей затрагивает только платежи, первоначально подлежащие уплате до 30 июня 2022 г. или ранее (вместо только платежей, подлежащих уплате до 30 июня 2021 г.); (b) требует, чтобы применение изменения отражалось арендатором ретроспективно, при этом последствия признавались кумулятивно как корректировка начального сальдо нераспределенной прибыли (или другого компонента капитала, если применимо) на начало годового периода в течение которых арендатор применяет при первом изменении; и (c) указывает, что арендатор не обязан раскрывать информацию, требуемую МСФО (IAS) 8 (28) (f) за отчетный период, в котором арендатор впервые применил изменение. Допускается досрочное применение (в том числе для финансовой отчетности, еще не утвержденной к выпуску на дату публикации изменения). Руководство провело исследование и определило, что

изменения не влияют на учетную политику и стоимость, представление и классификацию активов, обязательств, операций и результатов компании.

На дату утверждения данной финансовой отчетности следующие измененные стандарты и интерпретации, которые были приняты для более раннего применения компанией, были выпущены, но не вступили в силу (и/или не были приняты ЕК):

- *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.
- *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.

- *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 (б) 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.
- *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 находится в процессе исследования, анализа и оценки последствий изменений, которые могут повлиять на учетную политику, а также на стоимость и классификацию активов, обязательств, операций и результатов компании.

На дату настоящей финансовой отчетности следующие измененные стандарты и интерпретации были выпущены, но не вступили в силу (и/или не приняты ЕС).

- *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, не 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 (е) 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 находится в процессе исследования, анализа и оценки последствий изменений, которые могут повлиять на учетную политику, а также на стоимость и классификацию активов, обязательств, операций и результатов компании.

- *Поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» (вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты, не приняты Европейской комиссией).* 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 находится в процессе исследования, анализа и оценки последствий изменений, которые могут повлиять на учетную политику, классификацию и представление обязательств 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 находится в процессе исследования,

анализа и оценки последствий изменений, которые могут повлиять 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 находится в процессе исследования, анализа и оценки последствий изменений, которые могут повлиять 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 находится в процессе исследования, анализа и оценки последствий изменений, которые могут повлиять на учетную политику, классификацию и представление активов и обязательств 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. справедливая стоимость.

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 12](#), [Примечании 14](#) и [Примечании 17](#).

2.2. Консолидированная финансовая отчетность компании

Компания начала процесс подготовки своей консолидированной финансовой отчетности за первый квартал 2022 года в соответствии с действующими на 2022 год МСФО, которая будет включать эту отдельную финансовую отчетность. В соответствии с запланированными датами руководство ожидает, что консолидированная финансовая отчетность будет выпущена не позднее 30.05.2022 г., 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 (e) 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 компания. 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 исполнению*, 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 от переоценки сельскохозяйственной продукции 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 операционной деятельности».

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 кредитам и срочным депозитам, процентного дохода по дебиторской задолженности по специальным договорам, процентного дохода по

просроченной процентной задолженности, дивиденды от вложений в акционерный капитал, чистые доходы от курсовых разниц по кредитам в иностранной валюте, доходы от гарантий и гарантий, доходы от операций по урегулированию долга, прибыль от переоценки до справедливой стоимости долгосрочных вложений в акционерный капитал, которые являются частью поэтапного приобретения 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 (прибыли или убытке за год) по мере их возникновения отдельно от финансовых доходов и состоят из: процентных расходов по займам, процентов по аренде, банковских комиссий по кредитам и гарантиям, чистого убытка от курсовых разниц по кредитам в иностранной валюте, обесценение комиссий по предоставленным гарантиям, резервов по договорам финансовой гарантии и обесценение коммерческих кредитов.

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 за вычетом затрат на продажу. Справедливая стоимость сельскохозяйственной продукции определяется с привлечением независимого лицензированного оценщика.

Заготовленная сельскохозяйственная продукция - семена расторопши пятнистой и семена акации желтой представлена в группе материальных запасов предприятия в строке "травы", а пшеница представлена в группе готовой продукции в строке "сельскохозяйственная продукция". Сельскохозяйственная продукция впоследствии оценивается в соответствии с требованиями МСФО (IAS) 2 «Материальные запасы».

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/ убыток', 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 о совокупном доходе, 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 представлена по статье «Чистая прибыль/(убыток) от реализации инвестиций в дочерние, ассоциированные и совместные предприятия» в отчете о совокупном доходе (в составе прибыли или убытка за год).

2.14. Прочие долгосрочные капитальные вложения

Прочие долгосрочные капитальные вложения представляют собой производные 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. Материалны запасы

Материалны 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*).

При использовании (инвестировании и продаже) запасов они списываются на постоянной основе по методу средневзвешенной стоимости.

Чистая стоимость реализации представляет собой предполагаемую цену продажи в ходе обычной деятельности за вычетом предполагаемых затрат на завершение актива и предполагаемых затрат на выбытие.

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, определяемой 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;
- с 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 обесцениванию. 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 № 18, Примечание № 19, Примечание № 21, Примечание № 22, Примечание № 23 (а) и Примечание № 24)

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 № 38).

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 марта 2022 г. отложенные налоги на прибыль компании оцениваются по ставке, действующей на 2022 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, 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 от обесцененных акций не рассчитывается, так как потенциальные обесцененные акции не были выпущены.

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 № 17](#).

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 № 38*).

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 безнадежности в будущем.

Информация об ожидаемых кредитных убытках от торговой дебиторской задолженности, в т.ч. связанными сторонами раскрыты в *Применение № 19, Применение № 21 и Применение № 22*.

В 2022 году начислено обесценение торговой дебиторской задолженности, в т.ч. от связанных сторон на сумму 151 тыс. левов (2021 г.: отсутствие накопленного обесценения торговой дебиторской задолженности, включая связанные стороны) (*Применение № 8, Применение № 19, Применение № 21, Применение № 22*).

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 этап 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 № 38*.

Информация об ожидаемых кредитных убытках по кредитам, гарантийным комиссиям и договорам финансовой гарантии раскрыта в *Применение № 18, Применение № 19, Применение № 21 и Применение № 36*.

Информация об ожидаемых кредитных убытках по кредитам, гарантийным вознаграждениям и договорам финансовой гарантии раскрыта в *Применение № 18, Применение № 19, Применение № 21 и Применение № 36.*

В 2022 г. накопленное обесценение ожидаемых кредитных убытков по кредитам отсутствует (2021 г.: накопленное обесценение ожидаемых кредитных убытков по кредитам составляет 63 тыс. левов, за вычетом возмещенных) (*Применение № 9, Применение № 10, Применение № 18, Применение № 19 и Применение № 21*). Начисленное обесценение за 2021 год в размере 63 тысяч левов. засчитывается с процентным доходом по кредитам.

В 2022 г. накопленное обесценение ожидаемых кредитных убытков по кредитам отсутствует (2021 г.: накопленное обесценение ожидаемых кредитных убытков по кредитам составляет 63 тыс. левов, за вычетом возмещенных) (*Применение № 9, Применение № 10, Применение № 18, Применение № 19 и Применение № 21*). Начисленное обесценение за 2021 год в размере 63 тысяч левов. засчитывается с процентным доходом по кредитам.

В 2022 году не было начислено обесценения ожидаемых кредитных убытков по договорам финансовой гарантии (2021 год: нет). (*Применение № 10 и Применение № 36*).

В 2022 г. не ожидалось обесценения ожидаемых кредитных убытков по гарантийному вознаграждению (2021 г.: нет). (*Применение № 10 и Применение № 36*).

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 рейтинговыми компаниями, такими 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 № 29, Применение № 33 и Применение № 36*).

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, которые имеют потенциальную вероятность того, что они не будут реализованы по существующей балансовой стоимости в следующие отчетные периоды, компания амортизирует запасы до чистой стоимости реализации.

В результате обзоров и анализов, проведенных в 2022 году, не было зарегистрировано обесценения запасов (2021 год: нет) *(Применение № 5)*.

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.

В результате была отражена переоценка и признан новый резерв переоценки в размере 8 298 тысяч левов за вычетом обесценения. *(Применение № 12)*.

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 расчетов, произведенных в 2022 г., нет необходимости признавать обесценение гудвила (2021 г.: нет). *(Применение № 13).*

Обесценение инвестиций в дочерние компании

На каждую дату отчета о финансовом положении руководство оценивает наличие признаков обесценения его инвестиций в дочерние компании. Расчеты производились руководством с привлечением независимых лицензированных оценщиков.

В результате расчетов, сделанных в 2022 году, нет необходимости признавать обесценение некоторых инвестиций в дочерние компании (2021 год: 104 тысячи левов). *(Применение № 15).*

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 № 30.*

В результате расчетов было получено обязательство по долгосрочным доходам персонала в размере 4 652 тыс. левов. (31.12.2021: 4 532 000 левов) *(Применение № 30).*

Отложенные налоговые активы

Отложенные налоговые активы в сумме 3 582 тыс. левов не были признаны. (31.12.2021: 3 582 тысяч левов), связанных с обесценением инвестиций в дочерние компании, поскольку руководство не планирует избавляться от этих инвестиций и, соответственно, считает, что временная разница вряд ли проявится в обозримом будущем. Сумма временной разницы, по которой не признается налоговый актив, составляет 35 823 тысяч левов. (31.12.2021: 35 823 тысяч левов).

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 марта 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	44,085	34,055
Прочие доходы	472	515
Общий	44,557	34,570

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

СОФАРМА АО

ПРИМЕЧАНИЯ К ИНДИВИДУАЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ПЕРИОД с 01.01.2022 г. по 31.03.2022 г.

	2022	2020
	BGN '000	BGN '000
Доходы от продаж в Болгарии	23,659	13,138
Доходы от продаж за рубежом	20,426	20,917
Общий	44,085	34,055

Приходите от продаж в Бългрия по продукти са както следва:

	2022	2021
	BGN '000	BGN '000
Таблетированные формы	12,851	7,027
Ампульные формы	3,990	1,625
Лиофильные продукты	2,547	1,174
Товары для переодевания	1,415	1,008
Формы сиропа	757	74
Штукатурки	633	547
Мази	454	547
Пакетик	276	323
Капли	228	159
Концентраты для гемодиализа	158	265
Санитарно-гигиенические изделия	131	79
Ингаляторы	104	187
Суппозитории	88	107
Лечебная косметика	27	16
Общий	23,659	13,138

Доходы от продаж за границу в разбивке по продуктам следующие:

	2022	2021
	BGN '000	BGN '000
Таблетированные формы	15,201	16,345
Ампульные формы	3,322	2,380
Суппозитории	675	1,370
Штукатурки	643	483
Пакетик	178	22
Лечебная косметика	139	80
Товары для переодевания	80	53

СОФАРМА АО

ПРИМЕЧАНИЯ К ИНДИВИДУАЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ПЕРИОД с 01.01.2022 г. по 31.03.2022 г.

Лиофильные продукты	56	66
Санитарно-гигиенические изделия	52	37
Таблетированные формы	42	60
Ампульные формы	38	17
Мази	-	4
Общо	20,426	20,917

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

	2022 BGN '000	Относительный доля	2021 BGN '000	Относительный доля
Европа	16,816	38%	17,947	53%
Болгария	23,659	54%	13,138	39%
Другие страны	3,610	8%	2,970	9%
Общий	44,085	100%	34,055	100%

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

	2022 BGN '000	% дохода	2021 BGN '000	% дохода
Клиент 1	23,604	54%	13,646	31%
Клиент 2	6,061	14%	10,827	34%
Клиент 3	5,490	12%	3,180	13%

Остатки по контрактам с клиентами следующие:

	31.03.2022 BGN '000	31.03.2021 BGN '000
Дебиторская задолженность по договорам с покупателями - связанными сторонами, за вычетом обесценения (<i>Применение № 21</i>)	68,727	100,126
Дебиторская задолженность по договорам с покупателями - третьими лицами, за вычетом обесценения (<i>Применение № 22</i>)	12,974	17,843
	80,701	117,969

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 31.03.2022 составляют 3 тыс. левов. (31.12.2021: 630 тыс. лв.). К ним относятся обязательства по ретроспективным скидкам за объем торговли, причитающимся по договорам с покупателями, которые будут возмещены в следующем отчетном периоде. *(Применение № 36).*

3.2. Прочие доходы компании получены от активов, предоставленных по договорам лизинга, и составляют 472 тыс. лв. (31 марта 2021 г.: 515 тыс. левов).

4. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И УБЫТКИ ОТ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Прочие доходы и убытки от деятельности компании включают:

	2022	2021
	BGN '000	BGN '000
Доходы от оказания услуг	442	445
Прекращение признания обязательств	105	108
Доходы от оказания услуг	100	-
Доходы от реализации товаров	354	343
Балансовая стоимость проданных товаров	<u>(312)</u>	<u>(286)</u>
Прибыль от продажи товаров	42	57
Присужденные суммы	12	-
Доходы от реализации материалов	340	290
Балансовая стоимость реализованных материалов	<u>(330)</u>	<u>(275)</u>
Прибыль от продажи материалов	10	15
Доход от продажи основных средств	7	349
Балансовая стоимость проданных основных средств	<u>(3)</u>	<u>(309)</u>
Прибыль/(убыток) от реализации основных средств	4	40
Доходы от финансирования земель сельскохозяйственного назначения	4	4
Списанные обязательства по договорам лизинга	-	8
Балансовая стоимость списанных активов по договорам лизинга	<u>-</u>	<u>(8)</u>
Убытки от договоров аренды	<u>-</u>	<u>-</u>
Чистые прибыли/(убытки) от курсовых разниц по торговой дебиторской и кредиторской задолженности и текущим счетам	(41)	69
Убытки от договоров аренды	<u>62</u>	<u>13</u>
Общий	<u>740</u>	<u>751</u>

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

Доходы от услуг включают:

СОФАРМА АО

ПРИМЕЧАНИЯ К ИНДИВИДУАЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ПЕРИОД с 01.01.2022 г. по 31.03.2022 г.

	<i>2022</i> <i>BGN '000</i>	<i>2021</i> <i>BGN '000</i>
Услуги за обработка	319	277
гама облчване	48	43
Услуги за лабораторни анализи	31	29
Социална активност	20	20
Регулаторни услуги	8	44
Транспортни услуги	2	4
Другие	14	28
Общий	<u>442</u>	<u>445</u>

Доходы от товаров включают:

	<i>2022</i> <i>BGN '000</i>	<i>2021</i> <i>BGN '000</i>
Питательный продукты	334	304
Медикаменты	14	33
Товары технического назначения	6	6
Общо	<u>354</u>	<u>343</u>

Балансовая стоимость товаров, проданных по типам, представлена следующим образом:

	<i>2022</i> <i>BGN</i> <i>'000</i>	<i>2021</i> <i>BGN</i> <i>'000</i>
Питательный продукты	294	253
Медикаменты	12	28
Товары технического назначения	6	5
Общий	<u>312</u>	<u>286</u>

5. РАСХОДЫ НА СЫРЬЕ И МАТЕРИАЛЫ*Расходы сырья и материалов входят:*

	<i>2022</i>	<i>2021</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Основные материалы	13,216	10,943
Тепловая энергия	2,209	889
Электричество	1,888	1,296
Запчасти	570	818
Технические материалы	376	214
Рабочая одежда и средства индивидуальной защиты для работы	308	233
Топливо и смазочные материалы	213	210
Основные материалы	164	113
Тепловая энергия	159	128
Электричество	93	163
Лабораторные материалы	10	2
Общий	<u>19,206</u>	<u>15,009</u>

В стоимость основных материалов входят:

	<i>2022</i>	<i>2021</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Субстанции	6,931	4,076
Упаковочные материалы	2,656	2,750
Жидкие и твердые химикаты	1,679	1,730
Санитарно-гигиенические повязки	620	698
Бутылки	570	304
Алюминиевая и ПВХ фольга	378	190
Трубы	200	304
Упаковочные материалы	129	232
Жидкие и твердые химикаты	53	659
Общий	<u>13,216</u>	<u>10,943</u>

6. РАСХОДЫ ДЛЯ ВНЕШНИЕ УСЛУГ*Расходы для внешних услуг входят:*

<i>2022</i>	<i>2021</i>
-------------	-------------

	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Рекламные и маркетинговые услуги	1,091	898
Производство лекарственных средств	1,056	2,040
Консалтинговые услуги	805	684
Обслуживание зданий и оборудования	588	464
Местные налоги и сборы	510	287
Транспортно-экспедиторские услуги	407	432
Безопасность	324	366
Государственные и регуляторные сборы	299	727
Медицинская помощь	293	357
Страхование	241	285
Лицензионные сборы	182	190
Услуги по гражданско-правовому договору	139	120
Услуги по регистрации лекарств	134	123
Переводы документации	103	128
Ремонт и техническое обслуживание автомобилей	100	130
Сообщения и коммуникации	98	92
Налоги на расходы	89	86
Тарифы на обслуживание текущих счетов в банках	84	87
курьерские услуги	36	54
Патентные пошлины	33	36
Аренда	31	28
Комиссии	29	32
Другие	21	16
Рекламные и маркетинговые услуги	16	20
Логистические услуги, связанные с продажами в Болгарии	11	1
Абонентская плата	2	2
Обслуживание зданий и оборудования	202	94
Общий	<u>6,924</u>	<u>7,779</u>

Компания заключила долгосрочные договоры аренды земель сельскохозяйственного назначения (на 10 лет и на 15 лет), по которым предусмотрено переменное вознаграждение по годам, поэтому они не входят в сферу применения МСФО (IFRS) 16.

Вознаграждение, причитающееся по этим договорам, отражается по годам в отчете о совокупном доходе как «расходы на аренду».

В 2021 году компания заключила договоры аренды вышеуказанных земель сельскохозяйственного назначения, передав все свои обязательства по аренде субарендаторам.

Расходы аренды включает в себя:

<i>2022</i>	<i>2021</i>
<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>

Арендная плата, связанная с краткосрочной арендой	11	-
Арендная плата, связанная с арендой малоценных активов	-	1
Общий	11	1

7. РАСХОДЫ НА ПЕРСОНАЛ

Расходы на персонал включают:

	2022	2021
	BGN '000	BGN '000
Текущее вознаграждение	8,843	9,015
Взносы в Фонд социального страхования	1,674	1,644
Социальные пособия и выплаты	583	533
Начислены суммы за неиспользованный отпуск	750	828
Начислены суммы по страховке в отпуске	146	161
Суммы, начисленные по долгосрочным пенсионным обязательствам работников (Приложение № 30)	120	85
Общий	12,116	12,266

8. ДРУГИЕ РАСХОДЫ НА ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

Другие расходы включают:

	2022	2021
	BGN '000	BGN '000
Отсутствие готовой продукции и незавершенного производства	178	35
Списанная дебиторская задолженность	151	-
Прочие налоги и платежи в бюджет	90	98
Обучение	54	9
Непризнанный налоговый кредит по ЗДДС	53	35
Другие	43	28
Отсутствие готовой продукции и незавершенного производства	24	47
Списанная дебиторская задолженность	15	30
Пожертвования	45	-
Общо	653	282

9. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ

Финансовый доход включает:

	2022	2021
	BGN'000	BGN'000
Процентный доход по предоставленным кредитам	585	637
Чистая прибыль от курсовой разницы по аренде	113	-
Чистая прибыль от вложений в ценные бумаги	70	148
Процентный доход по предоставленным кредитам	3	-
Доходы от вознаграждения за предоставленные гарантии	-	232
<i>в том числе прибыль от реализации вложений в дочерние общества</i>	-	187
Общий	771	1,017

10. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ

Финансовые расходы включают:

	2022	2021
	BGN'000	BGN'000
Процентные расходы по полученным кредитам	108	204
Банковские комиссии по кредитам и гарантиям	51	72
Процентные расходы по полученным кредитам	29	25
Процентные расходы по договорам лизинга	-	9
Общий	188	310

11. ПРОЧИЙ СОВОКУПНЫЙ ДОХОД

Прочий совокупный доход включает:

	2022 BGN '000	2021 BGN '000
Чистое изменение справедливой стоимости долевых инвестиций, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	156	(57)
Общий совокупный доход за год	156	(57)

12. ИМОТИ, МАШИНЫ И ОБОРУДОВАНИЕ

Имущество, машины и оборудование компании:

	Земли и здания		Машины, оборудование и сооружения		Другие		В процессе приобретения		Общий	
	2022 BGN'000	2021 BGN'000	2022 BGN'000	2021 BGN'000	2022 BGN'000	2021 BGN'000	2022 BGN'000	2021 BGN'000	2022 BGN'000	2021 BGN'000
<i>Балансовая стоимость</i>										
Остаток 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	120	34	165	451	98	544	2,226	5,657	2,609	6,686
Передача в собственность, машины и оборудование	-	975	99	2,562	593	528	(692)	(4,065)	-	-
Эффект от переоценки по справедливой стоимости	-	5,266	-	1,956	-	443	-	-	-	7,665
Обесценение	-	(3,883)	-	(732)	-	-	-	-	-	(4,615)
Списано	-	(333)	(24)	(1,890)	(15)	(1,494)	-	(2)	(39)	(3,719)
Сальдо на 31 марта/31 декабря	171,524	171,404	202,108	201,868	22,726	22,050	5,704	4,170	402,062	399,492
<i>Накопленная амортизация</i>										
Сальдо на 1 января	47,633	42,492	129,131	121,941	17,638	17,361	-	-	194,402	181,794
Начисленная амортизация	1,361	5,724	2,431	9,306	487	1,734	-	-	4,279	16,764
Эффект от переоценки по справедливой стоимости	-	(343)	-	(288)	-	(2)	-	-	-	(633)
Отписана амортизация	-	(240)	(24)	(1,828)	(12)	(1,455)	-	-	(36)	(3,523)
Сальдо на 31 марта / 31 декабря	48,994	47,633	131,538	129,131	18,113	17,638	-	-	198,645	194,402

СОФАРМА АО

ПРИМЕЧАНИЯ К ИНДИВИДУАЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ПЕРИОД с 01.01.2022 г. по 31.03.2022 г.

Балансовая стоимость на 31 марта / 31 декабря	<u>122,530</u>	<u>123,771</u>	<u>70,570</u>	<u>72,737</u>	<u>4,613</u>	<u>4,412</u>	<u>5,704</u>	<u>4,170</u>	<u>203,417</u>	<u>205,090</u>
Балансовая стоимость на 1 января	<u>123,771</u>	<u>126,853</u>	<u>72,737</u>	<u>77,580</u>	<u>4,412</u>	<u>4,668</u>	<u>4,170</u>	<u>2,580</u>	<u>205,090</u>	<u>211,681</u>

Земли и здания компании по состоянию на 31 марта/31 декабря следующие:

- Здания балансовой стоимостью 74 143 тыс. левов. (31.12.2021: 75 383 тысяч левов);
Земельные участки стоимостью 48 387 тыс. левов. (31.12.2021: 48 388 тыс. левов);

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

- Транспортные средства балансовой стоимостью 2 812 тысяч левов. (31.12.2021: 2 489 левов);
- Товарно-материальные запасы балансовой стоимостью 1 350 тыс. левов. (31.12.2021: 1 462 тыс. левов);
- Биологические активы (носители) балансовой стоимостью 451 тыс. левов. (31.12.2021: 461 тысяч левов.).

Расходы на приобретение основных средств по состоянию на 31 марта/31 декабря включают:

- предоставлены авансы на приобретение машин и оборудования – 2 872 тыс. левов. (31.12.2021: 1 978 тысяч левов);
- реконструкция зданий – 1 587 тыс. левов. (31.12.2021: 1 001 тысяч левов);
- затраты на строительство новых зданий – 952 тыс. левов. (31.12.2021: 909 тысяч левов);
- биологические активы (неплодородные) - 138 тыс. левов. (31.12.2021: 138 тысяч левов);
- прочие - 155 тыс. левов. (31.12.2021: 144 тысяча левов).

По состоянию на 31 марта/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 № 28*), а именно:

- для производства планшетов на сумму 6 603 тыс. левов. (31.12.2021: 6 798 тыс. левов);
- на производство ампул стоимостью 3 335 тыс. левов. (31.12.2021: 3 436 тысяч левов);
- общеобменные установки для вентиляции и кондиционирования воздуха в производстве медицинских изделий на сумму 519 тыс. левов. (31.12.2021: 534 тысяч левов);
- на производство инновационных глазных капель типа «искусственные слезы» стоимостью 153 тысяч левов (31 декабря 2021 года: 159 тысяч левов).

Лизинг

Активы с правом пользования компании следующие:

	Земли		Здания		Транспортные средства		Бизнес-инвентарь		Общий	
	2022	2021	2022	2021	2022	2021	2022	2021	2022	2021
	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000				
<i>Учетная стоимость</i>										

СОФАРМА АО

ПРИМЕЧАНИЯ К ИНДИВИДУАЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ПЕРИОД с 01.01.2022 г. по 31.03.2022 г.

Сальдо на 1 января	9	38	3,877	4,017	2,665	2,771	116	131	6,667	6,957
Приобретать активы	-	-	120	34	19	265	-	-	139	299
Отписаны	-	(29)	-	(174)	-	(371)	-	(15)	-	(589)
Сальдо на 31 марта / 31 декабря	9	9	3,997	3,877	2,684	2,665	116	116	6,806	6,667
<i>Начисленная амортизация</i>										
Сальдо на 1 января	3	8	3,142	2,191	1,684	1,269	98	50	4,927	3,518
Начисленная амортизация	1	5	286	1,125	189	762	13	55	489	1,947
Амортизация списана	-	(10)	-	(174)	-	(347)	-	(7)	-	(538)
Сальдо на 31 марта / 31 декабря	4	3	3,428	3,142	1,873	1,684	111	98	5,416	4,927
Балансовая стоимость на 31 марта / 31 декабря										
	<u>5</u>	<u>6</u>	<u>569</u>	<u>735</u>	<u>811</u>	<u>981</u>	<u>5</u>	<u>18</u>	<u>1,390</u>	<u>1,740</u>
Балансовая стоимость на 1 января										
	<u>6</u>	<u>30</u>	<u>735</u>	<u>1,826</u>	<u>981</u>	<u>1,502</u>	<u>18</u>	<u>81</u>	<u>1,740</u>	<u>3,439</u>

Компания включила активы с правом пользования в ту же позицию, в которой соответствующие активы были бы представлены, если бы они были собственными.

Компания сдала в пользование материальные основные средства связанным сторонам с нулевой балансовой стоимостью по состоянию на 31.03.2022 г. и 31.12.2021 г. Также основные материальные активы с балансовой стоимостью на 31.03.2022 года в размере 1 191 тысяч левов были переданы в аренду третьим лицам. (31.12.2021: 1 212 тысяч левов).

Другие данные

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

- Здания – 3 282 тыс. левов. (31.12.2021: 3 282 тысяч левов);
- Машины, сооружения и оборудование - 54 488 тыс. левов. (31.12.2021: 56 723 тысяч левов);
- Прочее - 8 876 тыс. левов. (31.12.2021: 8 600 левов).

По состоянию на 31.03.2022 на основные средства установлены следующие обременения:

- Земельные участки и строения балансовой стоимостью 21 024 тыс. левов соответственно и 42 434 тысяч левов (31 декабря 2021 г.: 21 024 тысяч левов и 43 100 лева соответственно) (*Применение № 26, Применение № 31 и Применение № 37*);
- Залог оборудования – 22 436 тыс. левов. (31.12.2021: 23 025 тыс. левов) (*Применение № 26, Применение № 31 и Применение № 37*).

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 проведении переоценки применялись следующие основные подходы и методы оценки справедливой стоимости отдельных видов основных средств:

- "Рыночный подход" через "Метод рыночных аналогов" - для регулируемых земель и земель сельскохозяйственного назначения, для которых существует реальный рынок, соблюдаются свойства-аналоги и сделки с ними, и есть основание для сопоставимости - их рыночная стоимость принимается как справедливая стоимостная цена, определяемая сравнительным методом;
- „Затратный подход» посредством «Метода амортизированной восстановительной стоимости» и «Рентабельного метода создания или замены активов» - для специализированных зданий, машин, оборудования и других активов, для которых нет реального рынка и сопоставимых продаж аналогов активов - справедливой стоимостью является их амортизированная стоимость, основанная на индексированной исторической стоимости актива и текущих затратах на создание или замену актива.
- „Доходный подход "через "Капитализированный доход от использования/производства биологических активов" - для многолетних насаждений желтой акации в жизненной стадии плодоношения.

От направлена преценка е признат преоценъчен резерв в размер на 8,298 х.лв. нетно от обезценка

Последствия переоценки представлены следующим образом:

При изменении ключевых факторов отклонения от значения полученных результатов оценки следующие:

13. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

К нематериальным активам компании относятся:

	Репутации		Права интеллектуальной собственности			Программные продукты		В процес на придобиване			Общий
	2022	2021	2022	2021	2022	2021	2022	2021	2022		
	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000		
Баланс овая стоим ость											
Сальдо на 1 января	6,698			11,176	4,458	4,437	771	278	21,134		22,589
Приобретать активы	-	-	-	16	-	1	46	1,052	46		1,069
Передача	-	-	-	537	-	22	-	(559)	-		-

СОФАРМА АО

ПРИМЕЧАНИЯ К ИНДИВИДУАЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ПЕРИОД с 01.01.2022 г. по 31.03.2022 г.

Списано	-	-	-	(2,522)	-	(2)	-	-	-	(2,524)
Сальдо на 31 марта / 31 декабря	6,698	6,698	9,207	9,207	4,458	4,458	817	771	21,180	21,134
Накопленная амортизация Салдо на 1 января	5,930	5,930	6,918	8,861	3,962	3,655	-	-	16,810	18,446
Начисленная амортизация	-	-	147	577	72	309	-	-	219	886
Амортизация списана	-	-	-	(2,520)	-	(2)	-	-	-	(2,522)
Сальдо на 31 марта / 31 декабря	5,930	5,930	7,065	6,918	4,034	3,962	-	-	17,029	16,810
Балансовая стоимость на 31 марта / 31 декабря	768	768	2,142	2,289	424	496	817	771	4,151	4,324
Балансовая стоимость на 1 января	768	768	2,289	2,315	496	782	771	278	4,324	4,143

Обесценение репутации

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)*.

В 2022 году нет необходимости признавать обесценение заявленного репутации (2021 год: нет) *(Применение № 13)*.

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

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

- расходы на внедрение программного продукта в размере 210 тыс. левов. (31.12.2021: 210 тысяч левов);

- расходы на получение лицензий и разрешений на применение лекарственных средств в размере 607 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 – 4,645 тыс. левов. (31.12.2021: 4 526 тысяч левов);
- программные продукты – 1,971 тыс. левов. (31.12.2021: 1 964 тысяч левов).

14. 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>31.03.2022</i> <i>BGN '000</i>	<i>31.12.2021</i> <i>BGN '000</i>
Сальдо 1 января	<u>47,302</u>	<u>39,329</u>
Приобретать	57	5,522
Списано	-	-
Чистая прибыль (убыток) от корректировки оценки справедливой стоимости, включенная в состав прибыли или убытка (<i>Применение № 4</i>)	-	(92)
Сальдо на 31 марта/декабря	<u><u>47,359</u></u>	<u><u>44,759</u></u>

Инвестиционная недвижимость по группам активов следующая:

<i>Группа активов</i>	<i>31.03.2022</i> <i>BGN '000</i>	<i>31.12.2021</i> <i>BGN '000</i>
Складские помещения	44,411	44,354
Офисы	1,457	1,457
Производственные здания	1,036	1,036
Социальные объекты	455	455
Общий	<u><u>47,359</u></u>	<u><u>47,302</u></u>

СОФАРМА АО

ПРИМЕЧАНИЯ К ИНДИВИДУАЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ПЕРИОД с 01.01.2022 г. по 31.03.2022 г.

По состоянию на 31.03.2022 г. установлены следующие обременения инвестиционной недвижимости:

- залог склада - 13 397 тысяч левов (31 декабря 2021 г.: 13 397 тысяч левов) *(Применение № 31 и Приложение № 37)*;
- залог сопутствующего оборудования - 4 471 тыс. левов (31 декабря 2021 г.: 4 471 тыс. левов) *((Применение № 31).*

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>
Сальдо на 1 января 2021 года	34,627	3,189	1,003	441	5,499	44,759
Приобретать	-	-	-	-	4,201	4,201
Передача	9,700	-	-	-	(9,700)	-
Списано	(14)	(1,734)	-	-	-	(1,748)
Переоценка по справедливой стоимости через прибыль или убыток - нерезализованная	41	2	33	14	-	90
Сальдо на 31 декабря 2021 года	44,354	1,457	1,036	455	-	47,302
Приобретать	57	-	-	-	-	57
Сальдо на 31 марта 2022 года	44,411	1,457	1,036	455	-	47,359

15. ИНВЕСТИЦИИ В ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

СОФАРМА АО

ПРИМЕЧАНИЯ К ИНДИВИДУАЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ПЕРИОД с 01.01.2022 г. по 31.03.2022 г.

Балансовая стоимость инвестиций компаний следующая:

		31.03.2022	Участие	31.12.2020	Участие
		BGN '000	%	BGN '000	%
Софарма Трейдинг АО	Болгария	52,428	81.34	43,974	76.17
Софарма Украина ЕООО	Украина	9,669	100.00	9,669	100.00
Биофарм Инженеринг АО	Болгария	7,111	97.15	7,111	97.15
Вега Фарма АО	Болгария	6,754	99.98	6,754	99.98
Витамины АО	Украина	1,283	100.00	1,283	100.00
Рап Фарма Интернешънъл ООО	Молдова	1,183	80.00	1,183	80.00
Фармалогистика АО	Болгария	961	89.39	961	89.39
Софарма Казахстан ЕООО	Казахстан	502	100.00	502	100.00
Електронкомерс ЕООО	Болгария	384	100.00	384	100.00
Софарма Варшава ЕООО	Польша	323	100.00	323	100.00
Общий		80,598		86,809	
Предоставени аванси за придобиване на дъщерни дружества в чужбина					
			1,957		-
Общий		82,555		80,598	

По состоянию на 31.03.2022 г. в состав инвестиций в дочерние компании входят инвестиции в дочернюю компанию Софарма Поланд ООД - в процессе ликвидации, Польша и Фито Палаузово АО, Болгария, полностью обесцененные (31.12.2021: полностью обесцененные инвестиции в Софарма Поланд ООД. - в стадии ликвидации, Польша и инвестиции в Фито Палаузово АО, Болгария).

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.
- Биофарм Инженеринг АО - предмет деятельности: производство и торговля инфузионными растворами. Дата приобретения - 10 марта 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.

СОФАРМА АО

ПРИМЕЧАНИЯ К ИНДИВИДУАЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ПЕРИОД с 01.01.2022 г. по 31.03.2022 г.

- Фито Палаузово АО - предмет деятельности: производство, сбор, заготовка и реализация лекарственных растений. Дата приобретения (в результате присоединения дочерней компании) - 01.01.2014 г.
- ТОО Софарма Казахстан - предмет деятельности: торговля лекарственными средствами. Дата создания - 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.
- Фармахим ЕООО – предмет деятельности: консультационные услуги. Дата создания - 14.04.2020 г.

Движение инвестиций в дочерние компании представлено ниже:

	<i>Инвестиции в дочерние компании</i>	
	<i>31.03.2022</i>	<i>31.12.2021</i>
<i>Цена приобретения</i>	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Сальдо на 1 января	131,517	137,624
Авансы на приобретение дочерних компаний		
	1,957	-
Продал холдинги с потерей контроля	-	(12,520)
Передача ассоциированным компаниям и совместным предприятиям	-	(2,041)
Приобретено дополнительных участников	-	8,472
Продал акции без потери контроля	-	(18)
Сальдо на 31 марта/31 декабря	133,474	131,517
 <i>Начисленное обесценение</i>		
Сальдо на 1 января	50,919	50,815
Начисленное обесценение	-	104
Сальдо на 31 марта/31 декабря	50,919	50,919
Балансовая стоимость на 31 марта/31 декабря	82,555	80,598
Балансовая стоимость на 1 января	80,598	86,809

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.

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.

В результате расчетов, сделанных в 2022 году, нет необходимости признавать обесценение некоторых инвестиций в дочерние компании (2021 год: 104 тыс. левов).

16. ИНВЕСТИЦИИ В АССОЦИИРОВАННЫЕ И СОВМЕСТНЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия следующие:

	<i>31.03.2022</i>	<i>Участие</i>	<i>31.03.2021</i>	<i>Участие</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>%</i>	<i>BGN '000</i>	<i>%</i>
Софарма имоти АДСИЦ	44,240	33.15	43,548	32.77
Доверие Обединен Холдинг АО	9,243	24.998	9,243	24.98
Момина крепост АО	<u>1,694</u>	37.46	<u>1,694</u>	37.46
Общий	<u>55,177</u>		<u>54,485</u>	

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 Билдингс АДСИЦ является ассоциированной компанией в период с 07.06.2021 г. по 10.06.2021 г. Предметом ее деятельности является инвестирование средств, привлеченных путем выпуска ценных бумаг, в недвижимость (секьюритизация недвижимости) путем приобретения имущественных прав и иной недвижимости. прав на недвижимое имущество, его сдачи внаем, аренды и/или продажи. Переход от ассоциированных лиц к прочим долгосрочным капитальным вложениям осуществлен 10.06.2021 г.

Софарма Имоти АДСИЦ является ассоциированной компанией, осуществляющей деятельность по инвестированию средств, привлеченных путем выпуска ценных бумаг в недвижимость путем приобретения

СОФАРМА АО**ПРИМЕЧАНИЯ К ИНДИВИДУАЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ПЕРИОД с 01.01.2022 г. по 31.03.2022 г.**

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. Перечисление из прочих долгосрочных капитальных вложений произведено 08.12.2021 г.

Движение инвестиций в ассоциированные компании представлено ниже:

	<i>31.03.2022</i>	<i>31.12.2021</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Сальдо на 1 января	<u>6,062</u>	<u>6,062</u>
Приобретенные доли в ассоциированных компаниях	52,791	17,920
Перевод из прочих долгосрочных капитальных вложений	692	25,989
Выпуск акций ассоциированных компаний	-	2,880
Перевод инвестиций в дочерние компании	-	347
Проданные доли ассоциированных компаний	-	(263)
Перевод в прочие долгосрочные капитальные вложения	-	(144)
Сальдо на 31 марта/31 декабря	<u><u>53,483</u></u>	<u><u>6,062</u></u>

Момина крепост АО является совместным предприятием, предметом деятельности которого является разработка, внедрение и производство медицинских изделий для медицины человека и ветеринарии.

Движение инвестиций в совместные предприятия представлено ниже:

	<i>31.03.2022</i>	<i>31.12.2021</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Сальдо на 1 января	<u>1,694</u>	<u>-</u>
Перевод инвестиций в дочерние компании	-	1,694
Сальдо на 31 декабря	<u><u>1,694</u></u>	<u><u>1,694</u></u>

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 намерений в отношении будущих экономических выгод, которые ожидается получить от ассоциированных

СОФАРМА АО**ПРИМЕЧАНИЯ К ИНДИВИДУАЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ПЕРИОД с 01.01.2022 г. по 31.03.2022 г.**

компаний и совместных предприятий, включая коммерческий и промышленный опыт, сохранение позиций на болгарском и зарубежных рынках, ожидания будущих продаж и др.

В 2022 году нет необходимости признавать обесценение инвестиций в ассоциированные компании и совместные предприятия.

17. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

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

	31.03.2022	Участие	31.12.2021	Участие
	BGN '000	%	BGN '000	%
Лавена АО	4,926	13.23	4,919	13.23
Химимпорт АО	548	0.27	548	0.27
Българска фондова борса АО	111	0.20	-	-
Софарма Билдингс АДСИЦ	85	10.25	85	10.25
Имвенчър 1 КДА	50	1.36	50	1.36
Централна кооперативна банка АО	23	0.06	70	0.06
Ачийв лайф сайансис Инк - САЩ	22	0.02	23	0.02
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
Общий	5,776		5,706	

Все вышеперечисленные компании, кроме Ачийв лайф сайансис Инк - США, имеют головной офис в Болгарии.

Справедливая цена за акцию на 31 марта/31 декабря выглядит следующим образом:

Капитальные вложения	Количество акций	Справедливая цена акции	31.03.2022		Справедливая цена акции	31.12.2021	
			Справедливая стоимость в отчете о финансовом положении	Количество во акций		Справедливая стоимость в отчете о финансовом положении	Количество во акций
		BGN	BGN'000		BGN	BGN'000	
Лавена АО	1,312,383	3.75	4,926	1,312,102	3.75	4,919	
Химимпорт АО	555,152	0.99	548	651,045	0.84	548	
Софарма Билдингс АДСИЦ	66,627	1.28	85	66,627	1.28	85	
Българска фондова борса АО	13,044	8.51	111	-	-	-	

СОФАРМА АО

ПРИМЕЧАНИЯ К ИНДИВИДУАЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ПЕРИОД с 01.01.2022 г. по 31.03.2022 г.

Централна кооперативна банка АО	17,301	1.32	23	69,934	1.01	70
Ачийв лайф сайансис Инк - САЩ	1,796	12.30	<u>22</u>	1,796	12.64	<u>23</u>
Общий			<u>5,715</u>			<u>5,645</u>

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>
	31.03.2022		
	<i>BGN'000</i>	<i>BGN'000</i>	<i>BGN'000</i>
Лавена АО	4,919	-	4,926
Химимпорт АО	548	548	-
Българска фондова борса АО	111	111	-
Софарма Билдингс АДСИЦ	85	-	85
Централна кооперативна банка АО	23	23	-
Ачийв лайф сайансис Инк - США	22	22	-
Общий	<u>5,715</u>	<u>704</u>	<u>5,011</u>

<i>Капитальные вложения</i>	<i>Справедливая стоимость</i>	<i>Уровень 1</i>	<i>Уровень 2</i>
	31.12.2021		
	<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 - США	23	23	-
Общий	<u>5,645</u>	<u>641</u>	<u>5,004</u>

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

<i>Капитальные вложения</i>	<i>(Ниво 1)</i>	<i>(Ниво 2)</i>	<i>Общо</i>
-----------------------------	-----------------	-----------------	-------------

	<i>BGN'000</i>	<i>BGN'000</i>	<i>BGN'000</i>
Сальдо на 1 января 2021 года	<u>6,518</u>	<u>5,028</u>	<u>11,546</u>
Покупки	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 (Применение № 11)	<u>(73)</u>	<u>(282)</u>	<u>(355)</u>
Сальдо на 31 декабря 2021 года	<u><u>641</u></u>	<u><u>5,004</u></u>	<u><u>5,645</u></u>
	<i>(Ниво 1)</i>	<i>(Ниво 2)</i>	<i>Общо</i>
	<i>BGN'000</i>	<i>BGN'000</i>	<i>BGN'000</i>
Покупки	340	1	341
Продажи	(427)	-	(427)
Нереализованная прибыль/(убыток), нетто, включенная в прочий совокупный доход (Применение № 11)	<u>150</u>	<u>6</u>	<u>156</u>
Сальдо на 31 марта 2022 года	<u><u>704</u></u>	<u><u>5,011</u></u>	<u><u>5,715</u></u>

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.

18. ДОЛГОСРОЧНАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ АССОЦИИРОВАННЫХ КОМПАНИЙ

Долгосрочная дебиторская задолженность связанных компаний включает:

	<i>31.03.2022</i>	<i>31.12.2021</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Предоставленные долгосрочные кредиты	51,660	49,792
Обесценение кредитных убытков	<u>(97)</u>	<u>(97)</u>
Общий	<u><u>51,563</u></u>	<u><u>49,695</u></u>

Долгосрочные кредиты предоставляются *следующим связанным компаниям*:

	31.03.2022	31.12.2021
	BGN '000	BGN '000
Компании, контролируемые ассоциированным лицом	<u>51,563</u>	<u>49,695</u>
Общий	<u>51,563</u>	<u>49,695</u>

Условия долгосрочных кредитов, предоставленных связанным компаниям, следующие:

Тип валюты	Согласованная сумма	Срок погашения	Ставка %	31.03.2022		31.12.2021	
				BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000
	'000			в т.ч. ставка		в т.ч. ставка	
<i>компаний, контролируемых ассоциированным лицом</i>							
лева	83,400	31.12.2025	3.00%	<u>51,563</u>	<u>463</u>	<u>49,695</u>	<u>95</u>
				<u>51,563</u>	<u>463</u>	<u>49,695</u>	<u>95</u>

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

	2022	2021
	BGN '000	BGN '000
Сальдо на 1 января	<u>97</u>	<u>118</u>
Уменьшение корректировки кредитных убытков, признанной в составе прибыли или убытка за год	<u>-</u>	<u>-</u>
Сальдо на 31 марта/31 декабря	<u>97</u>	<u>97</u>

Долгосрочные кредиты, предоставляемые связанным компаниям, предназначены для оказания помощи в финансировании деятельности этих компаний в рамках общих стратегических целей. Они обеспечены залогом ценных бумаг (акций) и векселями.

19. ПРОЧАЯ ДОЛГОСРОЧНАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Прочая долгосрочная дебиторская задолженность компании включает:

	31.03.2022	31.12.2021
	BGN '000	BGN '000
Предоставленные долгосрочные кредиты	6,358	6,314
Обесценение кредитных убытков	<u>(6)</u>	<u>(6)</u>
Предоставленные долгосрочные кредиты, нетто	6,352	6,308

СОФАРМА АО

ПРИМЕЧАНИЯ К ИНДИВИДУАЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ПЕРИОД с 01.01.2022 г. по 31.03.2022 г.

Дебиторская задолженность по операциям с ценными бумагами	3,524	3,454
Обесценение кредитных убытков	(216)	(216)
Дебиторская задолженность по операциям с ценными бумагами, нетто	3,308	3,238
Общий	9,660	9,546

Условия долгосрочных кредитов третьим лицам следующие:

Тип валюты	Согласованная сумма '000	Срок погашения	Ставка %	31.12.2021		31.12.2020	
				BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000
					<i>в т.ч. ставка</i>		<i>в т.ч. ставка</i>
евро	3,000	29.06.2023	3.05%	6,352	484	6,308	440
				6,352	484	6,308	440

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

	2022 BGN '000	2021 BGN '000
Сальдо на 1 января	6	12
Намаление на коректива за кредитни загуби, признано в печалба или загуба през годината	-	(6)
Сальдо на 31 марта/31 декабря	6	6

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

Дебиторская задолженность по операциям с ценными бумагами представляет собой дебиторскую задолженность по проданным инвестициям в дочерние компании и представлена следующим образом:

Тип валюты	Дебиторская задолженность '000	Срок погашения	31.03.2022 BGN'000	31.12.2021 BGN'000
доллар США	2,000	31.03.2024	3,308	3,238
			3,308	3,238

Дебиторская задолженность по состоянию на 31.03.2024 связана с выполнением определенных нормативных действий по оформлению разрешений на медицинские изделия.

СОФАРМА АО

ПРИМЕЧАНИЯ К ИНДИВИДУАЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ПЕРИОД с 01.01.2022 г. по 31.03.2022 г.

Дебиторская задолженность на 22.06.2022 в размере 417 тысяч левов. реклассифицируется в текущую дебиторскую задолженность (*Применение № 25*).

Движение корректировки на обесценение дебиторской задолженности по операциям с ценными бумагами выглядит следующим образом:

	2022	2021
	BGN '000	BGN '000
Сальдо на 1 января	<u>216</u>	<u>297</u>
Уменьшение корректировки кредитных убытков, признанной в составе прибыли или убытка за год	<u>-</u>	<u>(81)</u>
Сальдо на 31 марта/31 декабря	<u><u>216</u></u>	<u><u>216</u></u>

20. МАТЕРИАЛНЫ ЗАПАСЫ

Материальные запасы компании включают:

	31.03.2022	31.12.2021
	BGN '000	BGN '000
Материалы	32,231	31,226
Готовая продукция	27,661	17,552
Работа в процессе	4,928	8,281
Полуфабрикат	4,032	6,024
Товары	<u>137</u>	<u>139</u>
Общий	<u><u>68,989</u></u>	<u><u>63,222</u></u>

Материалы по типу следующие:

	31.03.2022	31.12.2021
	BGN '000	BGN '000
Основные материалы	31,194	27,185
Технические материалы	522	495
Вспомогательные материалы	295	279
Запасные части	203	187
Материалы в процессе доставки	-	3,041
Другие	<u>17</u>	<u>39</u>
Общий	<u><u>32,231</u></u>	<u><u>31,226</u></u>

Основные материалы по типу следующие:

	31.03.2022	31.12.2021
	BGN '000	BGN '000
Субстанции	18,896	16,296
Химикаты	4,782	3,859
Ампулы	2,500	2,327
Упаковочные материалы	1,880	1,640
ПВЦ и алюминиево фолио	1,235	1,059
Санитарно-гигиенические повязки	1,094	1,202
Травы	348	401
<i>в том числе. собственное производство</i>	26	2
Бутылки	297	288
Трубы	162	113
Общий	<u>31,194</u>	<u>27,185</u>

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

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

Готовый продукт выглядит следующим образом:

	31.03.2022	31.12.2021
	BGN '000	BGN '000
Таблетированные формы	17,091	10,807
Ампульные формы	2,965	2,832
Лиофильные продукты	1,733	-
Мази	1,596	1,116
Товары для переодевания	1,258	906
Сиропы	1,138	393
Суппозитории	417	314
Штукатурки	319	303

СОФАРМА АО

ПРИМЕЧАНИЯ К ИНДИВИДУАЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ПЕРИОД с 01.01.2022 г. по 31.03.2022 г.

Пакетик	286	295
Капли	242	227
Санитарно-гигиенические изделия	241	187
Лечебная косметика	232	51
Концентраты для гемодиализа	143	121
Общий	27,661	17,552

Товары по видам следующие:

	31.03.2022 BGN '000	31.12.2021 BGN '000
Питательный продукты	82	72
Медикаменты	55	67
Общий	137	139

По состоянию на 31.03.2022 г. на имеющихся материальных запасах компании балансовой стоимостью 27 661 тыс. лв. установлены залоги в качестве обеспечения банковских кредитов (31.12.2021 г.: 23 552 тыс. левов) (*Применение № 31 и Применение № 37*).

21. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ОТ ПРИСОЕДИНЕННЫХ КОМПАНИЙ

Дебиторская задолженность связанных компаний включает:

	31.03.2022 BGN '000	31.12.2021 BGN '000
Дебиторская задолженность дочерних компаний	75,333	75,737
Обесценение кредитных убытков	(1,858)	(1,858)
	73,475	73,879
Дебиторская задолженность компаний, контролируемых ассоциированным лицом	12,424	12,330
Обесценение кредитных убытков	(46)	(46)
	12,378	12,284
Дебиторская задолженность совместных предприятий	1,309	1,355
Обесценение кредитных убытков	(1)	(1)
	1,308	1,354
Дебиторская задолженность дочерних компаний	44	-
Обесценение кредитных убытков	189	189
Общо	87,394	87,706

Дебиторская задолженность от связанных компаний по типу выглядит следующим образом:

СОФАРМА АО

ПРИМЕЧАНИЯ К ИНДИВИДУАЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ПЕРИОД с 01.01.2022 г. по 31.03.2022 г.

	31.03.2022	31.12.2021
	BGN '000	BGN '000
<i>Вземания по договору с клиентами</i>	69,572	69,946
<i>Обезценка за кредитни загуби</i>	<u>(1,845)</u>	<u>(1,845)</u>
Вземания по договору с клиентом, нетно	67,727	68,101
Предоставлены торговые предприятия заеми	19,310	19,205
Обезценка за кредитни загуби	<u>(1)</u>	<u>(1)</u>
Предоставлены търговски заеми, нетно	19,309	19,204
Вземания по поръчителствам и гаранциям	216	271
Обезценка за кредитни загуби	<u>(59)</u>	<u>(59)</u>
Вземания по поръчителствам и гаранциям, нетно	157	212
Вземания по предоставен депозит за наем	189	189
Вземания по предоставлению аванси	<u>12</u>	<u>-</u>
Общо	<u>87,394</u>	<u>87,706</u>

Дебиторская задолженность по договорам с клиентами - связанными компаниями является беспроцентной, из них 55 370 тыс. левов. в левах (31.12.2021: 54 461 тысячи левов) и в евро - 12 357 тысяч левов. (31.12.2021: 13 640 тыс. левов).

Наиболее значительной по сумме является дебиторская задолженность дочернего предприятия с предметом деятельности торговля лекарственными средствами в размере на 31.12.2021 г. - 54 371 тыс. левов. или 79.84% всей дебиторской задолженности по договорам с покупателями - связанными сторонами (31.12.2020: 72 792 тыс. левов – 72.70%).

Компания обычно согласовывает со своими дочерними компаниями период оплаты дебиторской задолженности от реализации продукции в диапазоне от 45 до 270 дней, а дебиторской задолженности от реализации материалов (включая вещества) до 90 дней.

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

	2022	2021
	BGN '000	BGN '000
Сальдо на 1 января	<u>1,845</u>	<u>2,634</u>
Увеличение корректировки кредитных убытков, признанное в составе прибыли или убытка за год	-	1,845
Уменьшение корректировки кредитных убытков, признанной в составе прибыли или убытка за год	<u>-</u>	<u>(2,634)</u>
Сальдо на 31 марта/31 декабря	<u>1,845</u>	<u>1,845</u>

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

31.03.2022 31.12.2021

СОФАРМА АО

ПРИМЕЧАНИЯ К ИНДИВИДУАЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ПЕРИОД с 01.01.2022 г. по 31.03.2022 г.

	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
до 30 дней	11,561	11,863
от 31 до 90 дней	22,304	23,822
от 91 до 180 дней	26,418	25,042
от 181 до 365 дней	1,863	1,971
более 365 дней	4,166	4,877
<i>Валовая стоимость непогашенной (регулярной) дебиторской задолженности связанных компаний</i>	<u>66,312</u>	<u>67,575</u>
<i>Обесценение кредитных убытков</i>	<u>(1,083)</u>	<u>(1,083)</u>
Бессрочная (регулярная) дебиторская задолженность связанных компаний, нетто	<u>65,229</u>	<u>66,492</u>

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

	<i>31.03.2022</i>	<i>31.12.2021</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
до 30 дней	188	188
от 31 до 90 дней	382	382
от 91 до 180 дней	403	403
от 181 до 365 дней	32	32
более 365 дней	78	78
Общий	<u>1,083</u>	<u>1,083</u>

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

	<i>31.03.2022</i>	<i>31.12.2021</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
от 31 до 90 дней	23	14
от 91 до 180 дней	870	365
от 180 дней до 365 дней	1,178	1,493
более 365 дней	1,189	499
<i>Валовая стоимость просроченной дебиторской задолженности связанных компаний</i>	<u>3,260</u>	<u>2,371</u>
<i>Обесценение кредитных убытков</i>	<u>(762)</u>	<u>(762)</u>
Просроченная дебиторская задолженность связанных компаний, нетто	<u>2,498</u>	<u>1,609</u>

СОФАРМА АО

ПРИМЕЧАНИЯ К ИНДИВИДУАЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ПЕРИОД с 01.01.2022 г. по 31.03.2022 г.

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:

<i>31 марта 2022 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		2%	1%	12%	25%	100%	
Торговая дебиторская задолженность (валовая балансовая стоимость)	<i>BGN '000</i>	66,312	889	859	646	491	69,946
Ожидаемый кредитный убыток (корректировка на обесценение)	<i>BGN '000</i>	(1,083)	(9)	(100)	(163)	(490)	(1,845)
<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		2%	2%	12%	25%	100%	
Торговая дебиторская задолженность (валовая балансовая стоимость)	<i>BGN '000</i>	67,575	375	859	646	491	69,946
Ожидаемый кредитный убыток (корректировка на обесценение)	<i>BGN '000</i>	(1,083)	(9)	(100)	(163)	(490)	(1,845)

По состоянию на 31.03.2021 г. в качестве обеспечения по полученным банковским кредитам под дебиторскую задолженность от связанных сторон были установлены специальные залоги на сумму 61 715 тыс. левов. (31 декабря 2021 г.: 60 871 тыс. левов) (*Применение № 31*)

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

31.03.2022 31.12.2021

СОФАРМА АО

ПРИМЕЧАНИЯ К ИНДИВИДУАЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ПЕРИОД с 01.01.2022 г. по 31.03.2022 г.

	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Дочерние компании	5,637	5,584
Обесценение кредитных убытков	<u>(1)</u>	<u>(1)</u>
	5,636	5,583
Компании, контролируемые ассоциированным лицом	12,367	12,274
Обесценение кредитных убытков	<u>-</u>	<u>-</u>
	12,367	12,274
Совместных предприятий	<u>1,306</u>	<u>1,347</u>
Общий	<u>19,309</u>	<u>19,204</u>

Условия, на которых кредиты предоставляются связанным компаниям, следующие:

Тип валюты	Согласованная сумма '000	Срок погашения	Ставка %	31.03.2022		31.12.2021	
				BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000
					<i>в т.ч. ставка</i>		<i>в т.ч. ставка</i>
<i>дочерних компаний</i>							
лева	14,109	31.12.2022	4.10%	5,636	273	5,355	273
<i>компаний, контролируемых ассоциированным лицом</i>							
лева	10,997	31.12.2022	3.10%	8,324	275	8,263	215
лева	4,000	31.12.2022	3.33%	4,043	43	4,011	11
<i>совместных предприятий</i>							
лева	3,500	31.12.2022	3.50%	<u>1,306</u>	<u>4</u>	<u>1,347</u>	<u>27</u>
				<u>19,309</u>	<u>648</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).

Движение резерва под обесценение кредитов связанным компаниям выглядит следующим образом:

	<i>2022</i>	<i>2020</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Сальдо на 1 января	<u>1</u>	<u>5,707</u>
Уменьшение корректировки кредитных убытков, признанной в составе прибыли или убытка за год	<u>-</u>	<u>(5,706)</u>
Сальдо на 31 марта/31 декабря	<u>1</u>	<u>1</u>

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

	31.03.2022	31.12.2021
	BGN '000	BGN '000
Дочерние компании	212	262
Обесценение кредитных убытков	(58)	(58)
	<u>154</u>	<u>204</u>
Дебиторская задолженность совместных предприятий	4	9
Обесценение кредитных убытков	(1)	(1)
	<u>3</u>	<u>8</u>
Общий	<u>157</u>	<u>212</u>

Дебиторская задолженность по поручительствам беспроцентная и составляет 3 тыс. лв. в левах (31.12.2021: 73 тыс. лв.) и в евро - 154 тыс. лв. (31 декабря 2021 г.: 139 тыс. лв.).

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

	2022	2021
	BGN '000	BGN '000
Сальдо на 1 января	<u>59</u>	<u>-</u>
Увеличение корректировки кредитных убытков, признанное в составе прибыли или убытка за год	-	59
Сальдо на 31 марта/31 декабря	<u>59</u>	<u>59</u>

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

22. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Торговая дебиторская задолженность включает:

	31.03.2022	31.12.2021
	BGN '000	BGN '000
Дебиторская задолженность по договорам с клиентами	14,847	22,199
Обесценение кредитных убытков	(1,873)	(1,873)
Дебиторская задолженность по договорам с покупателями, нетто	<u>12,974</u>	<u>20,326</u>
Дебиторская задолженность по договорам уступки	4,890	4,890
Дебиторская задолженность по операциям с ценными бумагами	217	417
Предоставленные авансы	2,439	998

СОФАРМА АО

ПРИМЕЧАНИЯ К ИНДИВИДУАЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ПЕРИОД с 01.01.2022 г. по 31.03.2022 г.

Общий**20,520****26,631**

Дебиторская задолженность по договорам с клиентами беспроцентная и из них - 389 тыс. лв. в левах (31.12.2021: 448 тысяч левов), в евро - 8,473 тысяч левов. (31.12.2021: 16 126 тыс. левов) и в долларах США - 4 112 тыс. левов. (31 декабря 2021 г.: 3 752 тысячи левов).

На одного основного контрагента компании приходится около 45.90% дебиторской задолженности клиентов (на 31 декабря 2020 года – на одного основного контрагента приходится 57.19%).

Компания обычно согласовывает с клиентами период оплаты дебиторской задолженности от 30 до 180 дней, за исключением случаев, когда осваиваются новые рынки и продукты и привлекаются новые коммерческие подрядчики.

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

	2022 BGN '000	2021 BGN '000
Сальдо на 1 января	1,873	1,692
Увеличение корректировки кредитных убытков, признанное в составе прибыли или убытка за год	-	1,873
Уменьшение корректировки кредитных убытков, признанной в составе прибыли или убытка за год	-	(1,692)
Сальдо на 31 марта/ 31 декабря	1,873	1,873

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

	31.03.2022 BGN '000	31.12.2021 BGN '000
до 30 дней	1,283	6,943
от 31 до 90 дней	2,234	12,160
от 91 до 180 дней	2,729	657
от 181 до 365 дней	57	110
<i>Валовая стоимость непогашаемой (обычной) торговой дебиторской задолженности</i>	<i>6,303</i>	<i>19,870</i>
<i>Обесценение кредитных убытков</i>	<i>(180)</i>	<i>(180)</i>
Несрочная (регулярная) торговая дебиторская задолженность, нетто	6,123	19,690

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

СОФАРМА АО

ПРИМЕЧАНИЯ К ИНДИВИДУАЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ПЕРИОД с 01.01.2022 г. по 31.03.2022 г.

	31.03.2022	31.12.2021
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
до 30 дней	63	63
от 31 до 90 дней	110	110
от 91 до 180 дней	6	6
от 181 до 365 дней	1	1
Общий	180	180

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

	31.03.2022	31.12.2021
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
от 31 до 90 дней	5,832	153
от 91 до 180 дней	910	108
от 181 дня до 365 дней	72	360
более 365 дней	1,730	1,708
<i>Валовая стоимость просроченной торговой дебиторской задолженности</i>	<i>8,544</i>	<i>2,329</i>
<i>Обесценение кредитных убытков</i>	<i>(1,693)</i>	<i>(1,693)</i>
Просроченная торговая дебиторская задолженность, нетто	6,851	636

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 (*Применение № 2.16*). На этой основе корректировка убытков по состоянию на 31 декабря определяется следующим образом:

<i>31 марта 2022 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		3%	0%	76%	87%	95%	
Торговая дебиторская задолженность (валовая балансовая стоимость)	<i>BGN '000</i>	6,303	6,733	42	507	1,262	14,847
Ожидаемый кредитный убыток (корректировка на обесценение)	<i>BGN '000</i>	(180)	(14)	(32)	(442)	(1,205)	(1,873)

СОФАРМА АО

ПРИМЕЧАНИЯ К ИНДИВИДУАЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ПЕРИОД с 01.01.2022 г. по 31.03.2022 г.

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		1%	3%	34%	85%	100%	
Торговая дебиторская задолженность (валовая балансовая стоимость)	BGN '000	19,870	506	94	518	1,211	22,199
Ожидаемый кредитный убыток (корректировка на обесценение)	BGN '000	(180)	(14)	(32)	(442)	(1,205)	(1,873)

По состоянию на 31.03.2022 года в качестве обеспечения по полученным банковским кредитам под коммерческую дебиторскую задолженность были установлены специальные залоги на сумму 11 735 тысяч лв. (31 декабря 2021 г.: 11 735 тысяч лв.) (*Применение № 31 и Применение № 37*).

Дебиторская задолженность по договорам уступки в евро, беспроцентная со сроком погашения 31.12.2022 г.

Дебиторская задолженность по сделкам с ценными бумагами составляет беспроцентную сумму в левах и представляет собой дебиторскую задолженность от проданных инвестиций в дочернюю компанию со сроком погашения 22 июня 2022 года. Они обеспечены залогом двух товарных знаков и залогом дизайна упаковки.

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

	31.03.2022 BGN '000	31.12.2021 BGN '000
Материалны запасы	1,818	824
Услуги	621	174
Общий	2,439	998

Предоставленные авансы текущий Из них 598 тысяч левов в левах. (31 декабря 2021 г.: 504 тысячи левов), в евро - 259 тысяч левов. (31 декабря 2021 г.: 54 тысячи левов), в долларах США - 1 429 тысяч левов (31 декабря 2021 года: 399 тысяч левов) и в других валютах - 153 тысячи левов. (31 декабря 2021 г.: 41 тысяча левов).

26(А). ЗАЙМЫ, ПРЕДОСТАВЛЕННЫЕ ТРЕТЬИМ ЛИЦАМ

Кредиты, предоставляемые третьим лицам, заключаются в следующем:

	31.03.2022	31.12.2021
	BGN '000	BGN '000
Предоставленные коммерческие кредиты	<u>1,810</u>	<u>1,804</u>
Общий	<u>1,810</u>	<u>1,804</u>

Условия, на которых кредиты предоставляются третьим лицам, следующие:

Тип валюты	Согласованная сумма	Срок погашения	Ставка %	31.03.2022		31.12.2021	
				BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000
	'000				в т.ч. ставка		в т.ч. ставка
евро	695	12.10.2022	3.05%	1,537	178	1,527	168
лева	4,184	31.12.2022	4.30%	187	-	187	-
лева	949	31.12.2022	4.70%	86	-	90	1
				<u>1,810</u>	<u>178</u>	<u>1,804</u>	<u>168</u>

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

23(Б). ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ПРЕДОПЛАТНЫЕ РАСХОДЫ

Прочая дебиторская задолженность и расходы будущих периодов включают:

	31.03.2022	31.12.2021
	BGN '000	BGN '000
Возврат налогов	4,824	5,938
Предоплачиваемые затраты	943	1,054
Средства, предоставленные инвестиционному посреднику	294	200
Дебиторская задолженность по предоставленным депозитам в качестве гарантий	139	117
Присужденная дебиторская задолженность	148	148
Обесценение кредитных убытков по присужденной дебиторской задолженности	<u>(148)</u>	<u>(148)</u>
Присужденная дебиторская задолженность, нетто	-	-
Другие	<u>155</u>	<u>63</u>
Общий	<u>6,355</u>	<u>7,372</u>

Налоги на возврат включают:

СОФАРМА АО

ПРИМЕЧАНИЯ К ИНДИВИДУАЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ПЕРИОД с 01.01.2022 г. по 31.03.2022 г.

	31.03.2022	31.12.2021
	BGN '000	BGN '000
Акциз	4,324	4,433
Подоходный налог	340	1,222
Налог на добавленную стоимость	160	283
Общий	<u>4,824</u>	<u>5,938</u>

Расходы предоплаты включают:

	31.03.2022	31.12.2021
	BGN '000	BGN '000
Абонаменти	492	631
Страхование	317	258
Лицензионные и патентные сборы	106	123
Аренда	15	15
Ваучеры	2	16
Другие	11	11
Общий	<u>943</u>	<u>1,054</u>

Депозиты, предоставляемые в качестве гарантий, включают:

	31.03.2022	31.12.2021
	BGN '000	BGN '000
Гарантии по договорам поставки топлива	80	80
Гарантии по договорам лизинга	15	12
Гарантии по договорам поставки лекарственных средств	14	14
Гарантии по договорам аренды	14	2
Гарантии по договорам строительного подряда	4	4
Гарантии по договорам поставки электроэнергии	3	3
Гарантии по договорам страхования	1	1
Другие	8	1
Общий	<u>139</u>	<u>117</u>

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

2022	2021
-------------	-------------

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

27. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства включают:

	<i>31.03.2022</i>	<i>31.12.2021</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Денежные средства на текущих счетах	3,882	15,510
Наличные на руках	87	81
Заблокированные средства по выданным банковским гарантиям	<u>61</u>	<u>27</u>
Денежные средства и их эквиваленты	<u><u>4,030</u></u>	<u><u>15,618</u></u>

Средства на текущих счетах: в левах - 1804 тыс. лв. (31 декабря 2021 г.: 13 746 тыс. лв.), в евро - 1 844 тыс. левов. (31 декабря 2021 г.: 1 377 тыс. лв.), в долларах США - 140 тыс. лв. (31 декабря 2021 г.: 324 тыс. лв.) и в других валютах - 94 тыс. лв. (31 декабря 2021 г.: 63 тыс. лв.).

Денежные средства в кассе: в левах - 86 тысяча левов (31.12.2021: 81 тыс. левов) и в других валютах - нет (31.12.2021: нет).

Заблокированные средства по выданным банковским гарантиям составляют: в левах - 54 тыс. лв. (31.12.2021: 20 тыс. лв.) и в евро - 7 тыс. лв. (31 декабря 2021 г.: 7 тыс. лв.).

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.

25. СОБСТВЕННЫ КАПИТАЛА***Основен акционерен капитал***

По состоянию на 31.03.2022 года зарегистрированный акционерный капитал Софарма АО составляет 134 798 тысяч левов, распределенных на 134 797 899 акций номинальной стоимостью 1 лев за акцию.

Обыкновенные акции выпущены и полностью оплачены

Акции

Основной капитал за вычетом выкупленных акций

шт.

BGN '000

СОФАРМА АО

ПРИМЕЧАНИЯ К ИНДИВИДУАЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ПЕРИОД с 01.01.2022 г. по 31.03.2022 г.

Сальдо на 1 января 2021 года	<u>125,786,432</u>	<u>101,142</u>
Обратно изкупени собствени акции	(151,748)	(461)
Разходи по обратно изкупени собствени акции	-	(2)
Сальдо на 31 декабря 2021 года	<u>125,786,432</u>	<u>101,142</u>
Сальдо на 31 марта 2022 года	<u>121,742,899</u>	<u>84,514</u>

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

	<i>31.03.2022</i>	<i>31.12.2021</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Основной капитал /зарегистрированный/, номинальный	134,798	134,798
Премииум резерв	<u>8,785</u>	<u>8,785</u>
Общий оплаченный капитал	<u>143,583</u>	<u>143,583</u>

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 13 055 000 штук на сумму 50 284 тысячи левов (31.12.2021: 13 055 000 штук на сумму 50 284 тысяч левов). В текущем году акции не приобретались (2021 г.: 4 043 533 акции) и не продавались (2021 г.: акции не продавались).

Запасы компании приведены в таблице ниже:

	<i>31.03.2022</i>	<i>31.12.2020</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Правовые резервы	66,201	66,201
Резерв переоценки основных средств	28,464	28,614
Сторнирование финансовых активов по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	1,766	1,644
Дополнительные резервы	<u>342,581</u>	<u>342,581</u>
Общий	<u>439,012</u>	<u>439,040</u>

Правовые резервы в размере 66 201 тыс. левов (31.12.2021: 66 201 тысяч левов) представляют собой Резервный фонд, который формируется в соответствии с требованиями Коммерческого закона и Устава компании и включает два компонента: а) суммы распределения прибыли в Резервный фонд на сумму 57 416 тыс. левов (31.12.2021: 57 416 тысяч левов) и б) премиальный резерв, возникающий как положительная разница между выпуском и номинальной стоимостью выпущенных акций при слиянии дочерних компаний в Софарма АО - в размере 8 785 тысяч левов (31 декабря 2021 г.: 8 785 тысяч левов).

Движение законных резервов выглядит следующим образом:

	2022 BGN '000	2021 BGN '000
Сальдо на 1 января	<u>66,201</u>	<u>63,335</u>
Распределение прибыли	-	2,866
Сальдо на 31 марта/31 декабря	<u><u>66,201</u></u>	<u><u>66,201</u></u>

Резерв переоценки машин и оборудования для недвижимости в размере 28,464 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:

	2022 BGN '000	2021 BGN '000
Сальдо на 1 января	<u>21,614</u>	<u>21,594</u>
Перевод в нераспределенную прибыль		
	(150)	(448)
Прибыль/(Убыток) от переоценки основных средств, нетто	-	8,298
Отложенный налог, связанный с переоценкой	-	(830)
Сальдо на 31 марта/31 декабря	<u><u>28,464</u></u>	<u><u>28,614</u></u>

Резерв финансовых активов по справедливой стоимости через прочий совокупный доход в размере 1 766 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:

	2022 BGN '000	2021 BGN '000
Сальдо на 1 января	<u>1,644</u>	<u>2,282</u>
Чистое изменение справедливой стоимости прочих долгосрочных капиталовложений	156	(355)
Перевод в нераспределенную прибыль	(34)	283
Сальдо на 31 марта/31 декабря	<u><u>1,766</u></u>	<u><u>1,644</u></u>

Дополнительные резервы в размере 342 581 тыс. левов. (31.12.2021: 324 581 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:

	2022 BGN '000	2021 BGN '000
Сальдо на 1 января	<u>342,581</u>	<u>321,596</u>
Распределенная прибыль в течение года	-	20,985
Сальдо на 31 марта/31 декабря	<u><u>342,581</u></u>	<u><u>342,581</u></u>

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.

<i>Выдано и полностью оплачено варранты</i>	<i>Варранты</i>	<i>Другие компоненты капитала</i>
	<i>Шт.</i>	<i>BGN '000</i>
Сальдо на 1 января 2021 г.	-	-
Выданные и оплаченные ордера	44,925,943	12,579
Транзакционные расходы	-	(67)
Сальдо на 31 декабря 2021 г.	<u><u>44,925,943</u></u>	<u><u>12,512</u></u>
Транзакционные расходы	-	(2)
Сальдо на 31 марта 2022 г.	<u><u>44,925,943</u></u>	<u><u>12,510</u></u>

В текущем году было продано 103 115 прав по варрантам на сумму 103 тыс. лв. (2021 г.: варранты не проданы).

Базовая чистая прибыль на акцию

	31.03.2022	31.12.2021
Средневзвешенное количество акций	121,742,899	125,786,432
Чистая прибыль за год (BGN '000)	<u>7,076</u>	<u>4,626</u>
Базовая чистая прибыль на акцию (BGN)	<u><u>0.06</u></u>	<u><u>0.04</u></u>

По состоянию на 31 марта 2021 года **нераспределенная прибыль** составляет 35 500 тысяч левов. (31.12.2021: 28 137 тысяч левов).

Движение нераспределенной прибыли выглядит следующим образом:

	2022 BGN '000	2021 BGN '000
Сальдо на 1 января	<u>28,137</u>	<u>27,039</u>
Чистая прибыль за год	7,076	24,271
Перечисление из резерва переоценки основных средств	150	448
Последствия продажи прав на выданные варранты	103	-
Перевод из резерва переоценки финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости, через прочий совокупный доход	34	283
Распределение прибыли по резервам	-	(23,851)
Актуарные убытки от последующих оценок	-	(53)
Сальдо на 31 марта/31 декабря	<u><u>35,500</u></u>	<u><u>28,137</u></u>

26. ДОЛГОСРОЧНЫЕ БАНКОВСКИЕ КРЕДИТЫ

К долгосрочным банковским кредитам относятся:

Тип валюты	Согласованная сумма кредита	Срок погашения	31.03.2022		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
Расширенные кредитные линии								
евро	10,000	31.08.2023	6,750	-	2,832	6,750	-	6,750
лева	20,000	15.09.2024	<u>11,310</u>	<u>-</u>	<u>11,310</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
			<u><u>14,142</u></u>	<u><u>-</u></u>	<u><u>14,142</u></u>	<u><u>6,750</u></u>	<u><u>-</u></u>	<u><u>6,750</u></u>

Полученные банковские кредиты в евро согласовываются по процентной ставке, определяемой на основе одномесячного EURIBOR плюс маржа 1,1 пункта, но не менее 1,1 пункта, а для кредитов в левах - индекс среднего депозита плюс 1 пункт (2021 г.: месячный EURIBOR плюс надбавка 1,1 пункта, но не менее 1,1 пункта).

В обеспечение этих кредитов устанавливаются:

- Ипотека недвижимости с балансовой стоимостью на 31.03.2022: 10 025 тыс. левов (31 декабря 2021 г.: 10 075 тысяч левов) (*Применение № 12*);
- Особый залог машин, оборудования и оборудования балансовой стоимостью на 31.12.2022: 12 608 тыс. левов (31.12.2021: 12 890 тыс. левов) (*Применение № 12*).
- Дебиторская задолженность связанных компаний с балансовой стоимостью на 31.03.2022: 6 500 тысяч левов. (31 декабря 2021 г.: нет) (Приложение № 21).

Договоры долгосрочного банковского кредита содержат пункты с требованиями соблюдения определенных финансовых показателей. Руководство компании в настоящее время следит за выполнением этих финансовых нормативов в общении 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.	Изменения денежных потоков от финансовой деятельности	Новые обязательства в течение года	Другие неденежные изменения	31.03.2022
	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000
Банковские кредиты	53,413	(16,948)	-	(50)	36,415
Обязательства по аренде перед связанными компаниями	587	(276)	120	11	442
Обязательства по договорам лизинга перед третьими лицами	1,198	(202)	19	(22)	993
Дивиденды и неисполненные варранты	269	(4)	-	-	265
Общий	55,467	(17,430)	139	(61)	38,115
Выкупленные акции	(50,284)	-	-	-	(50,284)
Права, продаваемые по варрантов	-	103	-	-	103
Резерв для выданных варрантов	12,512	(2)	-	-	12,510
Чистые денежные потоки от финансовой деятельности	17,695	(17,329)	139	(61)	444

	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
Общий	79,513	(24,275)	313	(84)	55,467
Выкупленные акции	(34,142)	(16,628)	-	144	(50,284)
Резерв для выданных warrants	-	12,512	-	-	12,512
Чистые денежные потоки от финансовой деятельности	86,523	(28,391)	313	(4)	17,695

27. ОТСРОЧЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

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

Отложенные налоговые обязательства/активы	временная разница	налог	временная разница	налог
	31.03.2022 BGN '000	31.03.2022 BGN '000	31.12.2021 BGN '000	31.12.2021 BGN '000
Недвижимость, машины и оборудование	68,452	6,845	69,204	6,920
<i>в т.ч. Резерв переоценки</i>	27,466	2,747	27,632	2,763
Инвестиционная недвижимость	11,554	1,155	11,102	1,110
<i>в т.ч. Резерв переоценки</i>	511	51	511	51
Нематериальные активы	488	49	618	62
Итого отложенные налоговые обязательства	80,494	8,049	80,924	8,092
Обязанности перед персоналом	(8,796)	(877)	(8,242)	(824)
Дебиторская задолженность	(4,358)	(436)	(4,358)	(436)
Запасы	(3,332)	(333)	(3,332)	(333)
Начисленные обязательства	(674)	(67)	(1,096)	(110)
Итого отложенные налоговые активы	(17,133)	(1,713)	(17,028)	(1,703)

Чистые обязательства по отложенному налогу на прибыль

63,361 6,336 63,896 6,389

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>
	<i>2</i>				<i>2</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Основные средства	(6,920)	42	-	33	(6,845)
Инвестиционная недвижимость	(1,110)	(45)	-	-	(1,155)
Нематериальные активы	(62)	13	-	-	(49)
Обязанности перед персоналом	824	53	-	-	877
Дебиторская задолженность	436	-	-	-	436
Материалны запасы	333	-	-	-	333
Начисленные обязательства	110	(43)	-	-	67
Общий	(6,389)	20	-	33	(6,336)

Изменение остатка отложенных налогов за 2021 год выглядит следующим образом:

<i>Отложенные налоговые обязательства/активы</i>	<i>Сальдо на 1 января 2021 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 2021 г.</i>
	<i>2</i>				<i>2</i>
	<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 перед персоналом	818	6	-	-	824
Дебиторская задолженность	1,189	(753)	-	-	436

Запасы	407	(74)	-	-	333
Начисленные обязательства	77	33	-	-	110
Общий	(5,358)	(245)	(830)	44	(6,389)

28. 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:

	31.03.2022			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 нового производства таблеток	2,056	179	2,235	2,100	179	2,279
Внедрение инновационных продуктов в ампульное производство	1,450	200	1,650	1,500	200	1,700
Приобретение основных средств и реконструкция зданий	293	8	301	296	8	304
Приобретение общеобменных установок вентиляции и кондиционирования	72	9	81	74	9	83
Внедрение в производство инновационных глазных капель типа «искусственные слезы».	31	24	55	37	24	61
Общий	3,902	420	4,322	4,007	420	4,427

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 № 36).

29. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ДОГОВОРАМ АРЕНДЫ ПЕРЕД ТРЕТЬИМИ ЛИЦАМИ

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

СОФАРМА АО

ПРИМЕЧАНИЯ К ИНДИВИДУАЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ПЕРИОД с 01.01.2022 г. по 31.03.2022 г.

<i>Срок</i>	<i>31.03.2022</i>	<i>31.12.2021</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
До одного года	559	702
В течение года	434	496
Общий	993	1,198

Минимальные арендные платежи третьим сторонам должны быть следующими:

<i>Срок</i>	<i>31.03.2022</i>	<i>31.12.2021</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
До одного года	678	775
В течение года	499	624
	1,177	1,399
Будущие финансовые затраты на лизинг	(184)	(201)
Приведенная стоимость обязательств по аренде	993	1,198

В таблице ниже показаны обязательства по видам договоров лизинга перед третьими лицами:

	<i>31.03.2022</i>			<i>31.12.2021</i>		
	<i>Долгосрочная часть</i>	<i>Краткосрочная часть</i>	<i>Общий</i>	<i>Долгосрочная часть</i>	<i>Краткосрочная часть</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>
По договорам аренды автомобилей	379	448	827	413	582	995
По договорам аренды зданий	51	97	148	79	97	176
По договорам аренды земли	4	5	9	4	5	9
По договорам аренды устройств	-	9	18	-	18	18
Общий	434	559	993	496	702	1,198

Обязательства по договорам лизинга перед третьими лицами в левах составляют 61 тысяч левов (31 декабря 2021 года: 60 тысяч левов), в евро они составляют 717 тысячу левов (31.12.2021: 901 тысячу левов), в долларах США - 128 тысячи левов (31.12.2021: 143 тысячи левов) и в других валютах - 94 тысячи левов (31.12.2021: 94 тысячи левов)

Арендные платежи, подлежащие уплате в течение следующих 12 месяцев, представлены в отчете о финансовом положении как «прочие краткосрочные обязательства». (*Применение № 36*).

Компания предоставила депозиты по договорам лизинга в качестве обеспечения обязательств по ним в размере 15 тысяч левов. (31 декабря 2021 г.: 12 тысяч левов) (Приложение № 23 б).

30. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПЕРЕД ПЕРСОНАЛОМ

Долгосрочные обязательства перед персоналом включают:

	31.03.2022	31.12.2021
	BGN '000	BGN '000
Долгосрочные обязательства перед персоналом после выхода на пенсию	4,652	4,532
Долгосрочные обязательства по доходам по тантиемы	262	262
Общий	4,914	4,794

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 31.12.2021 г., воспользовавшись услугами сертифицированного актуария.

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

	2022	2021
	BGN '000	BGN '000
Приведенная стоимость обязательства на 1 января	4,532	4,478
Расходы на текущий опыт работы	120	473
Процентные расходы	-	23
Чистая актуарная (прибыль)/убыток, признанная в течение периода	-	(9)
Выплаты в течение года	-	(486)
Влияние последующих оценок обязательств перед персоналом при выходе на пенсию, в т.ч. от:	-	53
<i>Актуарные (прибыли)/убытки от изменений в демографических предположениях</i>	-	(1)
<i>Актуарные (прибыли)/убытки от изменений в финансовых допущениях</i>	-	(31)

СОФАРМА АО

ПРИМЕЧАНИЯ К ИНДИВИДУАЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ПЕРИОД с 01.01.2022 г. по 31.03.2022 г.

Актuarные убытки/(прибыль) от корректировок в связи с прошлым опытом

	-	85
Приведенная стоимость обязательства на 31 марта/31 декабря	4,652	4,532

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

	2022 BGN '000	2021 BGN '000
Расходы на текущий опыт работы	120	473
Процентные расходы	-	23
Чистый актуарный (прибыль)/убыток, признанный в течение периода	-	(9)
Компоненты затрат планов с установленными выплатами, признанные в составе прибыли или убытка (Применение № 7)	120	487

При определении приведенной стоимости по состоянию на 31 декабря 2021 г. были сделаны следующие актуарные допущения:

- для определения коэффициента дисконтирования использовалась годовая процентная ставка 0.6% (2020 г.: 0.5%). 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 (2020 г.: 5 %);
- смертность - согласно таблице смертности НСИ по общей смертности населения Болгарии за период 2018 - 2020 г. (2020: 2017 - 2019 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 (2020 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

СОФАРМА АО

ПРИМЕЧАНИЯ К ИНДИВИДУАЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ПЕРИОД с 01.01.2022 г. по 31.03.2022 г.

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.

Долгосрочные обязательства по выплате роялти следующие:

	<i>31.03.2022</i>	<i>31.12.2021</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Долгосрочные бонусные обязательства со сроком погашения в 2023 г.	154	154
Долгосрочные обязательства по выплате роялти со сроком погашения в 2024 г.	108	108
Общий	262	262

31. КРАТКОСРОЧНЫЕ БАНКОВСКИЕ КРЕДИТЫ

К краткосрочным банковским кредитам относятся:

<i>Тип валюты</i>	<i>Согласованная сумма</i>	<i>Срок погашения</i>	<i>31.03.2022</i>	<i>31.12.2021</i>
	<i>'000</i>		<i>BGN'000</i>	<i>BGN'000</i>
<i>Расширенные банковские кредиты (овердрафты)</i>				
лева	9,779	01.06.2022	9,748	9,748
лева	20,000	31.07.2022	7,519	7,519
евро	7,500	30.11.2022	3,788	3,788
лева	20,000	31.05.2022	1,218	1,218
			22,273	22,273
<i>Расширенные кредитные линии</i>				
лева	20,000	31.01.2022	-	11,461
			-	11,461
Общий			22,273	46,663

Полученные банковские кредиты в евро согласованы по процентной ставке, определяемой на основе одномесячного EURIBOR плюс маржа в 1,5 пункта, а для кредитов в левых - от 1,3% до 1,45% (2021 г.:

СОФАРМА АО**ПРИМЕЧАНИЯ К ИНДИВИДУАЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ПЕРИОД с 01.01.2022 г. по 31.03.2022 г.**

кредиты в евро согласованы по процентная ставка, определяемая на основе одномесячного EURIBOR плюс надбавка 1,5 пункта, а для тех, что в левах - от 1,3% до 1,45% и индекса среднего депозита плюс 1 пункт). Кредиты предназначены для оборотного капитала.

Кредиты были созданы для обеспечения вышеуказанных кредитов:

- Ипотека недвижимости с балансовой стоимостью на 31.12.2022 г.: 18 696 тыс. левов (31 декабря 2021 г.: 18 801 тыс. левов) (*Применение № 12 и Применение № 14*);
- Специальные ставки на:
 - машины и оборудование балансовой стоимостью на 31.03.2022 г. 14 299 тыс. лв. (31.12.2021: 14 606 тыс. левов) (*Применение № 12 и Применение № 14*);
 - запасы с балансовой стоимостью на 31.03.2022: 27 661 тыс. левов (*Применение № 20*);
 - дебиторская задолженность связанных компаний с балансовой стоимостью на 31.03.2022: 55 215 тыс. левов (31.12.2021 г.: 60 871 тыс. левов) (*Применение № 21*);
 - торговая дебиторская задолженность с балансовой стоимостью на 31.03.2022 г.: 11 735 тыс. левов (31 декабря 2021 г.: 11 735 тысяч левов) (*Применение № 22*);
 - торговая дебиторская задолженность дочерней компании балансовой стоимостью на 31.03.2022 г.: 7,823 тыс. левов (31.12.2021: 7 823 тыс. левов).

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.

32. ТОРГОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Торговая кредиторская задолженность включает:

	31.03.2022	31.12.2021
	BGN '000	BGN '000
Полученные авансы	10,519	12,033
	<u>289</u>	<u>638</u>
Общий	<u>10,808</u>	<u>12,671</u>

Обязательства перед поставщиками по видам следующие:

	31.03.2022	31.12.2021
	BGN '000	BGN '000
Обязательства по поставке материальных запасы	4,561	6,882
Обязательства по оказанию услуг	3,855	4,085
Обязательства по поставке основных средств	<u>2,103</u>	<u>1,066</u>
Общий	<u>10,519</u>	<u>12,033</u>

Обязательства перед поставщиками следующие:

	31.03.2022	31.12.2021
	BGN '000	BGN '000
Обязательства перед поставщиками в стране	6,951	5,310
Обязательства перед иностранными поставщиками	3,568	6,723
Общий	10,519	12,033

Обязательства перед поставщиками являются текущими и беспроцентными. Обязательства в левых составляют 6 783 тысячи левов (31.12.2021 г.: 5 002 тысяч левов), в евро 2 879 тысяч левов. (31 декабря 2021 г.: 4 314 тысячи левов), в долларах США - 839 тысяч левов. (31 декабря 2021 г.: 2 980 тысячи левов) и в других валютах - 18 тысячи левов. (31.12.2021 г.: 7 тысячи 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:

	31.03.2022	31.12.2021
	BGN '000	BGN '000
Готовая продукция	285	604
Услуги	4	34
Общо	289	638

Авансы, полученные от клиентов по состоянию на 31 марта/31 декабря, являются текущими. Из них 4 тыс. лв. составляют (31.12.2021: 38 тыс. лв.), в евро 197 тыс. лв. (31 декабря 2021 г.: 600 тыс. лв.) и в долларах США - 88 тыс. лв. (31 декабря 2021 г.: нет).

Компания предоставила депозиты и банковские гарантии в качестве обеспечения обязательств перед поставщиками в коммерческих сделках на сумму 185 тысяч левов (31.12.2021: 132 тыс. левов) (*Применение № 22, Применение № 23 в, Применение №24 и Применение №31*).

33. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПЕРЕД СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Обязательства перед связанными компаниями включают:

	31.03.2022	31.12.2021
	BGN '000	BGN '000
Обязательства перед компаниями, связанные с ключевым управленческим персоналом	2,140	830
Обязательства перед ассоциированными компаниями	443	605
Обязательства перед акционерами со значительным влиянием	214	97
Обязательства перед дочерними компаниями	83	69

СОФАРМА АО

ПРИМЕЧАНИЯ К ИНДИВИДУАЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ПЕРИОД с 01.01.2022 г. по 31.03.2022 г.

Обязательства перед компаниями, контролируемые ассоциированным предприятием

	<u>6</u>	<u>8</u>
Общий	<u>2,886</u>	<u>1,609</u>

Обязательства перед связанными сторонами по видам являются следующими:

	<i>31.03.2022</i>	<i>31.12.2021</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Обязательства по поставке материальных запасов	2,140	847
Обязательства по лизингу	442	587
Предоставление услуг	<u>304</u>	<u>175</u>
Общий	<u>2,886</u>	<u>1,609</u>

Обязательства перед связанными компаниями, возникшие в связи с арендой зданий, представлены за вычетом будущих процентов к уплате и представлены следующим образом:

<i>Срок</i>	<i>31.03.2022</i>	<i>31.12.2021</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
До една година	<u>442</u>	<u>587</u>
Общо	<u>442</u>	<u>587</u>

Минималните лизингови плащания към свързани предприятия са дължими както следва:

<i>Срок</i>	<i>31.03.2022</i>	<i>31.12.2021</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
До одного года	<u>460</u>	<u>612</u>
	<u>460</u>	<u>612</u>
Будущие финансовые затраты на лизинг	<u>(18)</u>	<u>(25)</u>
Приведенная стоимость обязательств по аренде перед связанными компаниями	<u>442</u>	<u>587</u>

Обязательства перед связанными компаниями являются текущими. Обязательства в левах составляют 2 361 тыс. лв. (31 декабря 2021 г.: 953 тыс. лв.), в евро - 481 тыс. лв. (31 декабря 2021 года: 647

СОФАРМА АО**ПРИМЕЧАНИЯ К ИНДИВИДУАЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ПЕРИОД с 01.01.2022 г. по 31.03.2022 г.**

тыс. лв.) и в польских злотых - 44 тыс. лв. (31.12.2021: 9 тыс. лв.).

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.

Срок действия договоров лизинга со связанными компаниями – 01.08.2022.

Компания предоставила депозит по договорам лизинга в качестве обеспечения обязательств по ним в размере 189 тыс. лв. (31.12.2021: 189 тыс. лв.) (*Применение № 23 в*).

33. НАЛОГОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Налоговые обязательства включают:

	31.03.2022	31.12.2021
	BGN '000	BGN '000
Налоги на расходы	797	401
Налог на доходы физических лиц	504	299
Общий	1,301	700

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.

35. ОБЯЗАННОСТИ ПЕРЕД ПЕРСОНАЛОМ И СОЦИАЛЬНОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ

Обязательства перед персоналом и социальным обеспечением заключаются в следующем:

	31.03.2022	31.12.2021
	BGN '000	BGN '000
Обязанности перед персоналом, в т. ч.:	6,971	6,846
тантjemы	3,374	3,396
начисления за неиспользованный оплачиваемый отпуск	2,091	1,635
текущие обязательства	1,506	1,815
Обязательства по социальному обеспечению, в т. ч.:	1,288	1,188
текущие обязательства	909	902
начисления за неиспользованный оплачиваемый отпуск	379	286
Общий	8,259	8,034

36. ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Прочие краткосрочные обязательства представлены ниже:

	31.03.2022	31.12.2021
	BGN '000	BGN '000
Резерв под финансовые гарантии предоставлен (<i>Применение № 2.26</i>)	666	666
Обязательства по договорам лизинга перед третьими лицами (<i>Применение № 29</i>)	559	702
Государственное финансирование (<i>Применение № 28</i>)	420	420
Обязательства по дивидендам и неиспользованные варранты	265	269
Отчисления от заработной платы	51	85
Обязательства по взысканию по договорам с покупателями (<i>Применение № 2.5.6</i>)	3	630
Обязательства по полученным вкладам в качестве гарантий	1	1
Обязательства по восстановлению реализованных прав по варрантам	-	6
Другие	-	4
Общий	1,965	2,783

Резерв по предоставленным финансовым гарантиям в размере 666 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
Сальдо на 1 января	<u>666</u>	<u>427</u>
Увеличение резерва под финансовые гарантии, признанное в составе прибыли или убытка в течение года	-	312
Уменьшение резерва по финансовым гарантиям, признанного в составе прибыли или убытка в течение года	-	(73)
Сальдо на 31 декабря	<u><u>666</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	664	664
Обязательства перед банками - кредиторами по долговым обязательствам третьих лиц	2	2
Общий	<u><u>666</u></u>	<u><u>666</u></u>

37. 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 № 28 и Применени № 36), 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№ 12). 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 31.03.2022 г.: 43 379 тыс. левов. (31 декабря 2021 г.: 43 844 тыс. левов) *(Применение № 12)*;
- специальные ставки на:
 - машины и оборудование с балансовой стоимостью на 31.03.2022 г.: 12 608 тыс. левов (31.12.2021 г.: 12 890 тыс. левов) *(Применение № 12)*;
 - материальных запасы с балансовой стоимостью на 31.03.2022 г.: 17 000 тыс. левов (31.12.2021 г.: 17 000 тыс. левов) *(Применение № 20)*;
 - торговая дебиторская задолженность с балансовой стоимостью на 31.03.2022 г.: 11 735 тыс. левов (31.12.2021 г.: 11 735 тыс. левов) *(Применение № 22)*.

б) по кредитам ассоциированным компаниям:

- ипотечные кредиты с балансовой стоимостью на 31.03.2022 г.: 14 780 тыс. левов (31 декабря 2021 г.: 14 876 тыс. левов) *(Применение № 12)*;

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 31.12.2021 BGN'000
			Оригинал валюта	BGN'000	
Софарма Трейдинг АО	2022 г - 2025 г.	евро	66,393	129,853	85,035
Софарма Трейдинг АО	2022 г - 2024 г.	лева	92,125	92,125	72,284
Софарма Трейдинг доо, Белград	2024 г - 2026 г.	евро	35,010	68,474	41,000
Доверие обединен холдинг АО	2027 г.	лева	30,000	30,000	26,250
Доверие обединен холдинг АО	2022 г.	евро	5,000	9,779	9,779
Момина Крепост АО	2022 г.- 2026 г.	лева	5,000	5,000	3,923
Биофарм Инженериг АО	2023 г. – 2028 г.	лева	7,750	7,750	2,806
ПАО Витамины и Софарма Украина ЕООО	2022 г.	евро	7,000	13,691	2,701
Енергоинвестмънт АО	2023 г.	лева	2,000	2,000	1,600
Фармаплант АО	2023 г.	лева	235	460	69
Общий					247,239

38. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

СОФАРМА АО

ПРИМЕЧАНИЯ К ИНДИВИДУАЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ПЕРИОД с 01.01.2022 г. по 31.03.2022 г.

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 с использованием производных инструментов.

Структура финансовых активов и обязательств выглядит следующим образом:

Финансовые активы	31.03.2022	31.12.2021
	BGN '000	BGN '000
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в т.ч.:	<u>5,776</u>	<u>5,706</u>
<i>Капитальные вложения</i>	5,776	5,706
Финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости, в т. ч.:	<u>172,665</u>	<u>190,119</u>
<i>Дебиторская задолженность и кредиты предоставленные, в т.ч.</i>	<u>168,635</u>	<u>174,501</u>
Долгосрочная дебиторская задолженность связанных компаний	51,563	49,695
Прочая долгосрочная дебиторская задолженность	9,660	9,546
Дебиторская задолженность аффилированных компаний	87,382	87,706
Торговая дебиторская задолженность	18,081	25,633
Ссуды третьим лицам	1,810	1,804
Прочая текущая дебиторская задолженность	139	117
<i>Денежные средства и их эквиваленты</i>	<u>4,030</u>	<u>15,618</u>
Общий финансовые активы	<u>178,441</u>	<u>195,825</u>
Финансовые обязательства	31.03.2022	31.12.2021
	BGN '000	BGN '000

Финансовые обязательства по амортизированной стоимости, в т. ч.:

<i>Долгосрочные и краткосрочные банковские кредиты</i>	36,415	53,413
<i>Обязательства по аренде перед связанными компаниями</i>	442	587
<i>Обязательства по договорам лизинга перед третьими лицами</i>	993	1,198
<i>Прочие кредиты и обязательства, в т.ч.</i>	13,229	13,331
Кредиторская задолженность	10,519	12,033
Обязательства перед связанными компаниями	2,444	1,022
Прочие текущие обязательства	266	276
Общий финансовые обязательства	51,079	68,529

По состоянию на 31.03.2022 г. признанные обязательства по финансовым гарантиям составляют 666 тыс. левов (31.12.2021 г.: 666 тыс. левов) (*Применение № 36*).

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 31.03.2022 г.:

Финансовые активы	Приложения	Категоризация внутреннего кредитного риска	Ожидаемые кредитные убытки (МСФО 9)	Валовая балансовая стоимость	Убыток от обесценения (корректирующий)	Балансовая стоимость до 31.03.2022 г.
				BGN '000	BGN '000	BGN '000
Торговая дебиторская задолженность связанных компаний	21	непригодный	На 12-месячный период	69,572	(1,845)	67,727
Долгосрочные кредиты, предоставленные связанным компаниям	18	Обычный Этап 1	На всю жизнь (обеспечено)	51,660	(97)	51,563
Торговая дебиторская задолженность от третьих лиц	19,22	непригодный	На 12-месячный период	23,477	(2,088)	21,389
Краткосрочные кредиты, предоставленные связанным компаниям	21	Пересмотрен Этап 2	На всю жизнь (обеспечено)	15,267	(1)	15,266
Предоставлены долгосрочные кредиты третьим лицам	19	Пересмотрен Этап 2	На всю жизнь (обеспечено)	6,358	(6)	6,352
Краткосрочные кредиты, предоставленные связанным компаниям	21	Обычный этап 1	На всю жизнь (обеспечено)	4,043	-	4,043

СОФАРМА АО

ПРИМЕЧАНИЯ К ИНДИВИДУАЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ПЕРИОД с 01.01.2022 г. по 31.03.2022 г.

Краткосрочные кредиты, предоставленные третьим сторонам	23 (a)	Пересмотрен Этап 2	На всю жизнь (обеспечено)	1,810	-	1,810
Дебиторская задолженность по гарантиям и поручительствам, предоставленным связанным сторонам	21	непригодный	На 12-месячный период	216	(59)	157
Дебиторская задолженность по предоставленному задатку по договорам лизинга	21	непригодный	На 12-месячный период	189	-	189
Общий:				172,592	(4,096)	168,496

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.:

<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 31.12.2020 г.</i>
				<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Торговая дебиторская задолженность связанных компаний	21	непригодный	На 12-месячный период	69,947	(1,845)	68,102
Долгосрочные кредиты, предоставленные связанным компаниям	18	Обычный этап 1	На всю жизнь (обеспечено)	49,792	(97)	49,695
Торговая дебиторская задолженность от третьих лиц	19,22	непригодный	На 12-месячный период	30,960	(2,089)	28,871
Краткосрочные кредиты, предоставленные связанным компаниям	21	Пересмотрен Этап 2	На всю жизнь (обеспечено)	15,194	(1)	15,193
Долгосрочные кредиты, предоставленные третьим лицам	19	Пересмотрен Этап 2	На всю жизнь (обеспечено)	6,314	(6)	6,308
Краткосрочные кредиты, предоставленные третьим сторонам	21	Обычный этап 1	На всю жизнь (обеспечено)	4,011	-	4,011

СОФАРМА АО

ПРИМЕЧАНИЯ К ИНДИВИДУАЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ПЕРИОД с 01.01.2022 г. по 31.03.2022 г.

Краткосрочные кредиты, предоставленные третьим сторонам	23 (а)	Пересмотрен Этап 2	На всю жизнь (обеспечено)	1,804	-	1,804
Дебиторская задолженность по гарантиям и поручительствам предоставленным	21	непригодный	На 12 месяцев	271	(59)	212
Дебиторская задолженность по дивидендам от связанных сторон	21	непригодный	На 12-месячный период	189	-	189
Общий:				178,481	(4,097)	174,384

В таблице ниже представлена информация о подверженности компании кредитному риску и обесценении кредитных убытков по кредитам и торговой дебиторской задолженности по состоянию на 31.03.2022 г.:

<i>Категория</i>	<i>Соответствие внешнему кредитному рейтингу</i>	<i>Средний процент ожидаемого убытка от обесценения</i>	<i>Валовая балансовая стоимость до 31.03.2022 г BGN '000</i>	<i>Убыток от обесценения (корректировка) до 31.03.2022 г BGN '000</i>
Регулярная торговая дебиторская задолженность (Этап 1)	<i>непригодный</i>	4.23%	93,049	(3,933)
Регулярные кредиты (Этап 1)	B3	0.19%	51,660	(97)
Кредиты с пересмотренными условиями (Этап 2)	B3	0.03%	16,219	(6)
Кредиты с пересмотренными условиями (Этап 2)	B1	0.02%	5,636	(1)
Регулярные кредиты (Этап 1)	B1	0.00%	4,044	-
Кредиты с пересмотренными условиями (Этап 2)	Ba3	0.00%	1,306	-
Кредиты с пересмотренными условиями (Этап 2)	B2	0.00%	273	-
Дебиторская задолженность по гарантиям и поручительствам предоставленным	<i>непригодный</i>	27.31%	216	(59)
Дебиторская задолженность по предоставленному задатку по договорам лизинга	<i>непригодный</i>	0.00%	189	-
Безнадежная торговая дебиторская задолженность (судебная и присужденная дебиторская задолженность)	<i>непригодный</i>	100.00%	148	(148)
Общий:			172,740	(4,244)

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>Соответствие внешнему кредитному рейтингу</i>	<i>Средний процент ожидаемого убытка от обесценения</i>	<i>Валовая балансовая стоимость до 31.12.2021 г</i>	<i>Убыток от обесценения (корректировка) 31.12.2021 г</i>
------------------	--	---	---	---

СОФАРМА АО

ПРИМЕЧАНИЯ К ИНДИВИДУАЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ПЕРИОД с 01.01.2022 г. по 31.03.2022 г.

			<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Регулярная торговая дебиторская задолженность (Этап 1)	<i>непригодный</i>	<i>3.90%</i>	100,906	(3,933)
Регулярные кредиты (Этап 1)	B3	<i>0.20%</i>	49,792	(97)
Кредиты с пересмотренными условиями (Этап 2)	B3	<i>0.03%</i>	16,104	(6)
Кредиты с пересмотренными условиями (Этап 2)	B1	<i>0.02%</i>	5,584	(1)
Регулярные кредиты (Этап 1)	B1	<i>0.00%</i>	4,011	-
Переговорные кредиты (Этап 2)	Ba3	<i>0.00%</i>	1,347	-
Переговорные кредиты (Этап 2)	B2	<i>0.00%</i>	277	-
Дебиторская задолженность по гарантиям и поручительствам предоставленным	<i>непригодный</i>	<i>21.77%</i>	271	(59)
Дебиторская задолженность по предоставленному задатку по договорам лизинга	<i>непригодный</i>	<i>0.00%</i>	189	-
Безнадежная торговая дебиторская задолженность (судебная и присужденная дебиторская задолженность)	<i>непригодный</i>	<i>100.00%</i>	148	(148)
Общий:			<u><u>178,629</u></u>	<u><u>(4,244)</u></u>

Компания имеет следующую концентрацию дебиторской задолженности от связанных сторон (торговая дебиторская задолженность и кредиты):

	<i>31.03.2022</i>	<i>31.12.2021</i>
Клиент 1	46%	45%
Клиент 2	41%	41%

В настоящее время Компания управляет концентрацией дебиторской задолженности от связанных сторон, применяя кредитные лимиты и дополнительное обеспечение в виде залога ценных бумаг и других активов и применяя векселя.

Компания имеет концентрацию торговой дебиторской задолженности от одного клиента вне связанных сторон в размере 45.90% всей торговой дебиторской задолженности (31.12.2021: 57.19%) (*Применение № 22*).

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

СОФАРМА АО

ПРИМЕЧАНИЯ К ИНДИВИДУАЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ПЕРИОД с 01.01.2022 г. по 31.03.2022 г.

Компания ведет активный обмен с зарубежными поставщиками и заказчиками. Поэтому он подвержен валютному риску, в основном по отношению к доллару США. Компания поставляет 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 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 марта 2022 г.</i>	в USD	в EUR	в BGN	в другой валюте	Общий
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Капитальные вложения	22	-	5,754	-	5,776
Дебиторская задолженность и предоставленные кредиты	7,430	33,969	127,234	2	168,635
Денежные средства и их эквиваленты	140	1,851	1,944	95	4,030
Общий финансовые активы	7,592	35,820	134,932	97	178,441
Долгосрочные и краткосрочные банковские кредиты	-	6,620	29,795	-	36,415
Обязательства по аренде перед связанными компаниями	-	442	-	-	442
Обязательства по договорам лизинга перед третьими лицами	128	717	61	87	993
Прочие кредиты и обязательства	839	2,918	9,410	62	13,229
Общий финансовые обязательства	967	10,697	39,266	149	51,079
<i>31 декабря 2021 г.</i>	в USD	в EUR	в BGN	в другой валюте	Общий
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Капитальные вложения	23	-	10,051	-	5,706

СОФАРМА АО

ПРИМЕЧАНИЯ К ИНДИВИДУАЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ПЕРИОД с 01.01.2022 г. по 31.03.2022 г.

Дебиторская задолженность и предоставленные кредиты	7,000	42,836	149,420	1	174,501
Денежные средства и их эквиваленты	<u>324</u>	<u>1,384</u>	<u>1,925</u>	<u>63</u>	<u>15,618</u>
Общий финансовые активы	<u>7,347</u>	<u>44,220</u>	<u>161,396</u>	<u>64</u>	<u>195,825</u>
Долгосрочные и краткосрочные банковские кредиты	-	6,750	46,663	-	53,413
Обязательства по аренде перед связанными компаниями	-	587	-	-	587
Обязательства по договорам лизинга перед третьими лицами	143	901	60	94	1,198
Прочие кредиты и обязательства	<u>2,980</u>	<u>4,374</u>	<u>6,231</u>	<u>16</u>	<u>13,601</u>
Общий финансовые обязательства	<u>3,123</u>	<u>12,612</u>	<u>52,954</u>	<u>110</u>	<u>68,799</u>

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	
	31.03.2022 BGN '000	31.03.2021 BGN '000
Финансовый результат +	596	395
Накопленная прибыль +	596	395
Финансовый результат -	(596)	(395)
Накопленная прибыль -	(596)	(395)

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 596 тыс. лв. (8.42%) (2021 г.: в сторону увеличения на 395 тыс. левов (8.54%). Такое же значение будет иметь влияние на собственный капитал - компонент «нераспределенная прибыль».

При снижении обменного курса доллара США по отношению к болгарскому леву на 10% окончательный эффект на прибыль компании (после налогообложения) будет равен и будет пропорционален вышеуказанному результату в увеличении.

Влияние других валют (кроме доллара США) при 10-процентном увеличении их обменных курсов по отношению к болгарскому леву незначительно на прибыль компании (после налогообложения). Окончательное влияние на него на 2022 год заключается в сокращении на 76 тыс. лв. (- 1.07%) (за 2021 год: в сторону уменьшения на сумму 8 тыс. лв. (- 0.18%). Влияние на собственный капитал одинаковое по величине в сторону увеличения/уменьшения и отражено в компоненте «накопленная 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.

СОФАРМА АО

ПРИМЕЧАНИЯ К ИНДИВИДУАЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ПЕРИОД с 01.01.2022 г. по 31.03.2022 г.

31 марта 2021 г.	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	Общий
	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN '000	BGN '000
Долгосрочные и краткосрочные банковские кредиты	37	11,037	7,629	3,868	3,027	11,413	37,011
Обязательства по аренде перед связанными компаниями	92	184	184	-	-	-	460
Обязательства по договорам лизинга перед третьими лицами	91	156	176	255	291	208	1,177
Прочие кредиты и обязательства	5,804	7,081	78	266	-	-	13,229
Общий обязательства	6,024	18,458	8,067	4,389	3,318	11,621	51,877

31 декабря 2021 г.	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	Общий
	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 аренды перед связанными компаниями	87	175	262	88	-	-	612
Обязательства по договорам лизинга перед третьими лицами	71	153	231	343	345	256	1,399
Прочие кредиты и обязательства	8,089	5,225	12	275	-	-	13,601
Общий обязательства	19,796	5,664	30,337	6,242	7,170	256	69,465

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

СОФАРМА АО

ПРИМЕЧАНИЯ К ИНДИВИДУАЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ПЕРИОД с 01.01.2022 г. по 31.03.2022 г.

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 марта 2022 г.

	беспроцентный	с плавающей ставка %	с фиксированным ставка %	Общий
	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000
Капитальные вложения	5,776	-	-	5,776
Дебиторская задолженность и предоставленные кредиты	91,375	-	77,260	168,635
Денежные средства и их эквиваленты	148	3,882	-	4,030
Общий финансовые активы	97,299	3,882	77,260	178,441
Долгосрочные и краткосрочные банковские кредиты	-	36,415	-	36,415
Обязательства по аренде перед связанными компаниями	-	-	442	442
Обязательства по договорам лизинга перед третьими лицами	-	98	895	993
Прочие кредиты и обязательства	13,229	-	-	13,229
Общий финансовые обязательства	13,260	36,482	1,337	51,079

31 декабря 2021 г.

	беспроцентный	с плавающей ставка %	с фиксированным ставка %	Общий
	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000
Капитальные вложения	5,706	-	-	5,706
Дебиторская задолженность и предоставленные кредиты	98,719	-	75,782	174,501
Денежные средства и их эквиваленты	108	15,510	-	15,618
Общий финансовые активы	104,533	15,510	75,782	195,825
Долгосрочные и краткосрочные банковские кредиты	31	53,382	-	53,413

СОФАРМА АО

ПРИМЕЧАНИЯ К ИНДИВИДУАЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ПЕРИОД с 01.01.2022 г. по 31.03.2022 г.

Обязательства по аренде перед связанными компаниями	-	-	587	587
Обязательства по договорам лизинга перед третьими лицами	-	103	1,095	1,198
Прочие кредиты и обязательства	13,601	-	-	13,601
Общая сумма финансовых обязательств	13,632	53,485	1,682	68,799

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	(35)	(35)
BGN	увеличение	(135)	(135)
USD	увеличение	(1)	(1)
EUR	уменьшение	35	35
BGN	уменьшение	135	135
USD	уменьшение	1	1

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.

СОФАРМА АО**ПРИМЕЧАНИЯ К ИНДИВИДУАЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ПЕРИОД с 01.01.2022 г. по 31.03.2022 г.**

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 5% - 10% (2021 г.: 5% - 10%).

В таблице ниже представлены коэффициенты долга в зависимости от структуры капитала:

	2022	2021
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Общий заемный капитал, в т. ч.:	37,850	55,198
<i>кредиты в банках</i>	<i>36,415</i>	<i>53,413</i>
<i>обязательства по аренде перед связанными компаниями</i>	<i>442</i>	<i>587</i>
<i>обязательства по договорам лизинга перед третьими лицами</i>	<i>993</i>	<i>1,198</i>
Уменьшено на: денежные средства и их эквиваленты	(4,030)	(15,618)
Чистый заемный капитал	33,820	39,580
Общий капитал	571,536	564,203
Общий капитал	605,356	603,783
Коэффициент задолженности	0.06	0.07

Денежные средства и обязательства, включенные в таблицу выше, раскрыты в *Применениях № 24, № 26, № 29, № 31, № 33 и № 36.*

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.

СОФАРМА АО

ПРИМЕЧАНИЯ К ИНДИВИДУАЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ПЕРИОД с 01.01.2022 г. по 31.03.2022 г.

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.

39. 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 АО	Акционерная компания со значительным влиянием	2021 г. и 2022 г.
Телекомплект инвест АО	Акционерная компания со значительным влиянием	2021 г. и 2022 г.
Софарма Трейдинг АО	Дочернее предприятие	2021 г. и 2022 г.
Фармалогистика АО	Дочернее предприятие	2021 г. и 2022 г.
Софарма Поланд ООД - в ликвидация	Дочернее предприятие	2021 г. и 2022 г.
Електронкомерс ЕООД	Дочернее предприятие	2021 г. и 2022 г.
Биофарм инженеринг АО	Дочернее предприятие	2021 г. и 2022 г.
Витамина АО	Дочернее предприятие	2021 г. и 2022 г.
Софарма Билдингс АДСИЦ	Дочернее предприятие	до 07.06.2021 г.
Момина крепост АО	Дочернее предприятие	до 09.03.2021 г.
Момина крепост АО	Совместное предприятие	от 10.03.2021 г. и 2022 г.
Бриз ООД	Дочернее предприятие	до 30.12.2021 г.
Софарма Варшава ЕООД	Дочернее предприятие	2021 г. и 2022 г.
Софарма Украина ЕООД	Дочернее предприятие	2021 г. и 2022 г.
Софарма Казахстан ЕООД	Дочернее предприятие	2021 г. и 2022 г.
Фито Палаузово АО	Дочернее предприятие	2021 г. и 2022 г.
Вета Фарма АО	Дочернее предприятие	2021 г. и 2022 г.
Рап Фарма Интернешънъл ООД	Дочернее предприятие	2021 г. и 2022 г.
Фармахим ЕООД	Дочернее предприятие	2021 г. и 2022 г.
Софарма Трейдинг ООД, Сербия	Дочерняя компания через Софарма Трейдинг АО	2021 г. и 2022 г.
Софармаси ЕООД	Дочерняя компания через Софарма Трейдинг АО	2021 г. и 2022 г.
Софармаси 2 ЕООД	Дочерняя компания через Софарма Трейдинг АО	2021 г. и 2022 г.
Софармаси 3 ЕООД	Дочерняя компания через Софарма Трейдинг АО	2021 г. и 2022 г.
Софармаси 4 ЕООД	Дочерняя компания через Софарма Трейдинг АО	2021 г. и 2022 г.
Софармаси 5 ЕООД	Дочерняя компания через Софарма Трейдинг АО	2021 г. и 2022 г.
Софармаси 6 ЕООД	Дочерняя компания через Софарма Трейдинг АО	2021 г. и 2022 г.
Софармаси 7 ЕООД	Дочерняя компания через Софарма Трейдинг АО	2021 г. и 2022 г.
Софармаси 8 ЕООД	Дочерняя компания через Софарма Трейдинг АО	2021 г. и 2022 г.
Софармаси 9 ЕООД	Дочерняя компания через Софарма Трейдинг АО	2021 г. и 2022 г.
Софармаси 10 ЕООД	Дочерняя компания через Софарма Трейдинг АО	2021 г. и 2022 г.
Софармаси 11 ЕООД	Дочерняя компания через Софарма Трейдинг АО	2021 г. и 2022 г.
Софармаси 12 ЕООД	Дочерняя компания через Софарма Трейдинг АО	2021 г. и 2022 г.
Софармаси 13 ЕООД	Дочерняя компания через Софарма Трейдинг АО	2021 г. и 2022 г.
Софармаси 14 ЕООД	Дочерняя компания через Софарма Трейдинг АО	2021 г. и 2022 г.

СОФАРМА АО

ПРИМЕЧАНИЯ К ИНДИВИДУАЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ПЕРИОД с 01.01.2022 г. по 31.03.2022 г.

Интерфарм ЗАО	Дочерняя компания через Бриз ООО	до 30.11.2021 г.
Фармацевт плюс ООО	Дочерняя компания через Бриз ООО	до 30.11.2021 г.
СпецАфармация БООО	Дочерняя компания через Бриз ООО	до 30.11.2021 г.
Беллерофон ООО	Дочерняя компания через Бриз ООО	до 30.11.2021 г.
Аленфарм плюс ОДО	Дочерняя компания через Бриз ООО	до 30.11.2021 г.
Салюс Лайн ОДО	Дочерняя компания через Бриз ООО	до 30.11.2021 г.
Меджел ОДО	Дочерняя компания через Бриз ООО	до 30.11.2021 г.
ГаленаФарм ООО	Дочерняя компания через Бриз ООО	до 30.11.2021 г.
Здоровей ООО	Дочерняя компания через Бриз ООО	до 30.11.2021 г.
УАБ Рецесус	Дочерняя компания через Бриз ООО	до 30.11.2021 г.
Здоровей Фарм ООО	Дочерняя компания через Бриз ООО	до 30.11.2021 г.
СИА Бриз Трейдинг	Дочерняя компания через Бриз ООО	от 15.02.2021 г. до 30.12.2021г
СИА БАХ	Дочерняя компания через Бриз ООО	от 02.11.2021 г. до 30.11.2021г
Софарма имоти АДСИЦ	Ассоциированный компанией	от 08.12.2021 г. и 2022 г.
Доверие Обединен Холдинг АО	Ассоциированный компанией	2021 г. и 2022 г
Дружества към ДОХ група	Компании, контролируемые ассоциированной компанией	2021 г. и 2022 г
Софпринт груп АО	Компания связанные через ключевой управленческий персонал	2021 г. и 2022 г
Софконсулт груп АО	Компания связанные через ключевой управленческий персонал	2021 г. и 2022 г.
ВЕС електронинвест системс ЕООД	Компания связанные через ключевой управленческий персонал	2021 г. и 2022 г.
Еко солар инвест ООД	Компания связанные через ключевой управленческий персонал	2021 г. и 2022 г.
Сириус ООД	Компания связанные через ключевой управленческий персонал	до 14.06.2021 г
Мельница с. Стефаново ЕООД	Компания связанные через ключевой управленческий персонал	до 14.06.2021 г
ОКП Инвестмънтс ООД	Компания связанные через ключевой управленческий персонал	до 14.06.2021 г
Алфа ин ЕООД	Компания связанные через ключевой управленческий персонал	2020 г. и 2022 г.
Софарма Билдингс АДСИЦ	Ассоциированный компанией	от 07.06.2021 г. до 10.06.2021 г
Консумфарм ООД	Компания связанные через ключевой управленческий персонал	от 14.06.2021 г. и 2022 г.

Продажи Софарма АО связанным с ней компаниям по состоянию на 31 марта следующие:

Продажи связанным лицом

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

Продажа готовой продукции:

Дочерние компании	31,706	17,993
	31,706	17,993

Проценты по кредитам, предоставленным:

Компании, контролируемые ассоциированным лицом	463	484
Дочерние компании	54	132
Совместное предприятие	11	1
	528	617

СОФАРМА АО

ПРИМЕЧАНИЯ К ИНДИВИДУАЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ПЕРИОД с 01.01.2022 г. по 31.03.2022 г.

Продажа услуг:

Дочерние компании	603	535
Ассоциированный компании	2	2
Компании, связанные через ключевой управленческий персонал	-	13
	605	550

Продажа товаров и материалов:

Компании, связанные через ключевой управленческий персонал	307	194
Дочерние компании	126	93
	433	287

Плата за гарантии и поручительства:

Дочерние компании	109	-
Совместное предприятие	4	-
	113	-

Общий объем продаж связанных компаний

	33,385	19,447
--	---------------	---------------

Поставки, осуществленные Софарма АО связанными с ней компаниями по состоянию на 31 марта, следующие:

Поставки от связанных сторон

	2022	2021
	BGN '000	BGN '000

Поставки материальных запасов из:

Компании, связанные через ключевой управленческий персонал	2,579	2,424
Совместные предприятия	44	-
Ассоциаранный компании	13	-
Дочерние компании	1	23
Компании, контролируемые ассоциированной компанией	1	15
	2,638	2,462

Поставки услуг от:

Дочерние компании	887	818
Компании, контролируемые ассоциированной компанией	188	197
Компании-акционеры со значительным влиянием	97	91
Ассоциаранный компании	73	-
Компании, связанные через ключевой управленческий персонал	57	45
	1,302	1,151

Поставки основных средств по договорам лизинга от:

Ассоциаранный компании	276	-
	276	-

Поставки инвестиционной недвижимости от:

Дочерние компании	57	-
	<u>57</u>	<u>-</u>

Другие поставки из:

Дочерних компаний	1	-
	<u>1</u>	<u>-</u>

Общий объем поставок от связанных компаний	<u>4,274</u>	<u>3,614</u>
---	---------------------	---------------------

Условия, на которых проводились сделки со связанными компаниями, не отличаются от рыночных для таких сделок.

Сметы со связанными предприятиями раскрыты в *Применения № 18, № 21 и № 33*.

Состав ключевого персонала раскрыт в *Применение № 1*.

Вознаграждение и прочие краткосрочные доходы ключевого управленческого персонала являются текущими и составляют 243 тыс. левов (2021 г.: 243 тыс. левов).

40. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОКОНЧАНИЯ ОТЧЕТНОГО ПЕРИОДА

После даты составления балансового отчета отсутствуют события, требующие раскрытия информации в данной индивидуальной финансовой отчетности.