

ИНДИВИДУАЛЬНЫЙ ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ	1
ИНДИВИДУАЛЬНЫЙ ФИНАНСОВЫЙ ОТЧЕТ	2
ИНДИВИДУАЛЬНЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ	3
ИНДИВИДУАЛЬНЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ	4
ПРИЛОЖЕНИЯ К ИНДИВИДУАЛЬНОМУ ГОДОВОМУ ФИНАНСОВОМУ ОТЧЕТУ	
1. ИНФОРМАЦИЯ О КОМПАНИИ	5
2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ОБЩЕСТВА	6
3. ДОХОД	50
4. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И УБЫТКИ ОТ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	52
5. ЗАТРАТЫ ЗА СЫРЬЕ И МАТЕРИАЛЫ	54
6. ЗАТРАТЫ ЗА ВНЕШНИЕ УСЛУГИ	55
7. РАСХОДЫ НА ПЕРСОНАЛ	56
8. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ О ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	57
9. ФИНАНСОВЫЙ ДОХОД	57
10. ФИНАНСОВЫЕ ЗАТРАТЫ	58
11. ПРОЧИЙ СОВОКУПНЫЙ ДОХОД	58
12. НЕДВИЖИМОСТЬ, МАШИНЫ И ОБОРУДОВАНИЕ	58
13. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ	61
14. ИНВЕСТИЦИОННАЯ НЕДВИЖИМОСТЬ	63
15. ИНВЕСТИЦИИ В ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ	64
16. ИНВЕСТИЦИИ В АССОЦИИРОВАННЫЕ И СОВМЕСТНЫЕ ОБЩЕСТВА	67
17. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ	69
18. ДОЛГОСРОЧНАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ АССОЦИИРОВАННЫХ ПРЕДПРИЯТИЙ	71
19. ПРОЧАЯ ДОЛГОСРОЧНАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	73
20. МАТЕРИАЛЬНЫЙ ЗАПАС	74
21. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ АССОЦИИРОВАННЫХ ПРЕДПРИЯТИЙ	77
22. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	83
23(А). ЗАЙМЫ, ПРЕДОСТАВЛЕННЫЕ ТРЕТЬИМ ЛИЦАМ	86
23(В). ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ПРЕДОПЛАТНЫЕ РАСХОДЫ	88
24. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ	90
25. КАПИТАЛ	90
26. ДОЛГОСРОЧНЫЕ БАНКОВСКИЕ КРЕДИТЫ	95
27. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	97
28. ГОСУДАРСТВЕННОЕ ФИНАНСИРОВАНИЕ	99
29. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ДОГОВОРАМ АРЕНДЫ ПЕРЕД АССОЦИИРОВАННЫМИ ПРЕДПРИЯТИЯМИ	99
30. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ДОГОВОРАМ АРЕНДЫ ПЕРЕД ТРЕТЬИМ ЛИЦОМ	100
31. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПЕРЕД ПЕРСОНАЛОМ	102
32. КРАТКОСРОЧНЫЕ БАНКОВСКИЕ ЗАЙМЫ	104
33. ТОРГОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	105
34. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПЕРЕД СВЯЗАННЫМИ ПРЕДПРИЯТИЯМИ	107
35. НАЛОГОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	108
36. ПЕРСОНАЛ И ОБЯЗАННОСТИ СОЦИАЛЬНОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ	109
37. ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	109
38. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	110
39. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ	111
40. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ	129
41. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОГО ПЕРИОДА	133

1. ИНФОРМАЦИЯ О КОМПАНИИ

Софарма АО – коммерческая компания, зарегистрированная в Болгарии, со штаб-квартирой и адресом правления в городе София, ул. Илиенско Шосе, 16. Компания зарегистрирована в Торговом реестре реестр на 11.04.2008 с ЕИК 831902088 .

Дата судебной регистрации общества от 15.11.1991 г., решение № 1/1991 Софийского городского суда.

1.1. Владение и управление

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

По состоянию на 31.03.2023 г. распределение уставного капитала компании выглядит следующим образом:

	%
Донев Инвестментс Холдинг АО	35.24
Телекомплект инвест АО	20.68
ЗУПФ Альянс Болгария	5.23
Софарма АО (выкупленные акции)	10.00
Другие юридические лица	18.66
Физические лица	10.19

Софарма АО имеет одноуровневую систему управления с Советом директоров из пяти человек. Управление обществом в форме Совета директоров по состоянию на 31.03.2023 г. имеет следующий состав:

Огнян Донев, к.б.н.	Председатель
Весела Стоева	Заместитель председателя
Бисера Лазарова	Член
Александр Чаушев	Член
Иван Бадинский	Член

Компанию представляет и управляет исполнительный директор д.и.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, управлением рисками и системой финансовой отчетности компании.

Ревизионная комиссия имеет следующий состав:

Василь Найденов	Председатель
Цветанка Златева	Член
Кристина Атанасова - Элиот	Член

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

Средняя - численность зарегистрированного персонала в компании на 2023 г. составляет 1 702 рабочих и служащих (2022 г.: 1 715).

1.2 Предмет деятельности

Предметом деятельности компании являются следующие виды операций и сделок:

- производство и торговля лекарственными субстанциями и лекарственными формами;
- научно-исследовательская и инженерно-внедренческая деятельность в области лекарственных средств.

Компания имеет разрешение на производство лекарственных средств/импорт № BG / MIA-0 3 58 от 0 9.02.20 2 3 , выданный Исполнительным агентством по лекарственным средствам (ЕМА).

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ОБЩЕСТВА

2.1. Основа для подготовки индивидуального финансового отчета

Индивидуальный годовой финансовый отчет SOPHARMA AD подготовлен в соответствии со всеми Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО), которые состоят из: стандартов финансовой отчетности и интерпретаций Комитета по интерпретации МСФО (МСФО), утвержденных стандартами Международного совета по бухгалтерскому учету (МСФО), а также Международные стандарты бухгалтерского учета и интерпретации Постоянного комитета по пояснительным примечаниям (SCC), утвержденные Комитетом по международным стандартам бухгалтерского учета (IAS), вступающие в силу 1 января 2023 года и принятые Комиссией по европейским Союз. МСФО, принятые в ЕС, является общепринятым названием системы с общецелевой бухгалтерской основой, эквивалентной системе, введенной с определением в соответствии с § 1, пункт 8 Дополнительных положений Закона о бухгалтерском учете под названием «Международные стандарты бухгалтерского учета». "(ИАС).

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

С момента принятия этих стандартов и/или интерпретаций, вступивших в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года, в учетной политике компании не было никаких изменений, за исключением некоторых новых и расширения уже установленных раскрытий, не приводящих к другим изменения в классификации или оценке отдельных объектов отчетности и операций.

Новые и/или измененные стандарты и интерпретации включают:

- *Изменения в представлении МСФО (IAS) 1 на финансовый доклад и выставка для практика 2 (действительно для ежегодно периоды от 01.01.2023 г., принято из ЕС) .* Изменения : а) накладывают раскрытие информации на существенный информация для бухгалтерский учет

политика вместо на значимые бухгалтерский учет политика . б) объяснить как предприятия они могут Да идентифицировать существенный информация касательно бухгалтерский учет политика и да они дают Примеры когда информация для бухгалтерский учет политика скорее всего Да быть существенный ; в) уточнить, что информация для бухгалтерский учет политика может Да быть существенно , из-за его собственный сущность , даже когда _ соответствующий суммы являются необязательный ; г) объяснить , что информация для бухгалтерский учет политика важна при необходимости на пользователи на финансовые отчеты на предприятие для понимание на другой существенный информация в финансовые отчеты ; и е) уточнить , что если предприятие объявляет неважный информация для бухгалтерский учет политики , что нет следует Да ведет к сокрытие на существенный информация для бухгалтерский учет политика . Руководство сделало _ исследования установили , что _ эти изменения нет бы доказал существенный влияние на бухгалтерский учет политика и на значения и классификация на активы , обязательства , операции и результаты на компания .

- *Изменения в МСФО (IAS) 8 «Учет» политика , изменения в бухгалтерском учете приблизительный рейтинги и ошибки (действительно для ежегодно периоды от 01.01.2023 г. , принято из ЕС) .* Перемены являются направленный по сути к приблизительные оценки и _ связанные с: а) « определением для изменения в ок. оценки » есть заменено на « определение для приблизительные рейтинги ». В соответствии с новый определение приблизительные оценки являются ценности в финансовые отчеты , которые _ являются объект на неопределенность к отношение на оценка их _ б) предприятие развивается приблизительный оценки , если бухгалтерский учет политика требовать должности в финансовые отчеты Да быть ценится к способ , который включает неопределенность к отношение на оценка их _ в) объяснение того, что изменить примерно на оценка , которая является результатом от новый информация или новая разработка, нет представляет исправление на ошибка ; и г) изменение прибул . оценка может Да есть отражение на прибыль или потеря для текущий период или на прибыль и убыток для текущий период и будущее периоды . Руководство сделало _ исследования установили , что _ эти изменения нет бы доказал существенный влияние на бухгалтерский учет политика и на значения и классификация на активы , обязательства , операции и результаты на компания .
- *МСФО (IAS) 12 «Налоги» на доход (фактически для ежегодно периоды от 01.01.2023 г. , принято от ЕС) .* Изменения МСФО (IAS) 12 «Налоги» на доход – отложенный налоги , относящиеся к активам и обязательствам , возникающим _ _ от одинокий сделка . Перемены ограничение диапазон на освобождение от признание на перенесенный налог обязательства , в результате на который это не применяется _ для сделки , в ВОЗ в изначально узнавание , возникать равный к размер налогооблагаемый и подлежащий на вычет временный различия . Такой сделки являются признание на актив " право на использование » и обязательства к лизинг от арендаторы на Дата на запускать на аренды , а также при начисление на обязательства для демонтаж , переезд и реставрация включены в себестоимость _ на подходящий актив . С вступлением в силу на перемены предприятия следует Да признавать каждый перенесенный налог актив (до степень , до что вероятно _ Да существует облагаемый налогом прибыль ,

против который Да они могут быть использованным _ уменьшающиеся временный разницы) и отсроченные налог обязательства (за все облагаемый налогом временный различия) соответственно критерии МСФО (IAS) 12 для операции , связанные с активами и обязательствами, возникающие _ _ от одинокий сделки на или после начало на раннее представлен в финансовый отчет Сравнительная степень период . Предприятия признавать кумулятивный эффект от оригинал приложение на перемены нравиться исправление на первоначальный баланс на нераспределенный выгода или другой компонент на собственный столица , если уместно _ к Вот этот дата . Перемены действуют __ для ежегодно ответственный периоды , начинающиеся _ на или после 1 января 2023 г., ранее применение разрешено . _ Руководство сделало _ исследования установили , что _ эти изменения нет бы доказал существенный влияние на бухгалтерский учет политика и на значения и классификация на активы , обязательства , операции и результаты на компания .

В отношении следующих новых стандартов, измененных стандартов и принятых интерпретаций, которые были выпущены, но еще не вступили в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты, руководство определило, что следующее не окажет потенциального влияния на изменения в бухгалтерском учете компании. политика и финансовая отчетность:

- *Изменения в представлении МСФО (IAS) 1 на финансовый отчеты (действительно для ежегодно периоды с 01.01.2024, нет принял из ЕС) .* Эти изменения являются направленный к критерии на классификация на обязательства нравиться текущие и не текущие . В соответствии с их предприятие секретный обязательства ты нравиться текущий или нетекущий в зависимости _ от права , которые существовать в конце на составление отчетов период и не влияет _ от вероятность ли это воля упражнение право ты Да откладывать расположение на обязательства . Перемены указать, что _ под « поселением » _ есть обязательства _ данный перевод на третий страна на денежный средства , инструменты на собственный столица , другие ресурсы или услуги. Классификация не применяется _ для деривативы в конвертируемые обязательства , которые один к сам ты являются инструменты на собственный капитал . Изменения применены _ ретроспективно . Руководство сделало _ исследования установили , что _ эти изменения нет бы доказал существенный влияние на бухгалтерский учет политика и на значения и классификация на активы , обязательства , операции и результаты на компания .
- *МСФО (IFRS) 10 (с поправками) «Консолидированная финансовая отчетность» и МСФО (IAS) 28 (с поправками) «Инвестиции в ассоциированные компании и совместные предприятия — в отношении продажи или вклада активов между инвестором и его ассоциированными компаниями или совместными предприятиями» (с отсроченной датой вступления в силу, которая будет определена CMSS) .* Эти изменения направлены на изменение порядка учета продаж или взносов активов между инвестором и его ассоциированными компаниями или совместными предприятиями. Они подтверждают, что порядок учета зависит от того, представляют ли проданные активы или внесенные немонетарные активы «бизнес» в значении МСФО (IFRS) 3 или нет. Если эти активы в целом не отвечают определения «бизнеса», инвестор признает прибыль или убыток до процента , соответствующего доле других несвязанных

инвесторов в ассоциированной компании или совместном предприятии. В случаях, когда активы продаются или вносятся неденежные активы, которые в совокупности составляют «бизнес», инвестор полностью признает прибыль или убыток от сделки. Эти изменения будут применяться перспективно. Совет по МСФО отложил дату вступления в силу этих изменений на неопределенный срок. Руководство сделало _ исследования установили , что _ эти изменения нет бы доказал существенный влияние на бухгалтерский учет политика и на значения и классификация на активы , обязательства , операции и результаты на компания .

- *Поправки к МСФО (IFRS) 16 «Лизинг» (действующие для ежегодно периоды с 01.01.2024, нет являются принял из ЕС) .* Поправка требует после основной дата на аренды (дата на обеспечение на главный актив) продавец арендатор Да определить « лизинг платежи » и « пересмотренные лизинг платежи " по кстати , по который Да нет признает выгода или убыток , который применяется __ к право на использовать , сдержанный от его . Перемены не применять _ для признание на прибыли и убытки в связь с частичным или полный прекращение на лизинговый контракт . Изменения применены _ ретроспективно . Ранее применение разрешено . _ Руководство сделало _ исследования установили , что _ эти изменения нет бы доказал существенный влияние на бухгалтерский учет политика и на значения и классификация на активы , обязательства , операции и результаты на компания .
- *Изменения в представлении МСФО (IAS) 1 на финансовый отчеты , неактуальные обязательства , связанные с ограничительным _ условия (действующие для ежегодно периоды с 01.01.2024, нет являются принял из ЕС) .* Эти изменения указать , что _ только ограничительный условия , которые _ предприятие обязано _ Да наблюдает на или до конец на составление отчетов период оказывать воздействие право на предприятие Да откладывать расположение на соответствующий обязательства для наименее двенадцать месяц после отчетный Дата и соответственно только их следует быть принятым _ данный в оценка на классификация на обязательства нравиться текущий или неактуальный . Эти соглашения влияние на этот ли право существует в конце на составление отчетов период , даже если согласие на условия оцениваются _ после его (напр. ограничительный состояние , на основе на финансовый состояние на предприятие к конец на составление отчетов период , но ценится после его конец) . ограничительный условия , которые рассчитываются _ на база на финансовый состояние на предприятие после конец на составление отчетов период (например на база на финансовый состояние на предприятие шесть месяц после отчетный дата) нет следует быть принятым _ данный в определение на классификация на обязательства и право на их отсрочка . Хотя этот предприятия следует Да объявить информация для ограничительные условия , охватывающие _ наблюдаемый период в течение _ на двенадцать месяц после конец на составление отчетов период с целью оценка на риск от этот ли обязательства бы встал требуется . Изменения применены _ ретроспективно . Ранее Применение разрешено , но _ одновременно с заявкой на изменения в МСФО (IAS) 1 «Презентация» на финансовый отчеты касательно классификация на обязательства нравиться текущие и не текущие . Руководство сделало _ исследования установили , что _ эти изменения нет бы доказал существенный влияние на

бухгалтерский учет политика и на значения и классификация на активы , обязательства , операции и результаты на компания .

Индивидуальная финансовая отчетность компании составляется на основе исторической стоимости, за исключением основных средств, инвестиционной недвижимости и финансовых активов по форма на капитал вложения через другой совокупный доход , которые оцениваются по переоцененной или справедливая стоимость.

Компания ведет свои бухгалтерские записи в болгарских левах (BGN), которые она принимает в качестве валюты отчетности для представления. Данные в индивидуальном финансовом отчете и приложениях к нему 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** , расчетов и разумных допущений, влияющих на сообщаемую стоимость активов и обязательств, доходов и расходов, а также раскрытие информации об условных дебиторской задолженности и обязательствах. отчетная дата. Эти оценки, начисления и допущения основаны на информации, доступной на дату составления финансовой отчетности, поэтому будущие фактические результаты могут отличаться от них (поскольку в условиях финансового кризиса неопределенности более значительны). Статьи, которые подразумевают более высокую степень субъективного суждения или сложности, или в которых допущения и приблизительные бухгалтерские оценки являются существенными для отдельной финансовой отчетности, раскрываются в *Приложении № 2. 3 2* .

2.2. Консолидированная финансовая отчетность компании

Компания приступила к подготовке консолидированного годового финансового отчета за первый квартал 2023 года в соответствии с МСФО, вступившего в силу в 2023 году, который также будет включать текущий индивидуальный годовой финансовый отчет. Согласно запланированным датам, руководство ожидает, что консолидированный годовой финансовый отчет будет одобрен к выпуску не позднее 30.05.2023 Советом директоров компании, после чего отчет станет общедоступным для третьих лиц.

2.3. Сравнительные данные

Компания обычно представляет сравнительную информацию в своем отдельном финансовом отчете за предыдущий год.

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

2.4. Функциональная валюта и признание курсовых разниц

Функциональной и отчетной валютой представления отдельных финансовых отчетов компании является болгарский лев. С 1 июля 1997 года в соответствии с Законом о БНБ лев был закреплен за немецкой маркой в соотношении 1 лев : 1 немецкая марка, а с введением евро в качестве официальной валюты Европейского Союза - к евро в соотношение 1,95583 лева : 1 евро.

При первоначальном признании операция в иностранной валюте отражается в функциональной валюте с применением обменного курса на момент операции или операции к сумме в иностранной валюте. Денежные средства, дебиторская задолженность и обязательства как объекты денежной отчетности, выраженные в иностранной валюте, отражаются в функциональной валюте с применением обменного курса, опубликованного БНБ на последний рабочий день соответствующего месяца. По состоянию на 31 декабря они оцениваются в болгарских левах по курсу закрытия БНБ.

Неденежные объекты отчетности в отчете о финансовом положении, первоначально выраженные в иностранной валюте, отражаются в функциональной валюте с применением исторического обменного курса на дату операции и впоследствии не переоцениваются по курсу закрытия.

Влияние курсовых разниц, связанных с расчетами по операциям в иностранной валюте или отражением коммерческих операций в иностранной валюте по курсам, отличным от тех, по которым они были первоначально признаны, включается в отчет о совокупном доходе (в составе прибыли или убытка за год) . на момент их возникновения отражаются как «прочие доходы/(убытки) от деятельности» (в составе прибыли или убытка за год) и представляются в нетто.

2.5. Доход

Выручка по договорам с покупателями

Обычный доход компании - от деятельности, раскрытой в *Приложении № 3. 1.*

2.5.1. Признание выручки по договорам с покупателями

Выручка компании признается, когда __ контроль на обещано в *договоре с клиентом* товары и/ или услуги передаются на клиент . Управление передается _ на клиент в удовлетворение на обязательства для производительность к контракт через передача на обещанные товары и/ или производительность _ обещанные услуги.

Оценка на договор с клиентом

Заключен *договор с клиентом* только когда в Вход по сути _ он : а) есть коммерческий сущность и мотив , б) стороны являются это утвержден (устно , письменно или на основе « установленной и общепризнанной экономической практику ») и занимались _ Да это выполнять , в) права на каждый страна г) условия также могут быть идентифицированы для оплата они могут Да быть идентифицировано и е) существует вероятность награда , из который компания есть верно в производительность обязательства ты для производительность , да быть получил . В оценка на сборы взяты _ данный все соответствующий факты и обстоятельства к сделка , в т.ч. основной _ опыт , обычный бизнес практика опубликована _ правила и сделал заявления от страна на Компания , залог и возможности для удовлетворение .

Контракт, для который кто-то от выше критерии все более не выполнено , при условии на новый оценка каждый сообщил период . Полученный награды к такой договор признаются _ нравиться ответственность (*ответственность к контракт*) в отчете для финансовый состояние , при этом : а) все критерии для признание на договор с клиентом нет быть выполнено ; б) компания выполнить обязательства ты для производительность и получил целый или почти целый вознаграждение (которое нет при условии на выздоровление) ; и/ или с) когда договор расторгнут и получено _ вознаграждение нет при условии на восстановление .

В первоначальной оценке на контракты вы с клиентами компании делает дополнительный анализ и суждение ли два или более контракт должен Да быть учитываются в их сочетание и да быть приходилось нравиться один и соотв . Да _ обещанные товары и/ или услуги в каждый отдельно и/ или комбинированный договор должен Да быть приходилось нравиться либо и/ или более обязательства для реализация .

Каждый Обещание для передача на товары и/ или услуги , которые являются различимы (сами к сам ты тоже в контексте на договор), сообщается нравиться один обязательство для реализация .

Компания признает доход для каждый *в отдельности обязательство для производительность* на уровень *индивидуальный договор с клиентом* анализируя их _ вид , сроки и условия для каждый специфический контракт . В контракты с похожий характеристики выручка признается _ на кошелек база только если группировка их в кошельке нет бы там было существенный другой влияние на финансовые отчеты .

Когда в производительность на обязательства для производительность участвует другая (третья) сторона , компания определяет ли действует в качестве на главный или агент нравиться оценивает природа на обещание ты к клиент - да предоставил независимо указанный товары или услуги (принципал) или урегулировать __ другой страна Да их обеспечивает (агент). Компания является принципалом и признает доход нравиться брутто сумма на награда , если контролирует обещанные товары и/ или услуги до Да их переведен к клиент . Если же компания __ нет получает контроль на обещанные товаров и/ или услуг и его обязательство является единственным Да организовать третий страна Да предоставил эти товары и/ или услуги, это компания является агентом и признает доход от сделка на сумму на сеть сумма , которая сдерживаться для предоставил нравиться агентские услуги.

2.5 . 2. Измерение / (оценка) доход к контракты с клиентами

Доход измеряется _ вверх основа на указанный для каждый договор *цена на сделка* .

Цена на дело в размере на награда , из который компания надеется Да есть правильно , кроме на собранные суммы _ от имя на третий страны . В решимость на Цена на сделка , компания я беру данный условия на контракт и обычный ты коммерческий практики , в т.ч. Влияние на переменные вознаграждение , доступность на существенный финансовый компонент , неденежный пошлины и сборы к уплате _ на клиент (если есть такой). В контракты с более от один обязан _ для производительность Цена на транзакция распределяется _ к каждый обязательство для производительность на база отдельные продажи Цены на каждый товары и/ или служба определена _ к один от методы , разрешенные в МСФО (IFRS) 15 , такие как приоритет отдается _ на метод из « наблюдаемых продажи цены ».

Изменение масштаба _ или цена (или и то, и другое) договор учитывается _ нравиться разделенный договор и/ или нравиться часть от существующий договор в зависимости от этот ли изменение связано с добавлением _ на товары и/ или услуги , которые являются отличимы и от указанный для их цена . В зависимости от _ от это : а) модификация учитывается _ нравиться разделенный контракт , если _ диапазон на контракт продлен _ из-за дополнение на товары и/ или услуги , которые являются различимы , и изменение договорного цена отражает отдельные продажи Цены на добавленные товары и/ или услуги; б) модификация учитывается _ нравиться прекращение на существующий договор и заключение на новый договор (реализация в будущем) если остальные товары и/ или услуги являются различимый от переведен до модификация , но изменение в договоре цена нет отражает отдельные продажи Цены на добавленные товары и/ или услуги; в) модификация учитывается _ нравиться часть от существующий договор (

кумулятивный настроить), если остальные товары и/ или услуги нет являются различимый от переведен до модификация и поэтому являются часть от один обязательство для производительность , которая _ согласованный частично .

2.5. 3 . Обязательства для производительность к контракты с клиентами

Продажи на производство

Продажи на оптовая на лекарственный вещества и лекарства формы находятся в стране и за рубежом , а также к спецификация (технология) _ компания , а также _ спецификация (технология) _ клиент . Нравиться весь компания достигла _ к вывод , что _ оно работает нравится главный в договоренности вы с клиентами , кроме если явно не разглашается _ что-то другое для определеннй сделки , поэтому нравится обычный компания контролирует товар и/ или услуги до Да их переведен к клиент .

Продажи на производство к Спецификация на компания

В распродажа на производство к Спецификация на компания управление передается _ к заказчик именно в определеннй временной момент .

В *продажи в стране* этот обычный сделано с передачей на выход и физ. владение на ее на клиент , когда клиент может распоряжаться _ _ с товары , такие как управляет использование он получает их к существо все остались преимущества .

В *продажи за границу* _ приговор для момент , в который клиент получает контроль на продукция производится _ _ на база на согласовано условия на распродажа по ИНКОТЕРМС.

Продажи на производство к Спецификация на клиент

Для произведенная продукция _ к Спецификация на клиент , компания есть уставные и договорные ограничение для перенаправление для другой использование (продажа на другой страна) и она здесь нет альтернатива использовать . Путь для передача на контроль в этих случаев определяется _ конкретный для каждый договор с клиентом (от уровень индивидуальный договор). Для цель определена _ ли компания есть верно Да полученный оплата для выполненнй к момент работа , которая _ наименее Да это компенсирует для те, которые сделаны затраты плюс разумный маржа , в случае _ контракт быть прекращено из-за причины , разные от по умолчанию от страна на компания (юр. пригодный для упражнений верно на оплата) .

В случае _ _ для конкретный договор компания *есть юридически пригодный для упражнений верно* на оплата , выручка признается _ *текущий* _ *на погода* , нравится для измерение на прогресс к контракт (этап на завершение) используется *метод отчетности* _ *достигнутые результаты* . Вот этот метод определен _ нравится Самый подходящий для измерение на прогресс , так что нравится достигнуты лучшие результаты описывать активность на компания к полный удовлетворение на обязательство для реализация . Прогресс измеряется _ *на база на произведено единицы относительно общий заказал от клиент* . Оценки для доходы , расходы и/ или степень на прогресс к полный удовлетворение на обязанности пересматриваются в конце _ на каждый сообщил период , в т.ч. в изменять на обстоятельства и/ или вхождение на новые такой .

Каждый впоследствии поднимать или снижение на ожидаемые доход и/ или расходы отражаются в прибыли _ или убыток за период , в котором обстоятельства , которые привели к ревизия , стать известный на руководство .

Если компания здесь нет юридически пригодный для упражнений верно на оплата , выручка признается _ точно _ определенный временной момент , когда _ контроль на проданный вывод передан _ к клиент : с передачей на выход и физ. владение на ее на клиент (в продаж в стране) и в соответствии с условия на распродажа согласно ИНКОТЕРМС (в продажи за границу) .

Транспорт на проданный производство

Обычный в продажа за границу _ компания есть обязательство Да транспортирует товар к согласованный пункт назначения , как транспорт организован _ _ от компания и стоимость на транспорт включен (рассчитан) в продажу цена . В зависимости от _ от согласовано с заказчиком условия обслуживание к транспорт может выполняться после _ _ _ нравиться контроль на проданный вывод был передан на клиент . До момент на передача на контроль на Производство распродажа на продукт и услуга к транспорт учитываются _ нравиться один обязательство для производительность , так что нравиться являются часть от один интегрированный сервис .

Обслуживание к транспорт после передача на контроль на сообщается о выходе нравиться в отдельности обязательство для производительность , так что нравиться транспорт может быть выполненным _ от другой поставщик (то есть заказчик может воспользоваться _ _ от проданный производство с другими легкий доступный ресурсы) и сервис к транспорт нет модифицировать и не модификации к никто способ проданный производство . В этом случай , вознаграждение , из который компания надеется Да есть Правильно (цена на транзакция), распределяется между отдельные обязательства для производительность на база отдельные их продажи цены . Человек продается цена на проданный выход определяется _ в соответствии с текущий к Дата на сделка цена листья , и для обслуживание к транспорт человек продается цена уточняется _ примерно используется _ _ метод затраты плюс маржа .

Для делает на обслуживание к транспорт используются _ транспорт компании - субподрядчики . Компания определила , что _ контролирует конкретные услуги, прежде чем их Да быть предоставил на заказчик и поэтому действует в качестве ты на главный , так как : а) это носит главный ответственность за то, что _ услуги являются сделано и есть приемлемый для клиент (то есть компания несет ответственность для представление на обещание в контракте , независимо от ли сам компания выполняет услуги или помолвлен поставщик услуг - треть страна , которая _ Да их выполнено ; и б) это ведет переговоры Цена на услуги самостоятельно и без вмешательство от страна на клиент .

Доход от распродажа на транспорт услуги признаны _ текущий _ на погода , как нравиться это не обязательно выполненный к момент работа повторить , если _ _ другой страна должен Да выполненный оставшийся часть от работу и поэтому клиент получает и потребляет выгоды одновременно с исполнением на сервис . Для измерение на прогресс к контракт (этап на завершение) используется метод , связанный с вложенным _ ресурсы . Этот _ метод определен _ нравиться Самый подходящий для измерение на прогресс , так что нравиться лучшее описывает активность на компания к передача на контроль и удовлетворение на обязательства и соответственно наиболее точно отражает уровень на производительность на обязательства , насколько между усилия на компания (сделано расходы) и трансфер на обслуживание к клиент существует прямой связь . Прогресс измеряется _ на база на те, которые сделаны затраты относительно общих запланированные затраты для производительность на контракт .

Цена сделки в Словении для оплата

Продажи Цены являются зафиксированный к общий или клиента цена листья и есть определенный индивидуально для каждый специфический продукт . Обычный кредит срок от 30 до 270 дней . _ В некоторых случаи компания собирает короткий срок достижения от клиентов , которые не имеют существенный компонент на финансирование . Собравшиеся заранее платежи от клиент представлен в отчете _ для финансовый состояние нравиться обязательства к контракты с заказчиками.

Переменное вознаграждение

Переменная чаевые включены в стоимость _ на сделка только насколько это много наверное это _ здесь нет Да произошел существенный коррекция размера _ на признанный кумулятивно доход . Формы на переменная вознаграждение , применимо для компания включают :

- Скидки для объем : Ретроспектива коммерческой скидки , которые предоставляются _ на клиент для достижение на заранее определенный ежемесячный , квартальный и/или годовой оборот, определяемый как единый порог и/или как схема прогрессивного премирования. При оценке переменного вознаграждения компания определяет ожидаемый оборот клиента, используя метод наиболее вероятного значения. Предоставляемые скидки засчитываются в счет сумм, причитающихся покупателю.
- Защита цен : Для продаж на болгарском рынке компания обязуется в случае снижения цены, установленного государственным регулирующим органом, компенсировать покупателю и/или его клиентам продукты, приобретенные компанией по более высокой цене. , которые не были проданы конечным покупателям. Выплата данного вознаграждения зависит от государственной политики по регулированию цен на лекарственные средства и находится вне контроля компании.
- Компенсация за скрытые дефекты : Покупатель может предъявлять претензии по скрытым дефектам (претензии по качеству) в течение всего срока годности проданного товара, который может варьироваться от одного до пяти лет. Представленные жалобы для качество устроено _ через обеспечение на новый подходящий товар или через восстановление на сумма, уплаченная заказчиком. При определении компенсации, причитающейся на конец отчетного периода за скрытые дефекты, учитываются внедренная на предприятии система гарантии качества продукции и накопленный опыт.
- Штрафы, подлежащие уплате клиенту : В случае неаккуратного исполнения договорных обязательств компанией, как правило, в связи с несоблюдением оговоренных сроков поставки. Они включаются в снижение цены сделки только в случае высокой вероятности их выплаты. Опыт компании показывает, что исторически оговоренные сроки соблюдаются и у компании не возникает обязательств по уплате штрафных санкций.
- Штрафы, подлежащие уплате заказчиком : Переменное вознаграждение в виде штрафов за несвоевременную оплату заказчиком. Получение этих вознаграждений зависит от действий клиента и находится вне контроля компании. Они включаются в цену сделки только тогда, когда устранена неопределенность их получения.

Включение штрафов (причитающихся клиенту и клиенту) в цену сделки оценивается в каждом конкретном случае и подлежит пересмотру в конце каждого отчетного периода.

Ожидаемый переменная вознаграждение под форма на другой скидок , штрафов и компенсаций определяется _ и оценивает база накопленный исторический торговый опыт с клиентами и признается нравиться исправление в целях Цена к сделки и соответственно на выручка (как компонент « увеличение » или « уменьшение ») только к степень , до что много _ наверное это _ здесь нет Да произошел

существенный обеспечить регресс изменение размера _ на кумулятивно признанный выручка , в т.ч. из-за доступность на Ограничения для оценка . Все последующий изменения в размере на переменная вознаграждение признается _ нравиться исправление на выручка (как поднимать или уменьшить) до Дата на изменение и/ или разрешение на неопределенность . В конце на каждый сообщил период компания обновлен цена на сделки , в том числе _ ли приблизительный оценка содержит ограничения , да что Да представлен истинный существующее и произошедшее через составление отчетов период обстоятельства . В оценка на переменная вознаграждение , компания использует метод на наиболее вероятно значение . Заряженный , но неустроенный к конец на составление отчетов период скидки на _ ВОЗ клиент все более здесь нет безусловно верно на получение , вводятся нравиться обязательство для восстановление в отчете для финансовый статус .

2.5 . 4. Затраты к контракты с клиентами

Нравиться затраты к договоры с клиентами компании лечит :

- дополнительные и непосредственно связанные расходы, которые он несет при заключении договора с клиентом и которые не возникли бы, если бы договор не была заключена и ожидает, что эти затраты будут возмещены в течение периода, превышающего двенадцать месяцев (*затраты на заключение договора с покупателем*) и
- затраты, которые он несет при выполнении договора с покупателем и которые непосредственно связаны с конкретным договором, помогают генерировать ресурсы для использования при выполнении самого договора и, как ожидается, будут возмещены в течение периода, превышающего двенадцать месяцев (*затраты на исполнение таких контрактов*) .

В своей обычной деятельности он был плотником нет я беру на себя прямые и специально понесенные расходы для получение на контракты с клиентами и расходы для производительность на такой контракты , которые _ нет бы произошло, если _ соответствующий контракты нет были заключил .

2.5.5 . Остатки по договорам с покупателями

Коммерческая дебиторская задолженность и активы к контракты

Актив к контракт является законом на компания Да полученный награда взамен _ на товар или услуги , которые он передал _ на клиент , но который не является безусловным (начисление для взятие). Если через передача на товар и/ или обеспечение на услуги компания выполнить обязательство ты до клиент Да зарплата соответствующий вознаграждение и/ или до Оплата Да вставить из-за , актив к договор признается _ для заработанный вознаграждение (которое находится под состояние). Признанные ресурсы к контракт реклассифицированы _ нравиться коммерческий брать , когда право на вознаграждение вставить безусловно . Право на вознаграждение считается _ для безусловно, если _ единственный состояние для это , оплата на награда Да вставить должно , это истечение срока на определенный период от время .

Обязательства по договорам

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

Активы и обязательства по договору представлены к прочей дебиторской и кредиторской задолженности в отчете о финансовом положении. Они включаются в группу оборотных активов, когда

срок их погашения составляет не более 12 месяцев или участвуют в обычном операционном цикле предприятия, а остальные - как внеоборотные. Активы и обязательства, возникающие в связи с одним 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 правилами МСФО 9 «*Финансовые инструменты*» .

2.5.6. Обязательства по возмещению расходов по договорам с клиентами

Обязательство по возврату включает в себя обязательство компании по возврату части или всего вознаграждения, полученного (или подлежащего получению) от клиента по контракты с условиями для верно на вернуться - для ожидаемых ретроспективных оптовых скидок и/или компенсации качества. Первоначально обязательство по возмещению оценивается в сумме, 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, цены сделки и признанного дохода.

Обязательства по возмещению договоры с клиентами представлены к "д коврики." текущий обязательства » в отчете о финансовом положении.

Прочие доходы

К прочим доходам относятся реализованный доход от предоставленной инвестиционной недвижимости и основных средств в операционной аренде. Они представлены в отчете о совокупном доходе (в отчете о прибылях и убытках за год) по статье/статье «доходы».

2.6. Затраты

Расходы в компании признаются в момент их возникновения и на основе принципов начисления и сопоставимости, а также в той мере, в какой это не привело бы к признанию активов/обязательств, которые не соответствуют определениям таковых согласно МСФО.

Расходы будущих периодов откладываются для признания в качестве текущих расходов периода, в течение которого выполняются договоры, к которым они относятся.

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

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

2.7. Финансовые доходы

финансовые доход включается в отчет _ для всеобъемлющий доход (в прибыли или потеря для год), когда возникают и состоят от : выручка от интерес к предоставил кредиты и сроки вклады , доход от интерес к дебиторская задолженность к особенный контракты , выручка от интерес к дебиторская задолженность к контракты на уступку, дивиденды от капитальных вложений , нетто выгода от курсы

различия к кредиты в иностранных валюта , доход от предоставленных гарантий, доход от операции к урегулирование на долг , прибыль от переоценки до справедливой стоимости долгосрочных капитальных вложений, являющихся частью поэтапного приобретения дочерней компании .

Доход от начисляются проценты _ через приложение на эффективный процентная ставка процент на брутто баланс ценить на финансовые активы , кроме на финансовые активы , которые _ являются кредит амортизируется (Этап 3), за ВОЗ доход от начисляются проценты _ через приложение на эффективный процентная ставка процент на их обесценился стоимость (т.е. брутто _ баланс значение , исправлено с обеспечение для убытки) .

финансовые доход представлен _ в отдельности от финансовые затраты на лица страна на сообщить _ для всеобъемлющий доход (прибыль или потеря для год) .

2.8 . Финансовые затраты

финансовые затраты включены в отчет __ для всеобъемлющий доход (в прибыли или потеря для год) , когда возникают при указании __ в отдельности от финансовые доходы и состоят от : расходы для интерес как получено _ кредиты , расходы по процентам по лизинговым договорам, банк сборы к кредиты и гарантии , нетто потеря от курсы различия к кредиты в иностранных валюты , девальвация платы за предоставленные гарантии, резервы по договорам финансовых гарантий и девальвация предоставленных коммерческих кредитов.

финансовые расходы представлены __ в отдельности от финансовые доход на лица страна на сообщить _ для всеобъемлющий доход (прибыль или потеря для год) .

2.9 . Основные средства

Основные средства, 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 стоимости приобретения (себестоимости), в которую входят цена 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, первоначальные затраты на доставку и обработку, затраты на установку, расходы на оплату услуг лиц, связанных с проектом, невозмещаемые налоги, капитализированные процентные расходы на квалифицируемые активы и т. д.

В случае приобретения долгосрочных материальных активов на условиях отсрочки платежа цена покупки эквивалентна приведенной стоимости обязательства, дисконтированной исходя из процентной ставки по кредитным ресурсам, привлеченным компанией с аналогичным сроком и назначением. .

Компания установила порог стоимости в 500 левов, ниже которого приобретенные активы, независимо от того, что они имеют характеристику долгосрочного актива, списываются как текущие расходы в момент их приобретения.

Последующая оценка

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

Переоценка основных средств, как правило, проводится лицензированными оценщиками каждые 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, машины и оборудование, носящие характер замены отдельных составных частей и агрегатов, реконструкции и реконструкции, капитализируются по балансовой стоимости соответствующего актива, а оставшийся срок его полезного использования пересматривается по состоянию на Дата капитализации. При этом неамортизированная часть замененных комплектующих списывается с балансовой стоимости основных средств и признается в составе текущих затрат на период реконструкции.

Методы амортизации

Компания использует линейный метод амортизации основных средств. Амортизация активов начинается, когда они доступны для использования. Земля (кроме земли в праве пользования) не амортизируется.

Срок полезного использования по группам активов учитывает физический износ, специфику оборудования, будущие намерения использования и предполагаемое моральное устаревание.

Срок использования по группам активов следующий:

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

Срок пользования по группам активов с правом пользования следующий:

- для земель - от 4 до 5 лет ;
- для зданий - от 2 лет до 10 лет;
- для транспортных средств - от 2 лет. до 5 лет;
- для хозяйственной инвентаризации - от 2 лет до 3 лет;

Установленные сроки полезного использования основных средств пересматриваются в конце каждого отчетного периода и, в случае существенных отклонений от ожидаемых сроков использования активов, корректируются на перспективу.

Обесценение активов

Балансовая стоимость основных средств подлежит проверке на предмет обесценения, когда происходят события или изменения обстоятельств, указывающие на то, что балансовая стоимость может постоянно отличаться от их возмещаемой стоимости. Если имеются такие показатели, что расчетная возмещаемая стоимость ниже их балансовой стоимости, то последнюю записывают рядом с возмещаемой стоимостью активов. Возмещаемая стоимость основных средств является наибольшей из двух величин: справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу или 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 рассматриваемого актива. Убытки от обесценения отражаются в отчете о совокупном доходе (в составе прибыли или убытка за год), если для актива не был создан резерв переоценки. Тогда обесценение происходит за счет этого резерва и отражается в отчете о совокупном доходе (к статьям прочих компонентов совокупного дохода), если оно не превышает его суммы (резерва), а превышение включается как расход в отчете о совокупном доходе (в составе прибыли или убытка за год).

Прибыли и убытки от продажи

Основные материальные активы списываются из отчета о финансовом положении, когда они окончательно выведены из эксплуатации и от них не ожидается никаких будущих экономических выгод или проданы, на дату перехода контроля к получателю актива. Прибыль или убытки от продажи отдельных активов из группы «основные средства» определяются путем сравнения возмещения, право на которое компания ожидает получить (выручки от продажи), и балансовой стоимости актива на дату, когда получатель получает над ним контроль. Они отражаются в чистом виде в разделе «прочие доходы/(убытки) от операций, чистые» в отчете о совокупном доходе (в составе прибыли или убытка за год). Часть компонента резерва переоценки, относящегося к проданному активу, переносится непосредственно в компонент нераспределенной прибыли отчета об изменениях капитала.

2. 1 0. Биологические активы и сельскохозяйственное производство

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

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

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

Прибыль или убыток от оценки сельскохозяйственной продукции по справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу признается в отчете о совокупном доходе (в составе прибыли или убытка за год) в периоде возникновения и представляется по статье «Прочие доходы/ (убытки) от деятельности, нетто».

2.11. Нематериальные активы

Репутация

Деловая репутация представляет собой превышение цены приобретения (предоставленного возмещения) над справедливой стоимостью доли АО «Софарма» в чистых отличимых активах дочерних компаний (АО «Булгарская роза – Севтополис», АО «Медика» и АО «Юнифарм») . на дату их приобретения (объединения бизнеса). Этот гудвилл при слиянии дочерних компаний с материнской компанией признается в отдельном отчете о финансовом положении материнской компании. Репутация представлена группой «нематериальные активы».

Деловая репутация оценивается по цене приобретения (себестоимости), определенной на дату фактического объединения бизнеса, за вычетом накопленных убытков от обесценения. Он не амортизируется. Подлежит ежегодному пересмотру 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 стоимости приобретения (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 лет до 10 лет;
- для товарных знаков – с 5 до 13 лет;
- по прочим нематериальным активам – от 5 до 7 лет.

Балансовая стоимость нематериальных активов подлежит проверке на предмет обесценения, когда происходят события или изменения обстоятельств, указывающие на то, что балансовая стоимость может превысить их возмещаемую стоимость. Затем обесценение включается в качестве расхода в отчет о совокупном доходе (в прибыль или убыток за год).

Нематериальные активы списываются из отчета о финансовом положении, когда они окончательно выведены из использования и от них не ожидается получения экономических выгод в будущем, или когда они проданы к Дата на передача на контроль к получатель на активы . Прибыль или убытки от реализации отдельных активов из группы «нематериальные активы» определяются путем сопоставления возмещения который компания надеется Да есть правильно (доход от продажи) и балансовой стоимости актива на дату

который получатель получает контроль на его. Они отражаются в чистом виде в разделе «прочие доходы/(убытки) от операций, чистые» в отчете о совокупном доходе (в составе прибыли или убытка за год).

2.12. Инвестиционная недвижимость

Инвестиционная недвижимость — это недвижимость, которая долгосрочно удерживается компанией для получения дохода от сдачи в аренду и/или для внутреннего увеличения ее стоимости. Они *представлены* в отчете о финансовом положении по справедливой стоимости (Приложение 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 доходы/(убытки) от операционной деятельности, нетто» за период, в котором они возникают. Реализованный доход от инвестиционной собственности представлен в отчете о совокупном доходе (в отчете о прибылях и убытках за год) под заголовком «доход».

Инвестиционная недвижимость списывается из отчета о финансовом положении , когда она окончательно выводится из эксплуатации и от нее не ожидается никаких будущих экономических выгод, или когда она продается . Дата на передача на контроль к получатель на активы . Прибыль или убытки от продажи отдельных активов из группы «инвестиционное имущество» определяются путем сравнения вознаграждения , который компания надеется Да есть правильно (доход от продажи) и балансовой стоимости актива на дату, когда получатель получает контроль на его . Они отражаются в чистом виде в разделе «Прочие доходы/(убытки) от операций, чистые» в отчете о совокупном доходе (в составе прибыли или убытка за год).

Переводы из и в группу «инвестиционная недвижимость» осуществляются при изменении функционального назначения и целей данного имущества. В случае перевода из категории «инвестиционное имущество» в категорию «имущество для использования в собственной деятельности» актив заносится в свою новую группу по установленной 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 финансовых результатах. совокупный доход (в прочих компонентах совокупного дохода) и представлен в статье «Резерв переоценки основных средств» в отчете об изменениях в капитале.

2.13. Инвестиции в дочерние, ассоциированные и совместные предприятия

Долгосрочные финансовые вложения в виде акций и долей в дочерних, ассоциированных и совместных предприятиях представлены в финансовой отчетности по цене (себестоимости) приобретения, которая представляет собой справедливую стоимость уплаченного вознаграждения, включая прямые затраты на приобретение инвестиций, за вычетом накопленной амортизации.

Инвестиции компании в дочерние, ассоциированные и совместные предприятия подлежат ежегодной проверке на предмет обесценения. При установлении условий обесценения оно признается в отчете о совокупном доходе (в составе прибыли или убытка за год).

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

Дивидендный доход

Доход в виде дивидендов, относящийся к долгосрочным инвестициям, в виде акций и долей участия в дочерних, ассоциированных и совместных предприятиях, признается в качестве текущего дохода и представляется в отчете о совокупном доходе (в составе прибыли или убытка за год за год) по статье «Финансовый доход».

Инвестиции списываются при переходе прав, вытекающих из них, к другим лицам при возникновении для этого законных оснований и при этом утрачивается контроль над экономическим эффектом от соответствующего конкретного вида инвестиций. Прибыль/(убыток) от их продажи отражается в отчете о совокупном доходе (в составе прибыли или убытка за год).

2.14. Другие долгосрочный капитал вложения

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

Первоначальная оценка

Изначально капитальные инвестиции признаются _ к цена на приобретение, которое является справедливым ценить на награда, которая была _ платный, в т.ч. прямые затраты к приобретению на инвестиции (финансовые актив) (Приложение № 2.25).

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

Последующая оценка

Капитальные вложения, находящиеся в собственности компании, впоследствии оцениваются по справедливой стоимости (Приложение № 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, относящийся к долгосрочным капитальным вложениям, представляющим 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 «Финансовый доход».

При списании акций в связи с реализацией используется метод средневзвешенной цены, определенный к концу на месяц, в котором это происходит списание.

2.15. Запасы

Запасы оцениваются в финансовой отчетности следующим образом:

- сырье, материалы и товары - по наименьшей из : цены приобретения (себестоимости) и чистой стоимости реализации;
- готовая продукция, полуфабрикаты и незавершенное производство - наименьшая из двух величин: себестоимости и чистой стоимости реализации ;
- сельскохозяйственной продукции - по наименьшей из справедливой стоимости при первоначальном приобретении и чистой стоимости реализации.

Затраты на доведение товарно-материальных ценностей до текущего состояния и местонахождения включаются в цену приобретения (себестоимость) следующим образом:

- сырье, материалы и товары – все расходы по доставке, включающие в себя закупочную цену, ввозные пошлины и налоги, транспортные расходы, возмещаемые 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 общепроизводственных затрат (переменных и постоянных), за исключением управленческих расходов, обменных курсовых разниц и стоимости привлеченных финансовых ресурсов. Включение условного Постоянные общепроизводственные расходы в составе себестоимости изготовленных готовых изделий, полуфабрикатов и незавершенного производства осуществляются исходя из нормальной мощности, определяемой исходя из обычного среднего поддерживаемого объема, подтвержденного производственным планом. В качестве основы для их распределения на уровне отдельных продуктов выбрана норма человеко-часов персонала, непосредственно занятого в производстве конкретного продукта.

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

В конце каждого отчетного периода руководство проводит анализ факторов, приведших к формированию отклонений по: а) поставке сырья и материалов для производства - путем сравнения фактических и нормативных затрат на доставку и б) выпуску готовой продукции , полуфабрикатов и полуфабрикатов - путем сравнения фактических и нормативных затрат на производство. При необходимости вносятся коррективы в оценку имеющихся материальных запасов в финансовой отчетности. 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) производственного отклонения - до 1,5%, в пределах которой, текущая оценка имеющихся конечных запасов сырья, готовой продукции и незавершенного производства для целей бухгалтерской отчетности не корректируется (*приложение № 2. 3 2*).

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

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

2.16. Торговая дебиторская задолженность

Коммерческие дебиторская задолженность представлять безусловно верно на компания Да полученный вознаграждение к договоры с клиентами и др. контрагентов (т.е. он связан __ __ только с истечением срока на время до выплата на вознаграждение).

Изначально оценка

Коммерческие дебиторская задолженность представлена и отражена изначально к справедливый ценить на база цена __ на сделка , которая значение обычное __ равный на счет их значение , кроме __ если их содержать существенный финансист компонент , который не взимается __ дополнительно.С Вот этот случай они признаны _ к текущий их значение , указанное в скидка норма по размеру на процентная ставка процент , оцениваемый для присущий на заказчик- должник .

Следующий оценка

Компания держать коммерческие дебиторская задолженность только с целью встреча на договорной денежный потоки и они оценивает впоследствии к обесценился значение , уменьшенное на размер на накоплено __ амортизация для кредит потерял . (Приложение № 2.25) .

Амортизация

Компания применяется модель на ожидаемые кредит потерянный для целый срок на все коммерческий дебиторская задолженность с использованием __ упрощения подход разрешен __ из МСФО 9 и далее база матрица модель для процент на потеря (Приложение № 2. 2 5 и Приложение № 2.32) .

Амортизация на дебиторская задолженность начисляется и сообщает через соответствующий корреспондент корректирующий счет для каждый разновидность принимая к статья "прочие операционные расходы" на лица страна на Отчет для всеобъемлющий доход (прибыль или потеря для год) .

2.17. Предоставленные процентные кредиты и другие финансовые ресурсы

Все кредиты и другие предоставленные финансовые ресурсы первоначально отражаются по цене приобретения (номинальной стоимости), которая принимается равной справедливой стоимости сделки за вычетом прямых затрат, связанных с этими кредитами и предоставленными ресурсами. После первоначального признания процентные займы и прочие предоставленные ресурсы впоследствии оцениваются и отражаются в отчете о финансовом положении по амортизированной стоимости, определяемой с применением метода эффективной процентной ставки. Они являются классифицируется в этом группа как нравиться бизнес модель на компания является единственной целью __ встреча на договорной денежный потоки на основной долг и проценты . Амортизированная стоимость рассчитывается с учетом всех видов сборов, комиссий и других сумм, связанных с этими кредитами. Прибыли и убытки признаются в отчете о совокупном доходе (в составе прибыли или убытка за год) как финансовый доход

(проценты) или расход в течение периода амортизации или когда дебиторская задолженность погашена, списана или уменьшена.

Процентный доход признается соответственно со стадией, на которой соответствующий кредит или другая дебиторская задолженность классифицируется в соответствии с предоставленными финансовыми ресурсами на основе метода эффективной процентной ставки.

Процентные кредиты и прочее предоставил финансовый ресурсы классифицируются _ нравиться текущий , кроме для часть от их , для который компания есть безусловно верно Да Техника обязательство ты вовремя _ более 12 месяцев от конец на составление отчетов период (Приложение № 2.25).

2.18. Денежные средства и их эквиваленты

Деньги означает включать кассиры акции и акции к оплата счета и наличные эквиваленты - депозиты в банках с первоначальным зрелость к три месяца и средства на депозиты с более длительным сроком зрелость , которая являются свободно доступный для компания в соответствии с условия на договоренности с банками к время на депозит .

Следующий оценка

Деньги средства и их эквиваленты в банках представлены впоследствии к обесценился ценить уменьшилось с накопленный амортизация для ожидал кредит потерянный (Приложение № 2.25).

Для цели на подготовка на Отчет для денежный потоки :

- денежный квитанции от клиентов и наличными платежи к провайдеры являются представлен брутто , включая НДС (20%);
- интерес к полученный инвестиции кредиты включены _ нравиться платежи для финансовый деятельность и проценты , связанные с обслуживанием кредитов _ текущий деятельность (для оборот фонды), входят в состав операционных активность ;
- проценты, полученные по депозитам в банках, включаются в состав денежных потоков от инвестиционной деятельности;
- НДС, уплаченный за покупки на долгоиграющий ресурсы от иностранный поставщиков указано _ на должность " оплачиваемая налоги », а при доставка на долгоиграющий ресурсы от указана страна _ на позиции « приобретение основных средств » , « приобретение нематериальных активов» и « приобретение инвестиционной недвижимости» для денежный потоки от инвестиции активность ;
- поступления и платежи от и до овердрафт являются отображается сеть от компания ;
- постоянно заблокированные денежный означает более 3 месяцев нет се обращаться нравиться денежный средства и их эквиваленты ;
- выручка к контракты для факторинг __ к денежный потоки от финансовый активность .

2.19. Коммерческие и другие обязательства

Коммерческие и другие текущий обязательства в отчете для финансово статус представлены _ к Значение на оригинальные счет-фактура (цена на приобретение) , который принимается для справедливый ценить на сделка будет _ быть выплачено в будущем против полученный товары и услуги. В случаях на перенесен платежи над обычный кредит срок , в ВОЗ не предусмотрено _ кроме того оплата на интерес или интерес существенно отличается _ от обычный рынок процентная ставка проценты , обязательства

оцениваются _ изначально к их справедливый ценить на база текущий их ценить в скидка норма , присуший для компаний , а впоследствии - обесценился значение (Приложение № 2.25).

2. 2 0. Процентные займы и другие привлеченные финансовые ресурсы

В отчете о финансовом положении все кредиты и прочие заемные финансовые ресурсы первоначально отражаются по цене приобретения (номинальной стоимости), которая принимается равной справедливой стоимости выручки от сделки за вычетом прямых затрат, связанных с этими кредитами и заемными ресурсами. После первоначального признания процентные кредиты и прочие заемные ресурсы впоследствии оцениваются и представляются в отчете о финансовом положении по амортизированной стоимости, определяемой с применением метода эффективной процентной ставки. Амортизированная стоимость рассчитывается с учетом всех видов вознаграждений, комиссий и прочих расходов, в т.ч. скидка или премия, связанные с этими кредитами. Прибыли и убытки признаются в отчете о совокупном доходе (в составе прибыли или убытка за год) как финансовые доходы или финансовые расходы (проценты) в течение периода амортизации или при списании или уменьшении обязательств (Приложение № 2.25) .

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

Процентные кредиты и прочее привлеченный финансовый ресурсы классифицируются _ нравиться текущий , кроме для часть от их , для который компания есть безусловно верно Да Техника обязательство ты вовремя _ более 12 месяцев от конец на составление отчетов период .

2. 2 1. Капитализация затрат по кредиту

Затраты по займам, непосредственно связанные с приобретением, строительством или производством квалифицируемого /квалифицированного/ актива, капитализируются как часть стоимости этого актива. Квалифицируемый /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 приемлемого /квалифицированного/ актива, определяется ставкой капитализации /ставка/. Коэффициент капитализации представляет собой средневзвешенное значение затрат по займам, применяемых к кредитам компании, непогашенным в течение периода, за исключением кредитов, предоставленных специально для приобретения квалифицируемого /квалифицированного/ актива.

Капитализация затрат по займам в составе стоимости квалифицируемого /квалифицированного/ актива начинается при выполнении следующих условий: понесены затраты на актив, понесены затраты по займам и выполняются действия, необходимые для подготовки актива к использованию по назначению. или продажа.

Затраты по займам также уменьшаются на любой инвестиционный доход от временного инвестирования средств от этих займов.

2.22. Лизинг _

Арендатор

Договор представляет собой или содержит элементы аренды, если в силу этого договора право контролировать использование актива в течение определенного периода времени передается за вознаграждение.

Компания приняла решение учитывать все арендные платежи по краткосрочным договорам (до 12 месяцев) как текущие расходы линейным методом в течение срока действия договора.

Изначально оценка

На дату начала аренды (дата, когда базовый актив становится доступным для использования) арендатор признает актив в форме права пользования и обязательство по аренде.

Цена приобретения актива в форме права пользования включает:

- сумма первоначальной оценки обязательства по аренде;
- арендные платежи, произведенные на дату начала или до нее, за вычетом любых полученных льгот по аренде;
- первоначальные прямые затраты арендатора;
- резервы на расходы, связанные с демонтажем и перемещением актива.

Компания амортизирует активы в форме права пользования линейным методом в течение наименьшего из сроков их полезного использования и срока аренды.

Активы в форме права пользования отражаются в отчете о финансовом положении по строке «основные средства», а их амортизация – в отчете о совокупном доходе по строке «амортизационные отчисления».

Обязательство по аренде включает чистую приведенную стоимость следующих арендных платежей:

- фиксированные платежи за вычетом льгот по аренде, подлежащих уплате;
- переменные арендные платежи, зависящие от индексов или ставок;
- цена исполнения опциона на покупку, если есть достаточная уверенность в том, что компания воспользуется опционом;
- штрафные санкции за расторжение договора аренды;
- гарантии остаточной стоимости.

Арендные платежи дисконтируются по процентной ставке, предусмотренной в договоре, если она может быть определена напрямую, или по дифференцированной процентной ставке компании, отражающей процентную ставку, которая применялась бы при заимствовании средств на аналогичный период времени с аналогичным обеспечением, и аналогичная экономическая среда.

Арендные платежи содержат в определенном соотношении финансовые расходы (проценты) и вычитаемую часть арендного обязательства (основную сумму) . Финансовые расходы отражаются в отчете о совокупном доходе в течение срока аренды на периодической основе, чтобы обеспечить постоянную процентную ставку на оставшуюся непогашенную основную сумму обязательства по аренде.

Следующий оценка

Компания решила применять затратную модель ко всем своим активам в форме права пользования. Они представлены по стоимости приобретения за вычетом накопленной амортизации, убытков от обесценения и корректировок, в связи с переоценкой и корректировкой обязательства по аренде.

Впоследствии компания оценивает обязательство по аренде как:

- увеличивается Баланс значение , для Да отражение взимается интерес ;
- уменьшается Баланс значение , для Да отражение выполненный лизинг платежи ;
- переоценивать Баланс ценить на обязательства , за Да отражение переоценки или перемены на лизинговый контракт .

Отчетность по переоценке и изменениям в аренде

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

Арендатор учитывает поправку к договору аренды как отдельный договор аренды, если:

- поправка увеличивается диапазон на лизинговый договор , как добавляет новое право _ на использование » из один или более дополнительный базовый активы ; и
- награда к лизинговый контракт увеличивается _ с количество , соизмеримо с независимый цена для увеличение масштабов и, в конечном счете, исправления , отражение обстоятельства к конкретный контракт .

Платежи, относящиеся к краткосрочной аренде и договорам, в которых базовый актив имеет низкую стоимость, а также переменные арендные платежи, которые не включаются в оценку обязательства по аренде, признаются непосредственно как текущие расходы в отчете о совокупном доходе по прямолинейной основе в течение срока аренды.

Арендодатель

Финансовая аренда, при которой существенная часть всех рисков и экономических выгод, вытекающих из права собственности на актив по договору финансовой аренды, переносится за пределы компании, списывается из состава активов арендодателя при передаче актива в собственность арендатору и отражается в отчете о финансовом положении как дебиторская задолженность, стоимость которой равна чистым инвестициям в аренду. Чистые инвестиции в аренду представляют собой разницу между суммой минимальных арендных платежей по финансовой аренде и негарантированной остаточной стоимостью, отнесенной на счет арендодателя, и незаработанным финансовым доходом.

Разница между балансовой стоимостью переданного в финансовую аренду актива и его непосредственной (справедливой продажной) стоимостью признается в отчете о совокупном доходе (в составе прибыли или убытка за год) в момент начала аренды (при передаче актива) как доход от продажи имущества.

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

В операционной аренде арендодатель продолжает Да владеет существенный часть от все риски и экономические преимущества от собственность на данный актив . Из-за этот Вот этот активный продолжает входить в состав __ на его имущество , машины и оборудование нравиться амортизация его для период включается в текущие _ затраты на арендодатель .

Доход от аренда от оперативный аренда признается _ на база на линейный метод в продолжении на последний срок на подходящий лизинг . Изначально те, которые сделаны прямой затраты в отношении к переговорам и урегулированию на оперативный аренда , добавлены к Баланс ценить на преданный активы и признаются на база на линейный метод в продолжении на последний срок на аренда .

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 законодательства о страховании в Болгарии .

Краткосрочный доход

Краткосрочные доходы наемного персонала в виде вознаграждения, премий и социальных выплат и пособий (требуемые к выплате в течение 12 месяцев после окончания периода, в котором персонал работал у них или выполнял необходимые условия), признается расход в отчете о совокупном доходе (в составе прибыли или убытка за год), если только МСФО не требует, чтобы эта сумма капитализировалась в себестоимость конкретного актива за период, в котором была выполнена работа, и/или требования для получения оно выполняется, 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 начисленных компенсируемых отпусков, которые, как ожидается, будут выплачены в результате неиспользованного накопленного отпуска. Оценка включает в себя приблизительную оценку сумм самих вознаграждений и взносов на обязательное социальное и медицинское страхование, которые работодатель должен с этих сумм.

Роялти и бонусные схемы

В соответствии с Уставом общества и по решению Общего собрания акционеров исполнительный директор имеет право на получение единовременного вознаграждения (премии) в размере до 1% от чистой прибыли общества, а также как уполномоченный определять круг работников, среди которых он будет распределяться в качестве премиальной денежной суммы в размере до 2% от величины чистой прибыли общества за каждый календарный год. Когда определенную часть необходимо отложить на период более 12 месяцев, эта часть оценивается по текущей стоимости на дату составления финансовой отчетности и отражается в составе долгосрочных обязательств в отчете о финансовом положении, статья «Обязательства». к личному составу».

Долгосрочный пенсионный доход

Планы с установленными взносами

Основной обязанностью компании как работодателя в Болгарии является осуществление обязательного страхования своего наемного персонала для фонда «Пенсии», дополнительного обязательного пенсионного страхования (ДЗПО), фонда «Общие болезни и материнство» (ОЗМ), «Безработица». фонда «Трудова», фонда несчастных случаев и профессиональных заболеваний» (ТЗПБ), фонда «Гарантийных выплат рабочих и служащих» (ГВРС) и медицинского страхования. Размеры страховых взносов ежегодно утверждаются Законом о бюджете службы общественного здравоохранения и

Законом о бюджете Национальной больничной кассы на соответствующий год. Взносы распределяются между работодателем и застрахованным лицом в соответствии с правилами Кодекса социального страхования (КСО).

Эти пенсионные планы социального обеспечения, управляемые компанией в качестве работодателя, представляют собой планы с установленными взносами. При них работодатель ежемесячно уплачивает определенные взносы в государственный фонд «Пенсии», фонд «ОЗМ», фонд «Безработица», фонд «ТЗПБ», а также в универсальные и профессиональные пенсионные фонды – на основании процентов, установленных законодательством. и отсутствует юридическое или подразумеваемое обязательство по уплате дополнительных будущих взносов в фонды в случаях, когда у них нет достаточных средств для выплаты соответствующим лицам сумм, заработанных ими в течение периода их трудового стажа. Обязанности по медицинскому страхованию аналогичны.

В компании отсутствует созданный и функционирующий фонд частного добровольного страхования.

Взносы, подлежащие уплате компанией в рамках планов с установленными взносами на социальное обеспечение и медицинское страхование, признаются в качестве текущих расходов в отчете о совокупном доходе (в составе прибыли или убытка), если только МСФО не требует, чтобы эта сумма была капитализирована в составе стоимости конкретного актива. , и как текущее обязательство в недисконтированной сумме вместе с периодом занятости и начислением соответствующих доходов работающих лиц, с доходами которых связаны взносы.

Планы с установленными выплатами

Согласно Трудовому кодексу, компания в качестве работодателя в Болгарии обязана выплачивать компенсацию персоналу по достижении пенсионного возраста, которая, в зависимости от стажа работы в компании, может варьироваться от 2 до 6 брутто. заработная плата на момент прекращения трудовых отношений. По своему характеру эти схемы являются нефинансируемыми планами с установленными выплатами.

Расчет суммы этих обязательств требует участия квалифицированных актуариев, чтобы иметь возможность определить их текущую стоимость на дату финансовой отчетности, на которую они представлены в отчете о финансовом положении, и соответственно изменение их стоимость представлена в отчете о совокупном доходе, например: а) текущие и прошлые затраты на обслуживание, процентные расходы и последствия увольнений и расчетов признаются немедленно, в том периоде, в котором они возникают, и представляются в составе текущей прибыли или убытка по раздел «расходы на персонал», и б) результаты последующей оценки 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 соответствии с статья «Последующая оценка пенсионных планов с установленными выплатами». 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 ее долгосрочных обязательств перед персоналом в отношении пенсионных пособий. Для этого они применяют кредитный метод расчетных единиц. Приведенная стоимость обязательства по пенсионным планам с установленными

выплатами рассчитывается путем дисконтирования будущих денежных потоков, которые, как ожидается, будут выплачены в течение срока погашения этого обязательства, и с использованием процентных ставок по государственным долгосрочным облигациям с аналогичным сроком, котируемым в Болгарии, где она осуществляет свою деятельность. и самой компании.

Платежи на основе акций

Выплаты на основе акций работникам и другим лицам, оказывающим аналогичные услуги, оцениваются по справедливой стоимости долевых инструментов на дату предоставления. Для выплат, основанных на акциях, с условиями, не связанными правами, справедливая стоимость выплаты, основанной на акциях, на дату предоставления оценивается с учетом этих условий, и нет существенных различий между ожидаемыми и фактическими результатами.

Доход при выезде

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

Общество признает обязательства перед персоналом по льготам при увольнении до достижения пенсионного возраста при проявлении императивного обязательства на основании публично оглашенного плана, в том числе по реструктуризации, расторгнуть трудовой договор с соответствующими лицами без возможности аннулирование, либо при официальной выдаче документов на добровольный выезд. Выходные пособия, подлежащие выплате в течение 12 месяцев, дисконтируются и отражаются в отчете о финансовом положении по приведенной стоимости.

2.24. Уставный капитал и резервы

Компания является акционерным обществом и обязана зарегистрировать в Коммерческом регистре определенную сумму **уставного капитала**, которая служит обеспечением требований 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 свой уставный капитал по номинальной стоимости акций, зарегистрированных в суде.

Согласно требованиям Хозяйственного закона и устава, компания обязана формировать резерв «**резервный фонд**», так как источниками фонда могут быть:

- не менее одной десятой части прибыли, которая распределяется до достижения средствами в фонде одной десятой части уставного капитала или большей части, определяемой решением Общего собрания акционеров;
- средства, полученные сверх номинальной стоимости акций при их выпуске (премиальный резерв);
- иные 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, определенной 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), а собственный капитал компании уменьшается на их стоимость. Прибыль или убытки от продажи выкупленных собственных акций относятся на счет нераспределенной

прибыли и отражаются непосредственно в капитале компании по компоненту «нераспределенная прибыль».

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, учитываемых в группе «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 нераспределенной прибыли, когда активы списываются из отчета о финансовом положении или полностью амортизируются.

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

Резерв к финансовым ресурсам к справедливой цене через другой всесторонний доход формируется от эффекта от оценки к справедливой цене на другие долгосрочный капитал инвестиции. В отписаться на эти инвестиции, сформированные бронировать переносится в компонент «Нераспределенная прибыль».

Прочие компоненты капитала представляют собой резерв для выпущенных warrants, который формируется за счет разницы между стоимостью выпуска подписанных warrants и транзакционными издержками, связанными с выпуском. Warrants 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 долевой инструмент.

2.25. Финансовые инструменты

финансовый каждый является инструментом контракт, который рождает в то же время как финансовый актив в одном предприятия, так и финансовые пассивный или инструмент на собственный капитал в другом предприятие.

финансовый ресурсы

Изначально распознавание, классификация и оценка

В оригинал их признание финансовые активы делятся на три группы, согласно ВОЗ их впоследствии оцениваются к обесценился значение, по справедливой цене через другой всесторонний доход и справедливой цене через прибыль или потерю.

Компания изначально оценивает финансовые ресурсы к справедливой значению, а в случае на финансовый активы, которые не учитываются к справедливой ценности в прибыли или потери, добавляются прямые затраты к сделка. Исключение являются коммерческие дебиторская задолженность, которая не содержит существенный компонент на финансирование - они оцениваются на база Цена на указанная транзакция согласно МСФО 15 (Приложение № 2.5.1).

Покупки или продажи на финансовый активы, условия требовать доставка на активы внутри на данный период от время установлено обычно с нормативом обеспечение или действующий упражняться на подходящий рынок (обычный покупки), признаются на Дата на торговля (сделка), т.е. на дата __ __ который товарищество совершило Да купил или продал активы.

Классификация на финансовые ресурсы в оригинал их признание это зависит от характеристики на договорные денежные потоки на подходящий финансовый актив и бизнес модель на компания для его управление. Для Да быть классифицированы и оценены к обесценился ценить или к справедливый значение в другом всесторонний доход, условия на данный финансовый активный должен Да родить денежный потоки, которые представляют «только платежи к основная сумма и проценты (SPGL)» в соответствии с выдающийся сумма на главный. Для цель достигнута анализ через тест SGHL на уровень на инструмент

Бизнес модель на компания для управление на финансовые ресурсы отражает путь __ __ который компания управляет финансовые ты ресурсы для поколение на денежный течет. Бизнес модель определяет ли денежный потоки являются результат на Коллекция на договорной денежный потоки, из распродажа на финансовые активы или и то, и другое.

Следующий 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

финансовый ресурсы к обесценился стоимость (долги инструменты)

Компания оценивает финансовые ресурсы к обесценился значение, когда являются оба довольны __ условия ниже:

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

финансовые ресурсы к обесценился ценить впоследствии оцениваются на база метод на эффективный процентная ставка процентов (ELP). Они при условии на амортизация. Прибыли и убытки отражаются в отчете для всеобъемлющий доход (прибыль или потеря для год), когда актив быть списано, изменено или обесценился.

финансовые ресурсы к обесценился ценить на компания включает: наличные денежные средства и их эквиваленты в банках, коммерческих дебиторская задолженность, в т.ч. от связанных сторон, кредиты предоставлены на связанные предприятия, дебиторская задолженность по договорам уступки и выданные кредиты на третий лиц (Приложение № 18, Приложение № 19, Приложение № 2 1, Приложение № 2 2, Приложение № 2 3 (а) и Приложение № 2 4)

финансовый ресурсы к справедливый ценность в другом всесторонний доход (капитал инструменты)

В оригинал их признание компания может Да делать необратимый выбор Да секретный определенный капитал инструменты нравиться такой , указанный к справедливый ценность в другом всесторонний доход , но только когда их отвечать на Определение для собственный капитал согласно МСФО (IAS) 32 «*Финансы*» . *инструменты* . Классификация определяется _ на база индивидуально уровень , инструмент к инструмент .

При списании этих активов прибыли и убытки от оценки до справедливой стоимости, отраженные 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 получает выгоду от этих поступлений в качестве возмещения части цены приобретения финансового актива, и в этом случае прибыль отражается в составе прочего совокупного дохода. Долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости в составе прочего совокупного дохода, не подлежат проверке на предмет обесценения.

Компания сделала _ необратимый выбор Да классифицируется в этом категория меньшинства ты капитал инвестиции , которые _ это держать долгосрочно и в связь с их бизнес интересы в этих компании . Часть _ от они торгуются _ на рынках капитала, а другой - нет . Они являются представлены в отчете для финансово состояние к статья " другие долгосрочные капитальные вложения " .

Отписаться

Признание финансового актива (или, где это применимо, части финансового актива или части группы аналогичных финансовых активов) прекращается в отчете о финансовом положении компании, когда:

- права для получение на денежный потоки от ресурсы являются просрочено или
- права для получение на денежный потоки от ресурсы являются переведен или компания была поглощена _ обязательство Да оплаченный полностью полученный денежный потоки , без существенный весело , к третий страна через соглашение для передача ; в который : или (а) компания перешла к значительному степень все риски и преимущества от собственность на активы ; или б) компания ни перенесено о , ни сохранено о в значащем __ степень все риски и преимущества от собственность на активы , но не удержал о . контроль на его .

Когда компания передала _ права ты для получение на денежный потоки от ресурсы или заключили договор __ для передача , это делает оценка на этот ли и к какие степень сохранила _ риски и преимущества от свойство . Когда компания не переданы и не сохранены в значительных __ __ степень все риски и преимущества от собственность на финансовый актив , и он не передан контроль на он , это продолжается Да признает переведен активный к степень на текущий ты участие в нем . В этом случай компания признает и связанный __ __ обязательство . Правопреемник активный и связанные с ними ответственность оценивается _ на база , которая отражает права и обязанности , которые компания сохранила . _

Непрерывный участие , которое находится под форма на гарантия на переведен актив , оценивается к нижний от : оригинал баланс ценить на активы и максимум сумма на вознаграждение , которое может быть востребованным _ компания Да расплатиться .

Амортизация на финансовый ресурсы

Компания признает корректирующий (положение для амортизация) для ожидаемых кредитных потерь для всех долговых инструментов, которые не учитываются к справедливой цене через прибыль или потерю. Ожидаемые кредитные убытки – разница между договорными денежными потоками, из-за которых в соответствии с условиями договора и все денежные потоки, которые компания надеется получить, со скидкой оригинальной эффективной процентной ставки. Ожидаемые денежные потоки включают наличные – потоки от распродаж на залогах или другие кредитные улучшения, которые представляют неразлучную часть от условий контракта.

Для расчета ожидаемых кредитных потерь к *предоставил кредиты и гарантии на связанные и третьи лица*, включая денежные средства и их эквиваленты в банках, компания применяется генеральный подход для обесценения, определенный МСФО 9. Согласно этому подходу компания применяет «трехуровневую» модель для амортизации вверх от основания на изменения относительно оригинального признания на кредитное качество на финансовый инструмент (актив).

Ожидаемые кредитные убытки – на два этапа:

а. финансовый актив, который не похвально обесценился в оригинале его создания / приобретения относится к Стадии 1. Это являются кредиты предоставлены: до должники с низким риском по умолчанию и стабильно хорошие ключевые показатели (финансовые и нефинансовые), регулярно обслуживаемый и без доступности на должные суммы, которые находятся в просрочке. От оригинального признания его кредитный риск и качество являются объектом непрерывного мониторинга и анализа. Ожидаемые кредитные убытки на финансовые активы, отнесенные к Стадии 1, определяются на основе кредитных потерь, которые являются результатом от возможного события по умолчанию, который бы они могли произойти в течение – на следующие 12 месяцев от жизни на подходящий актив (ожидаемые кредитные убытки для инструментов);

б. В случае и тех, когда после оригинального признания на финансовый актив, кредитный риск вырос существенно и в результате от этого его качества ухудшаются, он – переведены на Этап 2. Ожидаемые кредитные убытки на финансовые активы, отнесенные к Стадии 2, определяются для целой оставшейся жизни (срок) – подходящий актив, несмотря ни на что от момента на Начало по умолчанию (ожидаемые кредитные убытки для целой жизни – инструмент).

Администрация на компания разработала – политика и сложные от критерии для анализа, установление и оценка в пути на состояние «существенное увеличение на кредитный риск». Базовые вопросы от них являются раскрыты в *Приложении № 2.32*.

В случае и тех, когда кредитный риск на финансовый актив вырос к уровню, который – указывает, что – есть произошло мероприятие по умолчанию считается – для обесценился и все секретный на этапе 3. Вот этот этап устанавливаются и рассчитываются – пострадал кредитный к подходящий активный для целой его оставшейся жизни (срок).

Администрация на компания взяла на себя обязательство соответствующий анализ, из базы на который он определил сложный от критерии для события на дефолта, в соответствии со спецификой соответствующего финансового инструмента. Один от них просрочены – на должные договорные платежи более 90 дней, кроме – если для определенных инструментов нет являются доступными обстоятельства, которые – они делают опрокидываемый этот заявление. Наряду с этим наблюдаются и другие – события, – основа на внутренней и внешней информации, которая – являются показателем того, что – должник не в

состоянии оплатить (возместить) все _ _ _ все более должный от ему суммы к контракт , в т.ч. взят _ _
учитывая всех _ кредит удобства предоставил от компания . Базовый вопросы от политика и комплекс от
критерии являются раскрыты в *Приложении № 2.32*.

Компания исправленный ожидаемые кредит потери , определяемые на база исторический данные ,
с оценкой макроэкономический индикаторы для _ которые были обнаружены _ _ есть корреляция
ожидается _ Да доказывать влияние на размер на ожидаемые кредит потери в будущем .

Для расчет на ожидаемые кредит потерьянный на *коммерческие дебиторская задолженность и
активы к контракты с клиентами* компания выбрала и подала заявку упрощенный подход на база матрица
для расчет на ожидал кредит потерьял и нет треки последующие изменения кредита _ их риск . В Вот этот
подход это признает корректирующий (положение для амортизация) вверх основа на ожидаемый кредит
потеря для целый срок на дебиторская задолженность к каждый сообщил дата . Компания разработала и
внедряет _ матрица для обеспечение , основанное на _ на исторический опыт к отношение на кредитные
убытки скорректированы с расчетным _ конкретные факторы _ для должников и для экономический среде
и для которых он установлен _ _ корреляции по нна отношение к процентам на кредитные потери (*Приложение № 3 9*) .

Отписаться

Обесцененные финансовые показатели активы списываются , когда _ нет существует разумный
ожидание для встреча на денежный потоки к контракт .

финансовый обязательства

Изначально распознавание , классификация и оценка

финансовые обязательства на компания включать коммерческие и другие обязательства , кредиты
и др. привлеченный денежные средства , в том числе банковские овердрафт . При первоначальном
признании они обычно классифицируются как обязательства по амортизированной стоимости.

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

Следующий оценка

Следующее оценка на финансовые обязательства это зависит от их классификация . Обычный они
классифицируются и оцениваются _ к я зарегистрирован _ значение .

Классификация группы

Полученные кредиты и другие заемные средства

После оригинал их признание , компания оценивает беспроцентными кредиты и привлеченные
означает к обесценился значение , через метод на эффективный процентная ставка процент . Прибыли и
убытки отражаются в отчете _ для всеобъемлющий доход (прибыль или потеря для год), когда
соответствующий финансовый обязательство списывается , а также через _ амортизация на база
эффективный процентная ставка процент .

Обесценено значение рассчитывается _ взят __ под внимание что угодно __ был скидки или премии в приобретение , а также сборы или расходы , которые _ представлять неразлучный часть от эффективный процентная ставка процент . Амортизация включена _ как « финансовый расход » в отчете для всеобъемлющий доход (прибыль или потеря для год).

Отписаться

финансовые обязательства списываются , когда _ обязательство быть погашен , прекращено , или срок истек . Когда существующий финансовый пассивный быть заменен другим _ от одинаковый кредитор в другой условия , или условия на существующий пассивный быть существенный изменился , этот обмен или модификация лечится _ нравиться отписаться на первоначальный ответственность и признание на новый . Разница в соответствующих баланс листов суммы признаются в отчете _ для всеобъемлющий доход (прибыль или потеря для год).

Компенсация на финансовый инструменты

финансовые активы и финансовые обязательства также взаимозачитываются в отчете для финансовый состояние отражается _ сеть сумма , если существует применимый юридически верно для компенсация на признанный суммы и при наличии _ намерение для урегулирование на сеть основа , или для в то же время реализация на активы и расчет на обязательства .

Этот требование возникает от идея на настоящий экономический сущность на отношение на компания с заданным контрагент , который _ в одновременный существование на эти два требования ожидаемый фактически будущее денежный течение и преимущества от эти рассчитать для объект является сетью поток , т.е. _ сеть сумма отражает реальность верно или обязательство на компания от эти финансовый инструменты - в все обстоятельства Да полученный или оплаченный один и только сеть сумма . Если нет являются доступный оба одновременно _ условия предполагают , что _ права и обязанности на компания к повод эти противопоставлен расчеты (финансовые инструменты) не исчерпаны _ в все ситуации только и только с квитанцией или Оплата на сеть сумма .

Политика для неттинг также связан с оценкой , производительностью и управлением на настоящий кредитные и ликвидные риск , связанный с этими _ противопоставлен рассчитать .

Критерии , которые применяются _ для учреждение присутствия __ на актуальный и законный применимый верно для сетка » являются :

- Да нет это зависит от будущее событие , т.е. Да не применимо _ только в вхождение на какой-то будущее событие ;
- Да быть возможный для осуществлять и защищать с помощью юридических пути в прогрессе на (кумулятивный) :
 - обычный деятельность ,
 - в случае на дефолт / просрочен , и
 - в случае на неплатежеспособность или банкротство .

Применимость на критерии оцениваются _ относительно требования на болгарский законодательством и установленными распоряжения между стороны . Состояние за " наличие на актуальный и законный применимый верно для сетка » всегда и обязательно оценивается _ вместе со вторым условие - для " обязательно намерение для урегулирование на эти рассчитать на сеть база ».

2.2 6 . *Контракты для финансовый гарантия*

Контракт для финансовый гарантия представляет контракт , который _ требует от издатель Да делать определенный платежи за _ Да восстановить на держатель потери, которые он понес , так что _ нравиться данный должник он не сделал платеж , когда это было _ должный , в соответствии с оригиналом или измененный условия на долг инструмент .

Контракты для финансовый гарантии признаются _ нравиться финансово обязательство к момент на проблема на гарантия . Обязательство изначально оценил _ к справедливый значение , а впоследствии , по более высокий от следующее значения :

- сумма , определяемая в соответствии с моделью на ожидал кредит потерял , и
- изначально признанный сумма минус кумулятивный ценить на выручка (если применимо) признана _ в соответствии с принципы на МСФО (IFRS) 15 «Выручка» от договоры с клиентами

справедливый ценить на финансовые гарантии определяется _ на база на текущий ценить на разница наличными _ потоки между контракт __ требуются платежи _ в соответствии с долг инструмент , и платежи , которые потребуются __ без гарантия , или прогноз сумма , которая бы был подлежащий уплате на третий страна для захват на обязательства .

Последующий оценка на обязательства к финансовый гарантии в сумме на ожидаемый потеря к контракты для финансовый гарантии должны быть включены в отчет для финансово состояние к " другим текущий обязательства ».

2.27. *Налоги 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 2023 г. составляет 10% (2022 г.: 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 совершения хозяйственной операции не повлияли на бухгалтерскую и налоговую прибыль/(убыток).

Отложенные налоговые активы признаются в отношении всех уменьшаемых временных разниц и неиспользованных налоговых убытков в той степени, в которой существует вероятность их восстановления и получения в будущем достаточной налогооблагаемой прибыли или возникновения налогооблагаемых временных разниц, из которых вычитаются эти уменьшаемые разницы. , за исключением разниц, возникающих при признании актива или обязательства, которые на дату совершения хозяйственной операции не повлияли на бухгалтерскую и налоговую прибыль/(убыток).

Балансовая стоимость всех отложенных налоговых активов пересматривается на каждую отчетную дату и уменьшается в той мере, в какой существует вероятность того, что они будут восстановлены и сгенерируют достаточную налогооблагаемую прибыль или налогооблагаемые временные разницы, возникающие в том же периоде, в котором они могут быть вычтены или зачтены. .

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

Отложенные налоговые активы и обязательства оцениваются на основе налоговых ставок и баз, которые предполагается применить к периоду и виду операций, в ходе которых активы предполагается реализовать, а обязательства - урегулировать (погасить), исходя из налогового законодательства, действующее или с высокой степенью уверенности вступившее в силу, и по налоговым ставкам страны (Болгария), в чьей юрисдикции ожидается реализация соответствующего отложенного актива или обязательства.

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

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

2.28. Государственное финансирование

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

Государственное финансирование (муниципальное, государственное и международное, в том числе в порядке использования европейских фондов и программ) первоначально признается доходом (финансированием) будущих периодов при наличии разумной уверенности в том, что оно будет получено компанией и что последняя выполнила и соответствует условиям дарения.

Государственное финансирование, связанное с возмещением понесенных расходов, признается в составе текущих прибылей и убытков на систематической основе в течение того же периода, в котором признаются расходы.

Государственное финансирование, связанное с компенсацией инвестиционных затрат на приобретение актива, признается в составе текущих прибылей и убытков на систематической основе в течение всего 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, приходящихся на владельцев обыкновенных акций, на средневзвешенное количество обыкновенных акций, принадлежащих за период.

Средневзвешенное количество акций представляет собой количество обыкновенных акций, имевшихся на начало периода, скорректированное на количество обыкновенных акций, выкупленных и вновь выпущенных в течение периода, умноженное на средневзвешенный по времени коэффициент. Этот

коэффициент выражает количество дней, в течение которых конкретный запас удерживался, по отношению к общему количеству дней в течение периода.

В случае капитализации, бонусного выпуска или дробления количество обыкновенных акций в обращении на дату этого события корректируется, чтобы отразить пропорциональное изменение количества обыкновенных акций в обращении, как если бы событие произошло в начале представленный период самый ранний период.

Чистая прибыль или убыток по акциям со сниженной стоимостью рассчитывается по мере наличия потенциальных выпущенных акций со сниженной стоимостью (варрантов).

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

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

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

2.3 0. 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 мониторинга и оценки результатов деятельности (производительности) и распределения ресурсов компании.

Операционные сегменты компании в настоящее время отслеживаются и управляются отдельно, при этом каждый операционный сегмент представляет собой отдельную область бизнеса, предлагающую различные 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, лекарственные формы, другие формы. и другие доходы.

Информация по операционным сегментам

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

Активы сегмента, пассивы, соотв. доходы, расходы и результаты включают те, которые относятся и могут быть непосредственно отнесены к соответствующему сегменту, а также те, которые могут быть

распределены на разумной основе. Обычно это: а) по доходам - реализация продукции; б) на расходы - на основное сырье и материалы, на амортизацию и на оплату труда производственного персонала; в) для активов - недвижимость, машины, оборудование, инвестиционная недвижимость и товарно-материальные запасы; г) по обязательствам – государственное финансирование, обязательства перед персоналом и государственное страхование. Капитальные затраты (инвестиции) по бизнес-сегментам представляют собой отдельные затраты, понесенные в течение периода на приобретение или строительство отраслевых внеоборотных активов, которые предполагается использовать более чем в одном периоде.

Компания управляет вложениями в ценные бумаги, торговыми счетами и предоставленными, соотв. полученные финансовые ресурсы, а также налоги на уровне предприятия, и они не распределяются на уровне сегмента.

Результаты деятельности, которые считаются сопутствующими основным видам деятельности (деятельности) общества, а также нераспределяемые доходы, расходы, обязательства и активы, отражаются отдельно в статье «Общие на уровне общества». Эти суммы обычно 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 валютных операций и инвестиций, инвестиции в другие компании, коммерческую и прочую дебиторскую задолженность, торговая кредиторская задолженность и дебиторская задолженность по кредитам, налоговые расчеты, производственное и административное оборудование общего назначения.

Применяемая учетная политика для отчетности по сегментам основана на той, которую компания использует для подготовки своей публичной отчетности в соответствии с законодательством.

2.3 1 . Оценка к справедливый ценить

Некоторый от активы и пассивы на компания оценена и представлена и / или только раскрывать к справедливый ценить для цели на финансовый отчетность . Такой являются : а) на периодическая (ежегодная) основа – прочие долгосрочные капитальные вложения , инвестиции имущество предоставлено и получено _ банковское дело кредиты и займы к/ от третий указанные лица _ коммерческие и другие дебиторская и кредиторская задолженность и другие ; б) из разовая (периодическая) основа - нефинансовая ресурсы нравиться имущества , машин и оборудования .

справедливый стоимость - это цена , которую бы был полученный в распродажа на данный активный или оплаченный в перевод на пассивный в обычном иметь дело между независимый рынок участники на Дата на оценка . справедливый значение исходит _ цена и основана на предположение , что операция к распродажа будет реализовано _ или на главный рынок для Вот этот активный или пассивный или в случае _ на недостаток на основной рынок - на самый прибыльный рынок для ресурсы или обязательства . Нравиться решительный нравиться основной , а также самый прибыльный рынок являются такой рынки , к ВОЗ компания обязательный есть доступ .

Измерение на справедливый значение сделано _ от Положение на предположения и суждения , которые бы делал потенциальные рынок участники , когда их бы определенный Цена на подходящий активный или пассивный , предполагая , что ___ их бы действовал для достигать на лучший экономический выгода от ему для их .

В измерение на справедливый ценить на нефинансовый ресурсы всегда выход суть в предположении что бы был для рыночные участники самое лучшее и эффективное возможный использовать на данный актив .

Компания применяется другой оценочный методы , которые _ бы были соответствующий относительно специфика на соответствующий условия , а для ВОЗ достаточно __ база от входящий данные , стремясь __ Да используется максимально _ степень доступный публично наблюдаемый информация и соотв . Да сводит к минимуму использование на ненаблюдаемый информация . Это использует все три допустимый подход , рынок , доходы и расходы подход , как чаще всего применяемый оценочный техники являются прямое и/ или исправленный цитируется рынок цены , рынок аналоги и со скидкой денежный потоки , в т.ч. на основе капитализированного дохода от аренды.

справедливый ценить на все активы и обязательства , которые оцениваются и / или объявить в _ финансовый отчет к справедливый значение , относится к категории на следующее иерархия на честные ценности , а именно :

- Уровень 1 – Котировочные (нескорректированные) рыночные цены на активном рынке для идентичных активов или обязательств;
- Уровень 2 – Методы оценки, использующие исходные данные, отличные от прямо котируемых цен, но прямо или косвенно наблюдаемые, в т.ч. когда указанные цены подлежат определенным корректировкам; и
- Уровень 3. Методы оценки, использующие исходные данные, которые в значительной степени ненаблюдаемы.

Для эти активы и обязательства , которые оцениваются _ к справедливый значение в _ финансовый отчет на повторяемый база , компания делает суждение к Дата на каждый финансовый отчет нужно ли это переход по уровням на иерархия на справедливый ценить на данный активный или пассивный зависимый _ от доступны и используются к Вот этот дата входящий данные .

В компании являются развитый внутренний правила и процедуры к измерение на справедливый ценить на разные виды активы и пассивы . Для цель определена _ специально лицо к оценки на подчинение на финансовый директор на компания , которая организовать выполнение на целый оценочный процесс , в т.ч. координировать и контролировать работа на внешние оценщики .

Компания использует экспертиза на внешний лицензированный оценщики для определение на честные ценности на следующее активы и пассивы : *финансовые ресурсы к справедливый ценить через другой всесторонний доход* - Уровень 1 и уровень 2 , *инвестиции имущество* - Уровень 2 , *имущество , машины и оборудование* - Уровень 2 и Уровень 3. Выбор на лицензированный оценщики __ на ежегодный база , используется _ _ следующее критерии : применяется профессиональный стандарты , профессиональные опыт и знания ; репутация и товарность статус . Периодически оценивается _ потребность от вращение на внешние оценщики – из каждый три - пять лет . Приложение на оценочные подходы и приемы , а также используемые входящий данные для каждый случай на измерение на справедливый стоимость , являются объект на обязательный обсуждение и согласование между внешние эксперты-оценщики и особенно указанный лицо к оценки , а также прием на изданный оценочный отчеты - спец. к отношение на основные предположения и окончательное выводы и предложения для размер на

справедливый значение . Финал оценки на справедливый ценить при условии на одобрение от финансовый директор и/ или главный бухгалтер , исполнитель Директор и Совет на режиссеры на компания .

На Дата на каждый финансовый отчет соответственно бухгалтерский учет политика на компания специально указанный лицо к оценки делает общий анализ на заранее собрал информация для движение в ценностях на активы и пассивы на компания , которая при условии на оценка или раскрытие информации к справедливый значение , для тип доступный данные и возможные факторы для наблюдаемый изменения и предложения для одобрение перед финансовый директор подход для измерение на честные ценности на соответствующий активы и пассивы к Вот этот дата . В необходимость с этим консультируются специально с использованием внешний оценщики .

Результаты от оценка процесс на измерение на справедливый представлены значения _ на аудит комитета и _ независимые аудиторы на компания .

Для цели на раскрытие информации на справедливый значение , компания определила _ соответствующий ты активы и пассивы на база их суть , основа характеристики и риски , а также _ иерархический уровень на справедливый значение .

2. 3 2. Суждения, имеющие решающее значение при применении учетной политики общества. Ключевые оценки и допущения с высокой степенью неопределенности.

Оценка на справедливый ценить на капиталовложение

Когда справедливый ценить на капитальные вложения , отраженные в отчете для финансовый состояние , нет может Да быть полученный на база цитируется Цены на активный рынки , их справедливый стоимость определяется _ через использовать на другие оценочный модели и техники , в т.ч. модель на со скидкой денежный течет .

Используемый входящий информация в этих модели собраны _ от контролируемый рынки , где _ это возможно , но _ когда этот нет может Да быть сделано , решимость на честные ценности предполагает приложение на определенный степень на суждение . Такой суждение включает рассмотрение , анализ и оценка для входящий данные нравиться например , для жидкость риск , кредит риск и волатильность . Изменения в предположениях для эти факторы они могут Да влияние на размер на сообщил справедливый ценить на финансовые инструменты . Основные ключевые допущения и компоненты модели раскрыты в *Приложение № 17* .

Расчет на ожидал кредит потерянный для предоставил кредиты и гарантии , коммерческие дебиторская задолженность , в т.ч. от связанных сторон и денежные средства и их эквиваленты

Оценка ожидаемых кредитных убытков по финансовым активам, учитываемым по амортизированной стоимости (предоставленные кредиты, дебиторская задолженность и активы по договорам с клиентами, денежные средства и их эквиваленты), и по предоставленным финансовым гарантиям является областью, требующей использования сложных моделей и существенных допущений о будущем. экономические условия и кредитное поведение клиентов и дебиторов (например, вероятность невыполнения контрагентами своих обязательств и связанные с этим убытки).

Для реализации этих требований руководство компании принимает ряд важных суждений, таких как: а) определение критериев выявления и оценки значительного увеличения кредитного риска; б) выбор подходящих моделей и допущений для оценки ожидаемых кредитных убытков; в) формирование групп

однотипных финансовых активов (портфелей) для целей оценки ожидаемых кредитных убытков ; г) установление и оценка зависимости между историческими уровнями просроченной задолженности и поведением отдельных макропоказателей с целью отражения влияния прогнозов этих макропоказателей в будущем при расчетах ожидаемых кредитных потерь (приложение № 3 9).

Для коммерческие дебиторская задолженность , в т.ч. от связанных лица

Компания использует матрицы для положения для расчет на ожидаемые кредит потеранный от коммерческие дебиторская задолженность и активы к контракт . Проценты на положения основаны _ на в дни просроченный для группы от другой клиента сегменты (портфели), которые у них есть похожий модели на потери (тип . клиент нравиться сектор).

Любой матрица для положения первоначально основанный _ на подробный исторический наблюдения для проценты на безнадёжность на дебиторская задолженность на компания и движение на дебиторская задолженность к группы задолженность . Они обычно используются исторический данные по меньшей мере для три годы относительно Дата на финансовый отчет . Кроме того матрица откалибрована _ так что _ Да исправленный исторический учредил зависимости для кредитные потерялся с прогнозом информационная и вероятностная __ сценарии . И кто ожидается данный _ предсказательный экономический условия , измеряемые определенными макропоказателями портиться __ или улучшать через следующий год , который _ может Да принес к установлено корреляционно поднимать на задолженность по данному сектор (тип клиент), исторический проценты на по умолчанию исправлены . К каждый сообщил дата наблюдаемый исторический проценты на значения по умолчанию обновляются и сообщаются эффекты от изменения в прогнозе оценки .

Оценка на Соотношение между наблюдаемый исторический проценты на по умолчанию , предполагаемый экономический условия и ожидаемые кредит потери значительны _ бухгалтерский учет оценка .

Значение на ожидаемые кредит потеря чувствительна _ к изменения обстоятельств и прогноз _ условия . Исторические кредит потеранный на компания и предполагаемая экономический условия они могут отклоняться __ относительно настоящий безнадёжность в будущем .

Информация для ожидаемые кредит потеранный от коммерческие дебиторская задолженность , в т.ч. от связанных сторон с накоплением являются раскрыто в *Приложении № 18 , Приложение № 19 , Приложение № 2 1 , Приложение № 2 2 и Приложение № 2 3 б* .

В 20 23 _ здесь нет накопленный амортизация торговой дебиторской задолженности, в т.ч. от связанных сторон (2022 г.: без обесценения) (*Приложение № 8, Приложение № 19 , Приложение № 2 1 и Приложение № 2 2 и Приложение № 2 3 б*) .

Для предоставил кредиты и гарантии

Компания приняла _ генерал подход для расчет на амортизация от ожидаемые будущее кредит потеранный на предоставил кредиты согласно МСФО 9. Для цель компания применяется выбран от ему

модель . Его приложение проходит через несколько шагов . Он определяется в первую очередь кредит рейтингом на должник посредством методологии на ведущий рейтинг агентства для соответствующей отрасли в экономике и соотношения - количественные и качественные параметры на индикаторы для данной компании . Нравиться второй шаг , через статистические модели включая _ исторические данные для вероятности для по умолчанию (ПД), переходы между другими рейтингами , макроэкономика данные и прогнозы рассчитываются _ соответствующие маргинальный PD по годам для каждого рейтинга . На третьем месте , из базы на Вот этот анализ и определения рейтинга , а также _ сложный _ от индикаторов для характеристики на инструмент к Дата на каждый финансовый доклад , определены : этап на инструмент (Этап 1, Этап 2 или Этап 3) необходимые ПД для последнего срока на инструмент , а также потери в по умолчанию (LGD).

Главная формула для расчета на ожидаемые кредитные убытки равен: $ECL = EAD \times PD \times LGD$, где :

ОКУ - индикатор для ожидаемых кредитных потерь

ЕАД - это показатель на сумму на экспозицию в по умолчанию

ПД это показатель для вероятности для по умолчанию

ЛГД - это индикатор для потерь в по умолчанию .

В решимость на потерю взята _ данный все гарантии и / или закрепил его и/ или застрахован . _ По Вот этот путь , как последний шаг с использованием _ все эти параметры , а после скидка , достигается расчет на оценку на ожидаемый кредит потерю для подходящий период на подходящий финансовый актив .

На 1 этапе участвуют предоставлены кредиты , которые _ являются секретными как " обычный " по мнению внутри развитой рискованно классификация схема . Это являются кредиты предоставлены _ на должники с низким риском от по умолчанию , обычный сервис , без значительного ухудшения ключевых _ показателей (финансовых и нефинансовых), а не являются доступными суммами , которые находятся в просрочке . Ожидаемая потеря от амортизации для этих кредитов рассчитывается _ на базе ЧР (вероятность для по умолчанию) для следующие 12 месяцев и ожидание на компания для размер на потерю в подверженность дефолту в течение следующих 12 месяцев .

На 2 этапе участвуют предоставлены кредиты , которые _ являются секретными как « пересмотренный ». Это являются кредиты , в которых присутствует _ установлено (на базе сложный от показателя) существенное ухудшение на кредитный риск , связанный с должником , vs. оригинал признание на экспозицию . Ожидаемая потеря от амортизации для этих кредитов рассчитывается _ на базе вероятности для по умолчанию для всей жизни на предоставлены кредит , который считается _ для кредитоспособности и ожидания на компания для размер на потерю в экспозиции по умолчанию _ для всей ее жизни цикл .

На третьем этапе они падают предоставлены кредиты , которые _ являются секретными как " трудно собирать " . Это являются кредиты , в ВОЗ являются доступными доказательствами того , что _ претензия уже есть кредитно- обесцененные , т.е. произошло в кредитное событие (согласно принятой политике для состава на события для по умолчанию). Для цели достигнута _ анализ на система от используемые индикаторы _ нравиться индикаторы для произошел кредит потерю . Потеря от амортизации для этих кредитов рассчитывается _ на базе вероятностно-взвешенный сценарий для ожидание на компания для размер на потерю в кредитоспособной экспозиции по умолчанию _ для всей ее жизни цикл .

Доступно на англ. кредит с кредитом обесценение , когда _ являются произошел один или более события , показывающие _ неблагоприятный влияние на ожидаемые будущее денежные потоки от Вот этот кредит соответственно _ финансовый актив .

Тот самый модель компания использует для определение на ожидаемые кредит потерянный в предоставил гарантии и определенные индивидуальный дебиторская задолженность .

О, основной вопросы от политика и комплекс от критерии для оценка на экспозиция на компания к кредит риск , связанный с предоставленным кредиты , являются раскрыто в *Приложении № 3 9* .

Информация для ожидаемые кредит потерянный от предоставил кредиты , гарантийные взносы и по договорам финансовой гарантии являются раскрыто в *Приложении № 18* , *Приложение № 2 1* , *Приложение № 2 3 а* и *Приложение № 37* .

В 20 23 г. накопленное обесценение ожидаемых кредитных убытков по выданным кредитам составляет 462 тысячи левов за вычетом возмещенных (20 22 г .: накопленное обесценение отсутствует) (*Приложение № 9* , *Приложение № 10* , *Приложение № 1*) . *18* , *Приложение № 2 1* и *Приложение № 2 3 а*) .

В 2023 году отсутствие начисленных расходов на ожидаемые кредитные убытки по договорам финансовой гарантии (20 22 : отсутствие начисленных расходов на ожидаемые кредитные убытки по договорам финансовой гарантии) (*Приложение №10* и *Приложение № 37*) .

В 2023 году отсутствие начисленных ожидаемых кредитных убытков в отношении комиссий за гарантии (20 22 : отсутствие начисленных ожидаемых кредитных убытков в отношении комиссий за гарантии) . (*Приложение №9* , *Приложение №10* и *Приложение № 2 1*) .

Денежный означает

Для расчет на ожидаемые кредит потерянный к *денежный денежные средства и их эквиваленты в банках* , компания применяется общий « трехшаговый » подход для обесценение , определенное из МСФО 9. Для цель применяется _ модель на основе _ на опубликованные рейтинги на указанные банки _ от Международный признанный рейтинг компании такие как Moody's, Fitch, S&P, BCRA и Bloomberg. На Вот этот база , из один страна , определяются индикаторы для PD (вероятности для по умолчанию) , используя общественные данные рефералов ПД _ к рейтинг на соответствующий банка и из другой , через изменение на рейтинг на соответствующий банк от период в период , компания оценивает доступность на надутый кредит риск .

Терять в дефолт оцениваются _ к приведенная выше формула . В решимость LGD берется _ данный доступность на гарантировано и/ или обеспеченный суммы к соответствующий банковское дело счета .

Договоры аренды

Применение МСФО (IFRS) 16 требует от руководства использования различных суждений, оценок и допущений, которые влияют на отчетные активы в форме права пользования и обязательства по аренде. Основные ключевые суждения влияют на определение соответствующей ставки дисконтирования и определение срока каждой аренды, в том числе достаточно ли уверенности в том, что опционы на продление/прекращение срока действия договора будут реализованы. В результате неопределенности в отношении этих допущений и оценок возможно, что в будущем могут произойти существенные

корректировки балансовой стоимости затронутых активов и обязательств, а также соответствующих заявленных расходов и доходов (Приложение № 29, Приложение № 30, Приложение № 34 и Приложение № 37).

Доход от контракты с клиентами

В признании на доход и подготовка на ежегодный финансовый отчет гид делает другой оценки , приблизительные оценки и предположения , которые _ они показывают влияние на сообщил доходы , расходы , активы и обязательства к договора и соответствующие их раскрытия . В результате на неопределенность к отношение на эти предположения и приближения рейтинги , можно Да возник существенный корректировки в балансе ценить на пострадавшие активы и обязательства в будущем и соотв . сообщил расходы и доходы .

Ключевые суждения и допущения, оказывающие существенное влияние на сумму и сроки признания выручки по договорам с покупателями, связаны с определением момента времени, когда контроль над товарами и/или услугами, обещанными по договору с клиентом, передается покупателю и измерение переменного вознаграждения за возвращенный товар и оптовые скидки (Приложение № 2.5.1) .

Запасы

Нормальная емкость

Нормальная производственная мощность предприятия определяется на основе суждений руководства (после анализа) об оптимальной загрузке его производственных мощностей и окупаемости вложений в них при продуктовой структуре производства, принятой обычной. Когда фактически реализованный объем по отдельным производствам ниже объема нормальной производственной мощности, определяемой предприятием , производятся соответствующие перерасчеты постоянных затрат , включаемых в стоимость запасов продукции и незавершенного производства.

Амортизация

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

По результатам проверок и анализов, проведенных в 2023 году, обесценения материальных запасов зафиксировано не было (2022 год: нет) (Приложение №. 5 и Приложение №8).

Переоценка на имущество , машины и оборудование

на 31.12.2021 проведен комплексный анализ ценовых изменений справедливой стоимости основных материальных активов компании, а также их физического и технического состояния, режима эксплуатации и остаточного срока полезного использования. Соответственно, переоценка была произведена, поскольку принятый в политике пятилетний период для их переоценки заканчивается на эту дату. Обзор и переоценка осуществляется с профессиональной помощью независимых лицензированных оценщиков. Лицензированные оценщики также подготовили тест на чувствительность предложенных ими оценок справедливой стоимости, определенных с помощью различных методов оценки, в соответствии с разумно возможными изменениями основных допущений, а также комментарии по полученным отклонениям.

Руководство провело детальный анализ отчетов лицензированных оценщиков, в т.ч. тесты на чувствительность. В результате была произведена переоценка и признан новый резерв переоценки в размере 8 298 тысяч левов за вычетом обесценения.

Через 20 23 амортизация основных средств не начислялась (2022 г.: нет).

Обесценение деловой репутации

На каждую отчетную дату руководство оценивает наличие признаков обесценения гудвила. Расчеты производятся руководством с привлечением независимых лицензированных оценщиков.

В 20 23 г. необходимость признания обесценения деловой репутации не устанавливалась (2022 г.: нет) (*Приложение № 1 3*).

Обесценение инвестиций в дочерние компании

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

В 20 23 году не было необходимости признавать обесценение инвестиций в дочерние компании (2022 г.: нет) (*Приложение № 1 5*).

Обесценение инвестиций в ассоциированные компании и совместные предприятия

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

В 20 23 году необходимость признания обесценения инвестиций в ассоциированные и совместные компании не устанавливалась (2022 г.: нет) (*Приложение № 1 6*).

Актuarные расчеты

Расчеты сертифицированных актуариев, основанные на предположениях о смертности, коэффициенте текучести кадров, уровне будущей заработной платы и коэффициенте дисконтирования, использовались при определении приведенной стоимости долгосрочных обязательств перед персоналом при выходе на пенсию. Они раскрыты в *Приложении №31*.

В результате произведенных расчетов было сообщено об обязательстве по долгосрочным доходам персонала в размере 4 109 тысяч левов. (31.12.2022: 3 989 тысяч левов) (*Приложение № 31*).

Отложенные налоговые активы

Отложенные налоговые активы в сумме 4 247 000 левов не были признаны . (31.12.2022: 4 247 тысяч левов), связанных с обесценением инвестиций в дочерние, ассоциированные и совместные предприятия, поскольку руководство не планирует избавляться от этих инвестиций и, соответственно, считает, что нет возможности того, что временная разница проявиться в обозримом будущем. Сумма временной разницы, по которой не был признан налоговый актив, составляет 42 468 000 левов . (31.12.2022: 42 468 тысяч левов) (*Приложение № 2 7*).

Положения для судебных исков

Что касается открытых судебных исков, поданных против компании, руководство совместно со своими юристами оценило, что на текущем этапе вероятность и риски негативного исхода по ним все еще ниже 50%, в связи с чем резервы по исковым обязательствам не созданы. признано в отчете о финансовом положении на 31 марта 20 2 3

3. ДОХОД

Доход компании включает в себя:

	2023	2022
	000 лв.	000 лв.
Выручка по договорам с покупателями	64, 106	44 085
Прочие доходы	519	472
Общий	64, 625	44 557

3.1. *Доходы по договорам с покупателями* относятся к выручке от реализации произведенных лекарственных средств и включают:

	2023	2022
	000 лв.	000 лв.
Доход от зарубежных продаж	40 261	20 426
Доходы от продаж в Болгарии	23 845	23 659
Общий	64 106	44 085

Выручка от продаж за рубежом по продуктам выглядит следующим образом:

	2023	2022
	000 лв.	000 лв.
Таблетированные формы	29, 810	15 201
Ампульные формы	4610	3322
Формы сиропа	3116	643
мази	1219	675
Лиофильные продукты	709	38
Лечебная косметика	319	52
Капли	215	178
Патчи	92	80
Товары для переодевания	92	42
Саше	71	56
Суппозитории	8	139
Общий	40,2 61	20 426

Доходы от продаж в Болгарии по продуктам следующие:

	2023	2022
	000 лв.	000 лв.
Таблетированные формы	13 848	12 851
Ампульные формы	3820	3990
Формы сиропа	1479	757
Товары для переодевания	1475	1415
мази	879	454
Патчи	705	633
Лиофильные продукты	665	2547
Капли	383	228
Саше	200	276
Санитарно-гигиенические изделия	149	131
Гемодиализные концентраты	142	158
Суппозитории	55	88
Лечебная косметика	45	27
Ингаляторы	-	104
Общий	23 845	23 659

Распределение доходов от продаж по географическим регионам выглядит следующим образом:

	2023 лв. '000	Относительная доля	2022 лв. '000	Относительная доля
Европа	33,8 66	53%	16 816	38%
Болгария	23 845	37%	23 659	54%
Другие страны	6395	10%	3610	8%
Общий	64, 106	100%	44 085	100%

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

	2023 лв. '000	% дохода	2022 лв. '000	% дохода
Клиент 1	23 758	37%	23 604	54%
Клиент 2	18 672	29%	-	-
Клиент 3	6525	10%	5490	12%
Клиент 4	-	0%	6061	14%

Салда та к договори с клиентами заключаются в следующем:

	31.03.2023	31.12.2022
	000 лв.	000 лв.
Дебиторская задолженность по договорам с покупателями - связанными сторонами, за вычетом обесценения (Приложение № 2 1)	62 649	55 404
Дебиторская задолженность по договорам с покупателями - третьими лицами за вычетом обесценения (Приложение № 2 2)	<u>19 784</u>	<u>10 535</u>
	<u>82 433</u>	<u>65 939</u>

Увеличение / уменьшение _ на коммерческие дебиторская задолженность к договоры с заказчиками, в том числе дебиторская задолженность от связанных лица в результате _ на увеличить / уменьшить на тома на деятельность .

Обязательства для восстановления по состоянию на 31.03.2023 года на сумму 5,919 тыс. левов . (31 . 12 .20 22 г . : 4 896 тыс. лв) . Они включать ретроспективные обязательства _ _ _ коммерческой скидки для объем , из-за к контракты с клиентами , которые воля быть восстановлен в следующем сообщил период (Приложение № 3 7) .

3.2. Прочие доходы компании получены от активов, предоставленных по договорам лизинга, и составляют 519 000 левов . (2022 год : 472 тысячи левов) .

4. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ И УБЫТКИ

прочим доходам и убыткам от деятельности общества относятся:

	2023	2022
	000 лв.	000 лв.
Выручка от оказания услуг	741	442
Доход от финансирования европейских проектов	105	105
Выручка от продажи товаров	501	354
Учетная стоимость проданных товаров	<u>(382)</u>	<u>(312)</u>
Прибыль от продажи товаров	<u>119</u>	<u>42</u>
Избыточные активы	12	-
Поступления от ликвидации основных средств	10	-

<i>Затраты на ликвидацию основных средств</i>	-	-
(Убытки) / Прибыль от ликвидации основных средств	10	-
<i>Доход от продажи материалов</i>	400	340
<i>Учетная стоимость реализованных материалов</i>	(393)	(330)
Прибыль от продажи материалов	7	10
<i>Выручка от продажи основных средств</i>	6	7
<i>Балансовая стоимость реализованных основных средств</i>	-	(3)
Прибыль/(убыток) от продажи основных средств	6	4
Доход от финансирования сельскохозяйственных территорий	4	4
Прекращение признания обязательств (Убытки) / Доходы от переоценки сельскохозяйственной продукции (желтая акация) до справедливой стоимости (Приложение № 20)	3 (9)	100 -
Чистые прибыли/(убытки) от курсовых разниц по торговой дебиторской и кредиторской задолженности и расчетным счетам	(78)	(41)
Присужденные суммы	-	12
<i>Обязательства по аренде списаны</i>	61	-
<i>Балансовая стоимость списанных активов по договорам лизинга</i>	(61)	-
Прибыль/(убыток) от аренды	-	-
Другие доходы	30	62
Общий	950	740

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

Доход от услуги включает в себя:

	2023	2022
	000 лв.	000 лв.
Услуги по изготовлению	583	319
Гамма-излучение	76	48
Услуги лабораторного анализа	27	31
Регулирующие услуги	15	8
Социальная активность	13	20
Транспортные услуги	11	2
Другие	16	14
Общий	741	442

Товарная выручка включает в себя:

	<i>2023</i>	<i>2022</i>
	<i>000 лв.</i>	<i>000 лв.</i>
Еда	305	334
Медикаменты	190	14
Товары технического назначения	<u>6</u>	<u>6</u>
Общий	<u>501</u>	<u>354</u>

Учетная стоимость реализованных товаров по видам выглядит следующим образом:

	<i>2023</i>	<i>2022</i>
	<i>000 лв.</i>	<i>000 лв.</i>
Еда	269	294
Медикаменты	108	12
Товары технического назначения	<u>5</u>	<u>6</u>
Общий	<u>382</u>	<u>312</u>

5. ЗАТРАТЫ ЗА СЫРЬЕ И МАТЕРИАЛЫ

В стоимость сырья входят:

	<i>2023</i>	<i>2022</i>
	<i>000 лв.</i>	<i>000 лв.</i>
Основные материалы	12 916	13 216
Тепловая энергия	2001	2209
Электричество	1526	1888
Лабораторные материалы	844	570
Технические материалы	684	308
Вспомогательные материалы	238	159

Запчасти	208	376
Топливо и смазочные материалы	189	164
Рабочая одежда и средства индивидуальной защиты для работы	174	213
Вода	105	93
Брак материалов	9	10
Общий	18 894	19 206

В стоимость основных материалов входит:

	2023	2022
	000 лв.	000 лв.
вещества	5667	6931
Упаковочные материалы	2835	2656
Жидкие и твердые химикаты	1886	1679
Травы	778	53
Санитарно-гигиенические и перевязочные материалы	731	620
Флаконы	474	378
трубы	212	129
Алюминиевая и ПВХ фольга	183	200
Ампулы	150	570
Общий	12 916	13 216

6. СТОИМОСТЬ ЗА ВНЕШНИХ УСЛУГ

Затраты на внешнее обслуживание включают:

	2023	2022
	000 лв.	000 лв.
Производство лекарственных средств	1774	1056
Рекламные и маркетинговые услуги	1765	1091
Транспортно-экспедиторские услуги	908	299
Абонентская плата	878	510
Обслуживание зданий и оборудования	75 6	407
Консалтинговые услуги	544	805

Местные налоги и сборы	33 7	324
Государственные и регулирующие сборы	332	241
Логистические услуги, связанные с продажами в Болгарии	308	588
Безопасность	288	293
Роялти	208	134
Медицинская помощь	175	182
Услуги по гражданско-правовому договору	174	103
Переводы документации	154	98
Логистические услуги, связанные с продажами за границу	127	33
Ремонт и техническое обслуживание автомобилей	123	89
Страховки	110	139
Сообщения и коммуникации	72	84
Налоги на расходы	65	36
Услуги по регистрации лекарств	41	100
курьерская служба	35	29
Аренда	35	11
Услуги по утилизации наркотиков	34	16
Тарифы на обслуживание текущих счетов в банках	33	31
Патентные пошлины	6	21
Другие	37	204
Общий	9,3 19	6924

Стоимость аренды включает в себя:

	<i>2023</i>	<i>2022</i>
	<i>000 лв.</i>	<i>000 лв.</i>
Арендная плата, относящаяся к краткосрочной аренде	34	11
Арендная плата, связанная с арендой малоценных активов	1	-
Общий	35	11

7. РАСХОДЫ НА ПЕРСОНАЛ

Расходы на персонал включают:

	<i>2023</i>	<i>2022</i>
	<i>000 лв.</i>	<i>000 лв.</i>
Текущее вознаграждение	11 754	8843
Взносы в Фонд социального страхования	2178	1674
Начислены суммы за неиспользованный отпуск	1263	750
Социальные пособия и выплаты	764	583
Начисленные суммы по страхованию отпуска	245	146

Начисленные суммы по долгосрочным обязательствам персонала при выходе на пенсию (*Приложение № 31*)

Общий

120	120
16 324	12 116

8. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ О ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Другие расходы включают в себя:

	<i>2023</i>	<i>2022</i>
	<i>000 лв.</i>	<i>000 лв.</i>
Представительские мероприятия	297	53
Деловые поездки	197	43
Пожертвования	56	90
Обучение	50	24
Сочетание готовой продукции и незавершенного производства	23	178
Затраты, связанные с преобразованием дочерней компании	10	-
Непризнанный налоговый кредит по НДС	7	15
Прочие налоги и платежи в бюджет	6	54
Списанная дебиторская задолженность	-	151
Другие	50	45
Общий	696	653

9 . ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ

Финансовые доходы включать:

	<i>2023</i>	<i>2022</i>
	<i>000 лв.</i>	<i>000 лв.</i>
Доход от процентов по предоставленным кредитам	856	585
Доход от вознаграждения за предоставленные гарантии	128	113
Доходы от процентов по договорам уступки (<i>Приложение №18</i>)	31	-
Чистая прибыль от курсовых разниц по договорам аренды	2	3
Чистая прибыль от курсовых разниц по дебиторской задолженности от продажи дочерней компании	-	70
Общий	1017	771

10 . ФИНАНСОВЫЕ ЗАТРАТЫ*Финансовые затраты* включать:

	2023	2022
	000 лв.	000 лв.
Обесценение кредитных убытков по дебиторской задолженности по коммерческим кредитам	462	-
Процентные расходы по полученным кредитам	125	108
Банковские комиссии по кредитам и гарантиям	88	51
Расходы на проценты по аренде	74	29
Чистая прибыль от курсовых разниц по дебиторской задолженности от продажи дочерней компании	71	-
Чистый убыток от курсовых разниц по договорам аренды	-	-
Общий	820	188

11 . ПРОЧИЙ СОВОКУПНЫЙ ДОХОД*Прочий совокупный доход* включать:

	2023	2022
	000 лв.	000 лв.
Чистое изменение справедливой стоимости долевых инвестиций, предназначенных для оценки по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	(1957)	156
Прочий совокупный доход за год, за вычетом налога	(1957)	156

12 . НЕДВИЖИМОСТЬ, МАШИНЫ И ОБОРУДОВАНИЕ*Имущество, машины и оборудование* компании:

	<i>Земли и здания</i>		<i>Машины, установки и оборудование</i>		<i>Другие</i>		<i>В процессе приобретения</i>		<i>Общий</i>	
	2023	2022	2023	2022	2023	2022	2023	2022	2023	2022
	000 лв.	000 лв.	000 лв.	000 лв.	000 лв.	000 лв.	000 лв.	000 лв.	000 лв.	000 лв.
<i>Отчетное значение</i>										
Остаток на 1 января	186 562	171 404	210 390	201 868	21 881	22 050	4417	4170	423 250	399 492
Приобретенные активы	873	17 327	1294	1117	68	1437	2310	13 793	4545	33 674
Передача в собственность, машины и оборудование	474	3177	2337	8949	84	749	(2895)	(12 875)	-	-

Эффект от переоценки по справедливой стоимости	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Амортизация	-	(1306)	-	-	-	-	-	-	-	(1306)
Списано	(710)	(4040)	(38)	(1544)	(87)	(2355)	-	(671)	(835)	(8610)
Остаток на 31 марта/31 декабря	187 199	186 562	213 983	210 390	21 946	21 881	3832	4417	426 960	423 250
<i>Накопленная амортизация</i>										
Остаток на 1 января	50 478	47 633	137 431	129 131	17 447	17 638	-	-	205 356	194 402
Начисленная амортизация	1528	5734	2553	9730	491	2016	-	-	4572	17 480
Эффект от переоценки по справедливой стоимости	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Амортизация	-	991	-	-	-	-	-	-	-	991
Амортизация списана	(710)	(3880)	(38)	(1430)	(26)	(2207)	-	-	(774)	(7 517)
Остаток на 31 марта/31 декабря	51 296	50 478	139 946	137 431	17 912	17 447	-	-	209 154	205 356
Балансовая стоимость на 31 марта / 31 декабря	135 903	136 084	74 037	72 959	4034	4434	3832	4417	217 806	217 894
Балансовая стоимость на 1 января	136 084	123 771	72 959	72 737	4434	4412	4417	4170	217 894	205 090

Земля и здания компании по состоянию на 31 марта / 31 декабря:

- Здания балансовой стоимостью 8 7 519 000 левов . (31.12.2022: 87 699 тысяч левов);
- Земельные участки стоимостью 4 8,38 4 тыс. лв . (31.12.2022: 48 385 тысяч левов);

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

- Транспортные средства с балансовой стоимостью 2 271 тыс. левов (31.12.2022: 2 626 тысяч левов);
- Товарно-материальные запасы балансовой стоимостью 1,251 тыс. левов . (31.12.2022: 1 283 тыс. левов) ;
- Биологические активы (носители) балансовой стоимостью 5 12 000 левов . (31.12.2022: 525 тысяч левов).

Затраты на приобретение основных материальных активов до 3 1 колоды включают в себя:

- выданные авансы на приобретение машин и оборудования - 3110 тыс. левов (31.12.2022: 2 366 тысяч левов);
- затраты на строительство новых зданий - 653 тысячи левов (31.12.2022: 1 495 тысяч левов);
- реконструкция зданий - нет (31.12.2022: 511 тыс. левов);
- другие – 69 100 000 левов (31.12.2022: 45 тысяч левов).

По состоянию на 31 марта / 31 декабря балансовая стоимость машин, оборудования и оборудования включает машины и оборудование, приобретенные по договорам финансирования в рамках операционной

программы «Развитие конкурентоспособности болгарской экономики на 2007-2013 годы». и операционная программа «Энергоэффективность» (Приложение № 28), а именно:

- для производства планшетов на сумму 5 828 тыс. левов. (31.12.20 22 год: 6 021 тыс. левов) ;
- на ампульное производство стоимостью 2 931 тыс. левов (31.12.20 22 год: 3 032 тысячи левов) ;
- общеобменные установки для вентиляции и кондиционирования воздуха в производстве медицинских изделий на сумму 458 тыс. левов. (31.12.20 22 год: 474 тысячи левов) ;
- на производство инновационных глазных капель типа «искусственная слеза» стоимостью 127 000 левов . (31.12.20 22 год: 133 тысячи левов) .

Лизинг

Право пользования активами компании:

	Земли и здания		Машины, установки и оборудование		Другие		Общий	
	2023	2022	2023	2022	2023	2022	2023	2022
	000 лв.	000 лв.	000 лв.	000 лв.	000 лв.	000 лв.	000 лв.	000 лв.
Отчетное значение								
Остаток на 1 января	17 248	3886	88	-	2295	2781	19 631	6667
Приобретенные активы	873	17 327	1124	88	7	1022	2004	18 437
Списанные активы	(710)	(3965)	-	-	(73)	(1508)	(783)	(5473)
Остаток на 31 марта/31 декабря	17 411	17 248	1212	88	2229	2295	20 852	19 631
Накопленная амортизация								
Остаток на 1 января	747	3145	28	-	1199	1782	1974	4927
Начисленная амортизация	471	1423	41	28	225	852	737	2303
Амортизация списана	(710)	(3821)	-	-	(12)	(1435)	(722)	(5256)
Остаток на 31 марта/31 декабря	508	747	69	28	1412	1199	1989	1974
Балансовая стоимость на 31 марта / 31 декабря	16 903	16 501	1143	60	817	1096	18 863	17 717
Балансовая стоимость на 1 января	16 501	741	60	-	1096	999	17 657	1740

Земли и постройки с правом пользования компанией по состоянию на 31 марта/31 декабря:

- Здания балансовой стоимостью 16 901 тыс. левов. (31.12.2022: 16 498 тысяч левов);
- Земля стоимостью 2000 лв . (31.12.2022: 3 тысячи левов) .

Прочие основные материальные активы с правом пользования обществом по состоянию на 31 марта/31 декабря относятся:

- Транспортные средства с балансовой стоимостью 750 000 левов . (31.12.2022: 1 021 тыс. левов);
- Товарно-материальные запасы с балансовой стоимостью 67 000 левов . (31.12.2022: 75 тысяч левов) ;

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

Компания предоставила _ для использовать под арендовать долгоиграющий материал ресурсы на связанный лица с нулевым балансом ценить по состоянию на 31.03.2023 и 31.12.2022 __ Также так являются предоставил под арендовать на третий лица долгоиграющий материал балансовые активы _ ценить на 31.03.2023 года в сумме _ на 1 167 000 левов . (31.12.2022 года: 1185 10 000 левов).

Другие данные

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

- Здания – 7 , 7 58 тыс. лв. (31.12.2022: 7 736 тыс. левов);
- Машины, сооружения и оборудование – 60 909 тыс. левов. (31.12.2022: 60 273 тыс. левов);
- Прочие – 10 374 тыс. левов. (31.12.2022 год: 9 677 тысяч левов).

По состоянию на 31.03.2023 обременения основных средств имеют:

- Земля и здания балансовой стоимостью 21 024 тыс. левов соответственно. и 38 385 тысяч левов. (31.12.2022: 21 024 тысячи левов и 39 014 тысяч левов соответственно) (Приложение № 26 , Приложение № 3 2 и Приложение № 3 8) ;
- Ставки на снаряжение – 20 078 тысяч левов. (31.12.2022: 20 665 тысяч левов) (Приложение № 26, Приложение № 3 2, Приложение № 3 8) .

Периодическая переоценка к справедливый ценить

По состоянию на 31.12.20 исполнился 21 год переоценка на имущество , машины и оборудование с помощью на независимый и лицензированным оценщиком и с целью определение на справедливый ценить на активы в соответствии с требованиями МСФО 13 и МСФО 16.

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

- "Рыночный подход" через "Метод рыночных аналогов" - для регулируемых земель и земель сельскохозяйственного назначения, для которых существует реальный рынок, наблюдаются аналогичные свойства и сделки с ними, и есть основание для сопоставимости - принимается их рыночная стоимость цена, определяемая сравнительным методом;
- «Затратный подход» через «Метод остаточной восстановительной стоимости» и «Затратный метод создания или замены актива» - для специализированных зданий, машин, сооружений, оборудования и других активов, для которых нет реального рынка и сопоставимых продаж аналогичных активов - их амортизированная восстановительная стоимость, основанная на проиндексированной исторической стоимости актива и на основе текущих затрат на создание или замену актива, считается справедливой стоимостью.
- «Доходный подход» через «Капитализированный доход от использования плодов/производства биологических активов» - для многолетних насаждений желтой акации в жизненной стадии плодоношения.

13 . НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

нематериальным активам компании относятся:

	Репутация		Права интеллектуальной собственности		Программные продукты		В процессе приобретения		Общий	
	2023 000 лв.	2022 000 лв.	2023 000 лв.	2022 000 лв.	2023 000 лв.	2022 000 лв.	2023 000 лв.	2022 000 лв.	2023 000 лв.	2022 000 лв.
Отчетное значение										
Остаток на 1 января	6698	6698	9046	9 212	4602	4453	1356	771	21 702	21 134
Приобретенные активы	-	-	17	3	5	64	133	723	155	790
Передача	-	-	39	51	61	87	(100)	(138)	-	-
Списано	-	-	-	(220)	-	(2)	-	-	-	(222)
Остаток на 31 марта/31 декабря	6698	6698	9 102	9046	4668	4602	1389	1356	21 857	21 702
Накопленная амортизация										
Остаток на 1 января	5930	5930	7 277	6923	4248	3957	-	-	17 455	16 810
Начисленная амортизация	-	-	126	574	58	293	-	-	184	867
Амортизация списана	-	-	-	(220)	-	(2)	-	-	-	(222)
Остаток на 31 марта/31 декабря	5930	5930	7403	7 277	4306	4248	-	-	17 639	17 455
Балансовая стоимость на 31 марта / 31 декабря	768	768	1699	1769	362	354	1389	1356	4218	4247
Балансовая стоимость на 1 января	768	768	1769	2289	354	496	1356	771	4247	4324

Обесценение деловой репутации

Репутация, возникшая в результате слияния дочерних компаний (АО «Болгарская роза-Севтополис», АО «Медика» и АО «Юнифарм») в головной компании, признается в индивидуальном отчете о финансовом состоянии компании (Приложение № 2.11) .

На каждую отчетную дату руководство оценивает наличие признаков обесценения существующей деловой репутации с помощью независимых лицензированных оценщиков.

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

- темп роста выручки – 3,20%;
- рост в постпрогнозном периоде при расчете терминальной стоимости – 2,02 %;
- ставка дисконтирования (на основе CAPM) – 12,63%.

В 2023 и 2022 годах не было установлено необходимости признания обесценения заявленного гудвила.

Права на интеллектуальную собственность в основном включают продукты разработки , товарные знаки и лицензии.

Затраты на приобретение долгосрочных нематериальных активов по состоянию на 31 марта/31 декабря включают :

- затраты на внедрение программного продукта в размере 611 тыс. левов. (31.12.2022: 611 тысяч левов) ;
- расходы на приобретение лицензий и разрешений на применение лекарственных средств в размере 778 тыс. левов. (31.12.2022: 745 тысяч левов).

Отчетная стоимость полностью амортизированных нематериальных основных средств, которые используются в деятельности компании, по группам активов выглядит следующим образом:

- права интеллектуальной собственности – 4 946 000 лв . (31.12.2022: 4 576 тысяч левов);
- программные продукты – 2 466 000 лв. (31.12.2022: 1 986 тысяч левов).

1 4 . ИНВЕСТИЦИОННАЯ НЕДВИЖИМОСТЬ

Инвестиционная недвижимость – это здания и прилегающие к ним земли, специально выделенные части зданий для самостоятельной эксплуатации, предназначенные для сдачи в долгосрочную аренду дочерним обществам. и третьи лица.

	<i>31.03.2023</i>	<i>31.12.2022</i>
	<i>000 лв.</i>	<i>000 лв.</i>
Остаток на 1 января	49 267	47 302
Приобретенный	-	405
Списано	-	(6)
Чистая прибыль (убыток) от корректировки до оценки справедливой стоимости, включенная в состав прибыли или убытка (Приложение № 4)	-	1566
Остаток на 31 марта/31 декабря	49 267	49 267

Инвестиционная недвижимость по группам активов выглядит следующим образом:

<i>Группа активов</i>	<i>31.03.2023</i>	<i>31.12.2022</i>
	<i>000 лв.</i>	<i>000 лв.</i>
Складские помещения	45 902	45 902
Офисы	1662	1662
Производственные здания	1193	1193
Социальные объекты	510	510

Общий

49 267

49 267

По состоянию на 31.03.2023 г. установлены следующие обременения инвестиционной недвижимости:

- залог на складе - 13 892 тыс. левов (31.12.2022: 13 892 тыс. левов) (Приложение № 32 и Приложение № 38);
- для виноградников смежного оборудования - 4 428 тыс. лв. (31.12.2022: 4 428 тыс. лв.) (Приложение № 32).

Оценки к справедливый ценить

Иерархия на честные ценности

Оценки к справедливый ценить групп инвестиционной собственности также относятся к категории справедливой стоимости от Уровень N 2 на база на входящий используемые данные _ в техника для оценка .

В таблице ниже показано сравнение балансов справедливой стоимости на начало и конец периода 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>000 лв.</i>	<i>000 лв.</i>	<i>000 лв.</i>	<i>000 лв.</i>	<i>000 лв.</i>	<i>000 лв.</i>
Остаток на 1 января 2022 г.	44 354	1457	1036	455	-	47 302
Приобретенный	58	-	-	-	347	405
Передача	347	-	-	-	(347)	-
Списано	(6)	-	-	-	-	(6)
Переоценка по справедливой стоимости через прибыль или убыток – нерезализованный	1149	205	157	55	-	1566
Остаток на 31 декабря 2022 г.	45 902	1662	1193	510	-	49 267
Баланс на 31 марта 2023 г.	45 902	1662	1193	510	-	49 267

На каждую отчетную дату руководство анализирует и оценивает справедливую стоимость группы активов в рамках инвестиционного имущества. Расчеты производятся руководством с привлечением независимых лицензированных оценщиков.

15 . ИНВЕСТИЦИИ В ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

Балансовая стоимость инвестиций по компаниям выглядит следующим образом:

		31.03.2023	Участие	31.12.2022	Участие
		000 лв.	%	000 лв.	%
Софарма Трейдинг АД	Болгария	63 248	87,25	63 248	87,25
ООО Софарма Украина	Украина	9669	100.00	9669	100.00
Биофарм Инжиниринг АД	Болгария	7111	97,15	7111	97,15
Вета Фарма АД	Болгария	6754	99,98	6754	99,98
Витамины АД	Украина	1283	100.00	1283	100.00
Фармлогистика АД	Болгария	961	89,39	961	89,39
ООО Софарма Казахстан	Казахстан	502	100.00	502	100.00
Электронная коммерция ООО	Болгария	384	100.00	384	100.00
Софарма Варшава ЕООД	Польша	323	100.00	323	100.00
Общий		90 235		90 235	

По состоянию на 31.03.2023 г. в состав инвестиций в дочерние компании также входят инвестиции в дочерние компании Фито Палаузово АД и Софарма Польша ООД - в стадии ликвидации, Польша, которые полностью амортизированы (31.12.2022: полностью амортизированные инвестиции в Фито Палаузово АД и Софарма Польша ООД - ликвидируется, Польша).

АО «Софарма» осуществляет прямой контроль над перечисленными выше компаниями.

Предмет деятельности дочерних компаний и дата приобретения:

- Pharmalogistika AD - предмет деятельности: вторичная упаковка и сдача в аренду недвижимости. Дата приобретения – 15.08.2002.
- Sopharma Poland OOD - ликвидируется - предмет деятельности: исследование рынка и общественного мнения. Дата приобретения - 16.10.2003 г. Компания находится в процессе ликвидации.
- ООО "Электронкоммерция" - предмет деятельности: торговля, перевозка и резка радиоактивных материалов и ядерного оборудования, бытовой электроники и электротехники. Дата приобретения – 09.08.2005 .
- Биофарм Инжиниринг АД - предмет деятельности: производство и продажа инфузионных растворов. Дата приобретения – 10.03.2006.
- Sopharma Trading AD - предмет деятельности: торговля лекарственными средствами. Дата приобретения – 08.06.2006.
- Витамина АД - предмет деятельности: производство и торговля фармацевтической продукцией. Дата приобретения – 18.01.2008.
- Софарма Варшава ЕООД - предмет деятельности: изучение рынка и общественного мнения. Дата приобретения – 23.11.2010.
- ООО "Софарма Украина" - предмет деятельности: торговля фармацевтической продукцией. Дата приобретения – 07.08.2012.
- Фито Палаузово АД - предмет деятельности: производство, сбор, добыча и продажа трав и лекарственных растений. Дата приобретения (в результате присоединения дочерней компании) –

01.01.2014.

- ТОО "Софарма Казахстан" - предмет деятельности: торговля лекарственными средствами.

Дата приобретения – 30 . 09.2014 _

- Veta Pharma AD - предмет деятельности: производство на лекарственные , нелекарственные и др. продукты . Дата приобретения – 11.11.2016.

- Фармахим ЕООД - предмет деятельности: консультационные услуги. Дата приобретения – 14.04.2020

Акции Sopharma Trading AD торгуются на фондовой бирже, при этом среднемесячная цена совершенных сделок за декабрь 2022 года составляет 6,02 лева за акцию (декабрь 2021 года: 4,75 лева). Балансовая стоимость на акцию бухгалтерские чистые активы на 2022 год составляют 3,91 лева (2021 год: 3,42 лева).

Движение инвестиций в дочерние компании представлено ниже:

	<i>31.03.2023</i>	<i>31.12.2022</i>
	<i>000 лв.</i>	<i>000 лв.</i>
Остаток на 1 января	90 235	80 598
Приобретены дополнительные активы	-	10 859
Доли проданы с потерей контроля	-	(1222)
Остаток на 31 марта/31 декабря	90 235	90 235

Обесценение инвестиций в дочерние компании

На каждую отчетную дату руководство анализирует и оценивает наличие признаков обесценения своих инвестиций в дочерние компании.

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

- темп роста выручки – с 2,29 % до 15,78 %;
- рост в постпрогнозном периоде при расчете терминальной стоимости - с 2,02 % до 5 %;
- процентная ставка /стоимость долга/ - с 2,28 % до 22 %;
- ставка дисконтирования (на основе WACC) – от 10,20 % до 24,70 % ;
- ставка дисконтирования (на основе CAPM) – с 10,81% до 26,69 %.

Ключевые допущения, используемые в расчетах, определяются конкретно для каждой компании, рассматриваемой как отдельная единица, генерирующая денежные потоки, и в соответствии с ее спецификой деятельности, бизнес-средой и рисками. Тесты и суждения руководства на предмет обесценения инвестиций сделаны через призму его прогнозов и намерений в отношении будущих экономических выгод, которые, как ожидается, будут получены дочерними компаниями, включая коммерческий и промышленный опыт, обеспечение позиций на болгарском и зарубежных рынках, ожидания будущих продаж, и др. Расчеты производятся с привлечением независимых лицензированных оценщиков.

В связи с кредитом, полученным от связанной стороны, компания предоставила специальный залог акций из капитала дочерней компании балансовой стоимостью на 31.03.2023 г. в размере 9 936 тыс. левов в пользу банка-кредитора. (31.12.2022: нет) (Приложение № 38);

16. ИНВЕСТИЦИИ В АССОЦИИРОВАННЫЕ И СОВМЕСТНЫЕ КОМПАНИИ

Инвестиции в ассоциированные компании и совместные предприятия представлены следующим образом:

	31.03.2023	Участие	31.12.2022	Участие
	000 лв.	%	000 лв.	%
Софарма Недвижимость REIT	60 028	41.05	60 028	41.05
Траст Юнайтед Холдинг АД	9 243	24 998	9 243	24 998
Крепость Момина АД	101	37,46	101	37,46
Общий	69 372		69 372	

Doverie Obedinen Holding AD является ассоциированной компанией с субъектом на активность приобретение, управление, оценка и продажа акций и/или пакетов акций в болгарских и иностранных компаниях - юридических лицах.

Sopharma Real Estate REIT является ассоциированной компанией, целью деятельности которой является инвестирование денежных средств, полученных в результате выпуска ценных бумаг, в недвижимость путем приобретения прав собственности и иных вещных прав на недвижимость, осуществление строительства и благоустройства в них с целью обеспечения ими для управления, сдачи в аренду, аренды и/или продажи.

Движение инвестиций в ассоциированные компании представлено ниже:

31.03.2023	31.12.2022
000 лв.	000 лв.

Остаток на 1 января	<u>69 271</u>	<u>52 791</u>
Приобретенные доли в ассоциированных компаниях	<u>-</u>	<u>16 480</u>
Остаток на 31 марта/31 декабря	<u><u>69 271</u></u>	<u><u>69 271</u></u>

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

Движение инвестиций в совместные предприятия представлено ниже:

	<i>31.03.2023</i>	<i>31.12.2022</i>
	<i>000 лв.</i>	<i>000 лв.</i>
Остаток на 1 января	<u>101</u>	<u>1694</u>
Амортизация	<u>-</u>	<u>(1593)</u>
Остаток на 31 марта/31 декабря	<u><u>101</u></u>	<u><u>101</u></u>

Обесценение инвестиций в ассоциированные компании и совместные предприятия

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

Оценка руководством обесценения инвестиций осуществляется через призму его прогнозов и намерений в отношении будущих экономических выгод, которые ожидается получить от ассоциированных и совместных компаний, включая коммерческий и промышленный опыт, обеспечение позиций на болгарском и зарубежных рынках, ожидания будущих продаж. и т. д.

Расчеты производятся руководством с привлечением независимых лицензированных оценщиков.

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

- темп роста выручки – 2,03%;
- рост в постпрогнозном периоде при расчете терминальной стоимости - 2,02 % ;
- ставка дисконтирования (на основе SARМ) – 14,17%.

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

- темп роста выручки – 3,67%;
- рост в постпрогнозном периоде при расчете терминальной стоимости - 2,02 % ;
- процентная ставка /стоимость долга/ - 3%;
- ставка дисконтирования (на основе WACC) – 8,60%.

В 2022 году была установлена необходимость признания обесценения инвестиций в совместные компании в размере 1 593 тыс. левов.

17 . ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Прочие долгосрочные капиталовложения включают в себя участие (доли) в следующих компаниях:

	31.03.2023	Участие	31.12.2022	Участие
	000 лв.	%	000 лв.	%
Лавена АД	1883	13.22	3788	13.22
Софарма Здания REIT	731	10.25	111	10.25
Химпорт АД	354	0,20	367	0,19
Болгарская фондовая биржа АД	179	0,32	202	0,34
МФГ Инвест АД	141	0,46	169	0,46
Имвенчур 1 КДА	50	1,36	50	1,36
Achieve Life Sciences Inc - США	17	0,01	8	0,01
Экобулпак АД	7	0,37	7	0,37
ЮниКредит Булбанк АД	3	0,001	3	0,001
Экспо Групп АД	1	1,04	1	1,04
Центральный кооперативный банк АД	-	0,000001	-	0,000001
Общий	3366		4706	

Все вышеупомянутые компании, за исключением Achieve Life Sciences Inc - США, имеют штаб-квартиру и работают в Болгарии.

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

Капитальные вложения	Количество акций	31.03.2023		Количество акций	31.12.2022	
		Справедливая цена за акцию	Справедливая стоимость в отчете о финансовом положении		Справедливая цена за акцию	Справедливая стоимость в отчете о финансовом положении
		лв.	000 лв.		лв.	000 лв.
Лавена АД	1 311 133	1,44	1883	1 311 183	2,89	3788
Софарма Здания REIT	399 762	1,83	731	66 627	1,67	111
Химпорт АД	473 316	0,75	354	463 476	0,79	367
Болгарская фондовая биржа АД	21 222	8,42	179	22 300	9,04	202
МФГ Инвест АД	50 000	2,82	141	50 000	3,38	169
Achieve Life Sciences Inc - США	1796	4,70	17	1796	4,70	8
Центральный кооперативный банк АД	1	1,53	-	1	1,64	-
Общий			3305			4645

Стол ниже Представляет другие капитальные вложения на компания , которая оценивается _ на повт а ряема база к справедливый значение в индивидуальном отчете для финансовый состояние :

<i>Капитальные вложения</i>	<i>Справедливая стоимость</i> <i>31.03.2023</i>	<i>1-й уровень</i>	<i>Уровень 2</i>
	<i>000 лв.</i>	<i>000 лв.</i>	<i>000 лв.</i>
Лавена АД	1883	-	1883
Софарма Здания REIT	731	-	731
Химпорт АД	354	354	-
Болгарская фондовая биржа АД	179	179	-
МФГ Инвест АД	141	141	-
Achieve Life Sciences Inc - США	17	17	-
Общий	3305	691	2614

<i>Капитальные вложения</i>	<i>Справедливая стоимость</i> <i>31.12.2022</i>	<i>1-й уровень</i>	<i>Уровень 2</i>
	<i>000 лв.</i>	<i>000 лв.</i>	<i>000 лв.</i>
Лавена АД	3788	-	3788
Химпорт АД	367	367	-
Болгарская фондовая биржа АД	202	202	-
МФГ Инвест АД	169	169	-
Софарма Здания REIT	111	-	111
Achieve Life Sciences Inc - США	8	8	-
Общий	4645	746	3899

В таблице ниже сравниваются начальные и конечные остатки справедливой стоимости Уровня 1 и Уровня 2:

<i>Капитальные вложения</i>	<i>(1-й уровень)</i> <i>000 лв.</i>	<i>(Уровень 2)</i> <i>000 лв.</i>	<i>Общий</i> <i>000 лв.</i>
Остаток на 1 января 2022 г.	641	5004	5645
Покупка	674	1	675
Продажи	(624)	(4)	(628)
Нереализованная прибыль/(убыток), нетто включенная в прочий совокупный доход (Приложение № 11)	55	(1102)	(1047)
Остаток на 31 декабря 2022 г.	746	3899	4645
Покупка	37	-	37
Капитальный выпуск	-	620	620

Продажи	(40)	-	(40)
Нереализованная прибыль/(убыток), нетто включенная в прочий совокупный доход (Приложение № 11)	(52)	(1905)	(1957)
Баланс на 31 марта 2023 г.	691	2614	3305

Методы и подходы для оценка

В оценки к справедливый ценить на Применяется уровень 2 подход на рыночные сравнения . Оценка техника основана _ на метод на рыночные множители . В составление на оценки к справедливый ценить компания использовала _ услуги на проверенный оценщики .

Для инвестиций, которые не торгуются на рынках капитала, компания использовала внутренние оценки, подготовленные специалистами компании. При анализе компаний, подлежащих данным внутренним оценкам, эксперты пришли к выводу, что справедливая стоимость этих капитальных вложений не имеет существенных отклонений от их балансовой стоимости.

18 . ДОЛГОСРОЧНАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ АССОЦИИРОВАННЫХ ПРЕДПРИЯТИЙ

Долгосрочная дебиторская задолженность связанных предприятий включает:

	31.03.2023	31.12.2022
	000 лв.	000 лв.
Предоставленные долгосрочные кредиты	65 864	63 354
Резерв на кредитные убытки	(156)	(156)
	65 708	63 198
Дебиторская задолженность по договорам уступки	3788	3757
Депозиты, предоставляемые по договорам лизинга (Приложение №29)	516	516
Общий	70 012	67 471

Предоставленные долгосрочные кредиты и их сроки по состоянию на 31.03.2023 г.:

Компания	EIC	Тип подключения	Тип валюты	Согласованная сумма	Контракт № / год	Дата последнего дополнительного соглашения к договору	Зрелость	Интерес %	Рыночная стоимость залога	31.03.2023	
										'000 лв.	000 лв.
Доверие Инвест ЕАД	205426924	компания, контролируемая ассоциированной компанией	лева	83 400	113/2019	18.03.2022	31.12.2025	3,00%	-	51 520	1103
Промышленный Холдинг Доверие АД	121683066	компания, контролируемая ассоциированной компанией	лева	12000	409/2022	30.01.2023	31.12.2024	4,36%	17 781	12 161	161
Траст Юнайтед Холдинг АД	121575489	ассоциированная компания	лева	2000	344/2022	26.10.2022	31.12.2024	3,09%	3126	2027	27
									20 907	65 708	1291

Предоставленные долгосрочные кредиты и их сроки по состоянию на 31.12.2022:

Компания	EIC	Тип подключения	Тип валюты	Договорная сумма	Контракт № / год	Дата последнего дополнительного соглашения к договору	Зрелость	Интерес %	Рыночная стоимость залога	31.12.2022	
										'000 лв.	000 лв.
Доверие Инвест ЕАД	205426924	компания, контролируемая ассоциированной компанией	лева	83 400	113/2019	18.03.2022	31.12.2025	3,00%	-	51 147	731
Промышленный Холдинг Доверие АД	121683066	компания, контролируемая ассоциированной компанией	лева	10 000	409/2022	25.11.2022	31.12.2024	4,36%	17 781	10 040	40
Траст Юнайтед Холдинг АД	121575489	ассоциированная компания	лева	2000	344/2022	26.10.2022	31.12.2024	3,09%	3133	2011	11
									20 914	63 198	782

Долгосрочные кредиты, предоставляемые родственным предприятиям, предназначены для поддержки финансирования деятельности этих предприятий для достижения общих стратегических целей. Они обеспечены залогом ценных бумаг (акций) и векселями.

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

	2023	2022
	000 лв.	000 лв.
Остаток на 1 января	<u>156</u>	<u>97</u>
Увеличение резерва на кредитные убытки, признанного в составе прибыли или убытка в течение года	<u>-</u>	<u>59</u>
Остаток на 31 марта/31 декабря	<u><u>156</u></u>	<u><u>156</u></u>

Дебиторская задолженность по договорам уступки указана в левах со сроком погашения 31.12.2025 и являются процентными. Они были приобретены в 2022 году в связи с погашением банковских кредитов совместного предприятия, содолжником по которому АО «Софарма» является.

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

Депозиты предоставлены по договорам лизинга. Они в евро со сроком погашения 1 августа 2032 года.

19 . ПРОЧАЯ ДОЛГОСРОЧНАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Прочая долгосрочная дебиторская задолженность компании включает:

	31.03.2023	31.12.2022
	000 лв.	000 лв.
Дебиторская задолженность по операциям с ценными бумагами	3597	3668
Резерв на кредитные убытки	<u>(142)</u>	<u>(142)</u>
Общий	<u><u>3455</u></u>	<u><u>3526</u></u>

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

Движение резерва под обесценение дебиторской задолженности по сделкам с ценными бумагами выглядит следующим образом :

	2023	2022
	000 лв.	000 лв.
Остаток на 1 января	142	216
Уменьшение резерва на кредитные убытки, признанного в составе прибыли или убытка в течение года.	-	(74)
Остаток на 31 марта/31 декабря	142	142

20 . ЗАПАСЫ

материальных запасов компании входят:

	31.03.2023	31.12.2022
	000 лв.	000 лв.
Материалы	4 3 , 3 3 5	42 160
Готовая продукция	38 108	27 832
Работа в процессе	7,5 36 _	10 524
Полуфабрикат	3275	1982
Товары	1 562	120
Общий	93 , 316	82 618

Материалы по типу следующие:

	31.03.2023	31.12.2022
	000 лв.	000 лв.
Основные материалы	4 2 , 3 84	39 923
Технические материалы	404	413
Вспомогательные материалы	355	368
Запчасти	176	154
Материалы в процессе доставки	-	1257
Другие	1 6	45
Общий	4 3 , 3 3 5	42 160

Основные материалы по типу следующие:

	31.03.2023	31.12.2022
	000 лв.	000 лв.
вещества	17 , 4 90	19 800
Химикаты	10 571	7 686
ПВХ и алюминиевая фольга	4 650	3 222
Ампулы	3 781	2 834
Упаковочные материалы	2 267	2 204
Санитарно-гигиенические и перевязочные материалы	1 614	1 785
Травы	1,105	1 875
<i>включая. собственное производство</i>	8	5
Флаконы	498	318
трубы	408	199
Общий	<u>4 2 , 3 84</u>	<u>39 923</u>

Движение лекарственных растений собственного производства (сельскохозяйственная продукция, в том числе заготовка семян расторопши пятнистой и акации желтой) выглядит следующим образом:

	2023	2022
	000 лв.	000 лв.
Сельскохозяйственное производство на 1 января	<u>5</u>	<u>26</u>
Себестоимость продукции, произведенной в течение года	12	-
Убыток от оценки справедливой стоимости	(9)	-
Вложено в производство	-	(21)
Сельскохозяйственное производство на 31 марта/31 декабря	<u>8</u>	<u>5</u>

Готовый продукт выглядит следующим образом:

	<i>31.03.2023</i>	<i>31.12.2022</i>
	<i>000 лв.</i>	<i>000 лв.</i>
Таблетированные формы	20 056	14 464
Ампульные формы	7304	5446
Лиофильные продукты	2633	2450
Сиропы	2310	1654
мази	2811	1382
Товары для переодевания	1272	1342
Суппозитории	488	82
Патчи	358	317
Санитарно-гигиенические товары	289	156
Капли	260	289
Саше	133	99
Лечебная косметика	131	95
Гемодиализные концентраты	63	56
Общий	38 108	27 832

Товары по видам бывают следующие:

	<i>31.03.2023</i>	<i>31.12.2022</i>
	<i>000 лв.</i>	<i>000 лв.</i>
Медикаменты	1475	46
Еда	87	74
Общий	1 562	120

По состоянию на 31.03.2023 года в наличии имеются материальные запасы предприятия балансовой стоимостью в размере 38 108 тыс. левов установлены залогом в качестве обеспечения банковских кредитов (31.12.2022: 27 832 тыс. левов) (Приложение № 32 и Приложение № 38).

2 1 . ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ОТ ПРИСОЕДИНЕННЫХ КОМПАНИЙ

Дебиторская задолженность связанных предприятий включает:

	31.03.2023	31.12.2022
	000 лв.	000 лв.
Дебиторская задолженность дочерних компаний	74 283	66 391
Резерв на кредитные убытки	<u>(4368)</u>	<u>(4368)</u>
Дебиторская задолженность дочерних компаний, нетто	69 915	62 023
Дебиторская задолженность компаний, контролируемых ассоциированным лицом	12 807	12 713
Резерв на кредитные убытки	<u>(57)</u>	<u>(57)</u>
Дебиторская задолженность компаний, контролируемых ассоциированным предприятием, нетто	12 750	12 656
Дебиторская задолженность совместных предприятий	1,8 57	1343
Резерв на кредитные убытки	<u>(1802)</u>	<u>(1340)</u>
Дебиторская задолженность совместных предприятий, нетто	<u>55</u>	<u>3</u>
Общий	<u>82, 720</u>	<u>74 682</u>

Дебиторская задолженность родственных предприятий по видам представлена следующим образом:

	31.03.2023	31.12.2022
	000 лв.	000 лв.
Дебиторская задолженность по договорам с покупателями	67 065	59 820
Резерв на кредитные убытки	<u>(4416)</u>	<u>(4416)</u>
Дебиторская задолженность по договорам с покупателями, нетто	62 649	55 404
Предоставленные коммерческие кредиты	21 664	20 574
Резерв на кредитные убытки	<u>(1809)</u>	<u>(1347)</u>
Предоставленные коммерческие кредиты, нетто	19 855	19 227
Дебиторская задолженность по поручительствам и гарантиям	67	53
Резерв на кредитные убытки	<u>(2)</u>	<u>(2)</u>
Дебиторская задолженность по поручительствам и гарантиям, нетто	65	51

Требования по предоставленным авансам	151	-
Общий	82,720	74 682

договорам с предприятиями, связанными с клиентами, является беспроцентной и составляет 49 068 000 левов . являются в левах (31.12.2022 : 42 107 тысяч левов) и в евро – 13 581 тысяч левов . (31.12.20 22 года: 13 297 10 000 лв .)

Наиболее существенной по размеру является дебиторская задолженность дочерней организации, осуществляющей деятельность по реализации лекарственных средств, в размере 3 1 . 03 202 6 лет - 4 8 942 тыс. лв . или 7 8 , 12 % всей дебиторской задолженности по договорам с покупателями - связанными сторонами (31.12.2022: 42 031 тыс. левов – 75,86%).

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

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

	2023 000 лв.	2022 000 лв.
Остаток на 1 января	4416	1845
Увеличение резерва на кредитные убытки, признанного в составе прибыли или убытка в течение года	-	4416
Уменьшение резерва на кредитные убытки, признанного в составе прибыли или убытка в течение года.	-	(1845)
Остаток на 31 марта/31 декабря	4416	4416

Возрастная структура просроченной (обычной) торговой дебиторской задолженности связанных сторон выглядит следующим образом:

	31.03.2023 000 лв.	31.12.2022 000 лв.
до 30 дней	14 793	13 648
от 31 до 90 дней	23 136	22 419
от 91 до 180 дней	20 794	17 746
<i>Валовая стоимость непогашенной (регулярной) дебиторской задолженности связанных предприятий</i>	58 723	53 813
<i>Резерв на кредитные убытки</i>	(1120)	(1120)
Просроченная (регулярная) дебиторская задолженность связанных предприятий, нетто	57 603	52 693

Резерв под кредитные убытки по непогашенной (регулярной) торговой дебиторской задолженности от связанных сторон представлен следующим образом:

	31.03.2023	31.12.2022
	000 лв.	000 лв.
до 30 дней	284	284
от 31 до 90 дней	467	467
от 91 до 180 дней	369	369
Общий	1120	1120

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

	31.03.2023	31.12.2022
	000 лв.	000 лв.
от 31 до 90 дней	51	32
от 91 до 180 дней	235	120
от 180 дней до 365 дней	4165	1766
более 365 дней	3891	4089
<i>Валовая стоимость просроченной дебиторской задолженности связанных предприятий</i>	8342	6007
<i>Резерв на кредитные убытки</i>	(3296)	(3296)
Просроченная дебиторская задолженность связанных предприятий, нетто	5046	2711

Компания применяется упрощенный подход МСФО 9 для измерения на ожидаемых кредитных потерях коммерческой дебиторской задолженности от связанных предприятий, таких как признает она как потерю для полного срока на инструмент для всей коммерческой дебиторской задолженности связанных предприятий (Приложение № 2.16).

На этой базе, корректор для кредитных убытков к 31 марта / 31 декабря определен как следует:

<i>31 марта 2023 г.</i>	<i>Обычный</i>	<i>Просрочено до 90 дней</i>	<i>Просрочка платежа более 90 дней</i>	<i>Просрочка платежа более 180 дней</i>	<i>Просрочка более 365 дней</i>	<i>Общий</i>
Ожидаемый средний % кредитных убытков	2%	3%	2%	84%	79%	
Торговая дебиторская задолженность (валовая балансовая стоимость)	<i>000 лв.</i> 58 723	2941	1451	1170	2780	67 065
Ожидаемый кредитный убыток (резерв под обесценение)	<i>000 лв.</i> (1120)	(74)	(31)	(983)	(2208)	(4416)

<i>31 декабря 2022 г.</i>	<i>Обычный</i>	<i>Просрочено до 90 дней</i>	<i>Просрочка платежа более 90 дней</i>	<i>Просрочка платежа более 180 дней</i>	<i>Просрочка более 365 дней</i>	<i>Общий</i>
Ожидаемый средний % кредитных убытков	2%	5%	8%	52%	98%	
Торговая дебиторская задолженность (валовая балансовая стоимость)	<i>000 лв.</i> 53 813	1451	405	1890	2261	59 820
Ожидаемый кредитный убыток (резерв под обесценение)	<i>000 лв.</i> (1120)	(74)	(31)	(983)	(2208)	(4416)

По состоянию на 31 марта 2020 года насчитывается 23 учредил особенный Пари нравиться залог к полученный банковское дело кредиты на дебиторская задолженность от связанных человек в размере на 55 , 442 тыс. лв . (31.12.20 22 года: 48 531 100 лв.) (Приложение № 3 2) .

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

	<i>31.03.2023 000 лв.</i>	<i>31.12.2022 000 лв.</i>
Дочерние компании	7,11 2	6578
Резерв на кредитные убытки	(7)	(7)
	<u>7,10 5</u>	<u>6 571</u>
Компании, контролируемые ассоциированной компанией	12 750	12 656
Резерв на кредитные убытки	<u>-</u>	<u>-</u>

	12 750	12 656
Совместные предприятия	1802	1340
Резерв на кредитные убытки	(1802)	(1340)
	-	-
Общий	19 , 855	19 227

Условия , на которых кредиты были предоставлены по типам связанных сторон по состоянию на 31.03.2023, следующие:

Компания	EIC	Тип подключения	Тип валюты	Согласованная сумма	Контракт № / год	Дата последнего дополнительного соглашения к договору	Зрелость	Интерес %	Рыночная стоимость залога	31.03.2023	
				'000					000 лв.	000 лв.	000 лв.
Доверительное обслуживание EAD	204956297	компания, контролируемая ассоциированной компанией	лева	10 997	265а/2017	15.11.2022	31.12.2023	3,10%	11 296	8 573	523
Биофарм Инжиниринг АД	119055339	дочернее предприятие компания, контролируемая ассоциированной компанией	лева	14 109	717/2013	15.11.2022	31.12.2023	4,10%	6752	5847	538
Траст Капитал АД	130362127	дочернее предприятие компания, контролируемая ассоциированной компанией	лева	4000	319/2021	15.11.2022	31.12.2023	3,33%	6221	4177	172
Биофарм Инжиниринг АД	119055339	дочернее предприятие	лева	2000	283/2022	07.03.2023	31.12.2023	4,10%	1590	1242	15
Фито Палаузово АД	202236204	дочернее предприятие	лева	15	14а/2023	24.01.2023	31.12.2023	3,00%	-	-	-
									<u>25 859</u>	<u>19 ,</u>	<u>1,2 55</u>
										<u>855</u>	

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

Компания	ЕИС	Тип подключения	Тип валюты	Контракты - на сумму	Контракт № / год	Дата последнего дополнения - но согласия к договору	Зрелость	Интерес %	Рыночная стоимость залога	31.12.2022	
				'000					000 лв.	000 лв.	включа я. интерес
Доверительное обслуживание ЕАД	204956297	компания, контролируемая ассоциированной	лева	10 997	265а/2017	15.11.2022	31.12.2023	3,10%	11 296	8 512	463
Биофарм Инжиниринг АД	119055339	компанией дочернее предприятие	лева	14 109	717/2013	15.11.2022	31.12.2023	4,10%	6744	5794	484
Траст Капитал АД	130362127	компания, контролируемая ассоциированной	лева	4000	319/2021	15.11.2022	31.12.2023	3,33%	6213	4144	144
Биофарм Инжиниринг АД	119055339	компанией дочернее предприятие	лева	1000	283/2022	28.09.2022	31.12.2023	4,10%	1588	777	5
Крепость Момина АД	104055543	совместное предприятие	лева	3500	464/2011	15.11.2022	31.12.2023	3,50%	-	-	-
									25 841	19 227	1096

Краткосрочные кредиты, предоставляемые родственным предприятиям, предназначены для поддержки финансирования деятельности этих предприятий для достижения общих стратегических целей. Они обеспечены залогом акций и ценных бумаг компании. (акции) .

Движение корректировки на обесценение выданных кредитов связанным предприятиям выглядит следующим образом :

	2023 000 лв.	2022 000 лв.
Остаток на 1 января	1347	1
Увеличение резерва на кредитные убытки, признанного в составе прибыли или убытка в течение года	462	1346
Остаток на 31 марта/31 декабря	1 809	1347

Гарантийная дебиторская задолженность по видам связанных компаний представлена следующим образом:

	31.03.2023 000 лв.	31.12.2022 000 лв.
Дочерние компании	63	49

Резерв на кредитные убытки	(1)	(1)
	62	48
Дебиторская задолженность совместных предприятий	4	4
Резерв на кредитные убытки	(1)	(1)
	3	3
Общий	65	51

Требования по гарантиям беспроцентные и 3 из них 100 000 левов являются в левах (31.12.20 22 года : 3 тысяч левов) и в евро – 62 тысячи левов . (31.12.20 22 года: 48 тысяч лв.) .

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

	2023 000 лв.	2022 000 лв.
Остаток на 1 января	2	59
Увеличение резерва на кредитные убытки, признанного в составе прибыли или убытка в течение года	-	2
Уменьшение резерва на кредитные убытки, признанного в составе прибыли или убытка в течение года.	-	(59)
Остаток на 31 марта/31 декабря	2	2

2.2 . ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Торговая дебиторская задолженность включает:

	31.03.2023 000 лв.	31.12.2022 000 лв.
Дебиторская задолженность по договорам с покупателями	23, 83 1	14 582
Резерв на кредитные убытки	(4047)	(4047)
Дебиторская задолженность по договорам с покупателями, нетто	19, 78 4	10 535
Дебиторская задолженность по договорам уступки	4890	4890
Предоставленные авансы	3 558	2670
Общий	28, 232	18 095

Дебиторская задолженность по договорам с покупателями является беспроцентной и из них - 818 тыс. левов. указаны в левах (31.12.2022: 88 800 левов), в евро – 18 167 000 левов . (31.12.2022: 6 827 тыс. левов) а в долларах США - 799 тысяч левов. (31.12.2022: 2 820 тысяч левов) .

На одного основного контрагента общества приходится 61,38 % дебиторской задолженности покупателей (на 31.12.2022 г.: - на одного основного контрагента приходится 26,76 %) .

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

Движение *Корректировка на обесценение торговой дебиторской задолженности третьих сторон* представлена следующим образом:

	2023	2022
	<i>000 лв.</i>	<i>000 лв.</i>
Остаток на 1 января	4047	1873
Увеличение резерва на кредитные убытки, признанного в составе прибыли или убытка в течение года	-	4047
Уменьшение резерва на кредитные убытки, признанного в составе прибыли или убытка в течение года.	-	(1873)
Остаток на 31 марта/31 декабря	4047	4047

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

	31.03.2023	31.12.2022
	<i>000 лв.</i>	<i>000 лв.</i>
до 30 дней	3240	4218
от 31 до 90 дней	1884	2929
от 91 до 180 дней	1482	1647
от 181 до 365 дней	298	-
<i>Валовая стоимость непогашенной (обычной) торговой дебиторской задолженности</i>	<i>6904</i>	<i>8794</i>
<i>Резерв на кредитные убытки</i>	<i>(127)</i>	<i>(127)</i>
Просроченная (обычная) торговая дебиторская задолженность, нетто	6777	8667

Обесценение кредитных убытков по просроченной (регулярной) торговой дебиторской задолженности представлено следующим образом:

31.03.2023	31.12.2022
-------------------	-------------------

	<i>000 лв.</i>	<i>000 лв.</i>
до 30 дней	58	58
от 31 до 90 дней	44	44
от 91 до 180 дней	25	25
Общий	127	127

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

	<i>31.03.2023</i>	<i>31.12.2022</i>
	<i>000 лв.</i>	<i>000 лв.</i>
от 31 до 90 дней	13 807	1288
от 91 до 180 дней	819	14
от 181 до 365 дней	183	2748
более 365 дней	2118	1738
<i>Валовая стоимость просроченной торговой дебиторской задолженности</i>	<i>16 927</i>	<i>5788</i>
<i>Резерв на кредитные убытки</i>	<i>(3920)</i>	<i>(3920)</i>
Просроченная торговая дебиторская задолженность, нетто	13 007	1868

Компания применяется упрощения подход МСФО 9 для измерения на ожидаем кредит потеранный к коммерческие дебиторская задолженность, например признает оча к вани потеранный для целый срок на инструмент для все коммерческий дебиторская задолженность (Приложение № 2.16).

На Вот этот база, корректор для потеранный по состоянию на 31 марта / 31 декабря определяется _ как следует :

<i>31 марта 2023 г.</i>		<i>Обычный</i>	<i>Просрочено до 90 дней</i>	<i>Просрочка платежа более 90 дней</i>	<i>Просрочка платежа более 180 дней</i>	<i>Просрочка более 365 дней</i>	<i>Общий</i>
Ожидаемый средний % кредитных убытков		2%	0%	525%	374%	99%	
Торговая дебиторская задолженность (валовая балансовая стоимость)	<i>000 лв.</i>	6904	14 714	71	502	1640	23 831
Ожидаемый кредитный убыток (резерв под обесценение)	<i>000 лв.</i>	(127)	(43)	(373)	(1876)	(1628)	(4047)

31 декабря 2022 г.	Обычный	Просрочено до 90 дней	Просрочка платежа более 90 дней	Просрочка платежа более 180 дней	Просрочка более 365 дней	Общий
Ожидаемый средний % кредитных убытков	1%	3%	55%	87%	100%	
Торговая дебиторская задолженность (валовая балансовая стоимость)	000 лв. 8,794	1323	676	2161	1628	14,582
Ожидаемый кредитный убыток (резерв под обесценение)	000 лв. (127)	(43)	(373)	(1876)	(1628)	(4047)

По состоянию на 31.03.2023 г. специальные залоги не были установлены в качестве обеспечения по полученным банковским кредитам под торговую дебиторскую задолженность (31.12.2022 г.: 283 тыс. левов). (Приложение № 32 и Приложение № 38).

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

Предоставленные авансы поставщиков на закупку:

	31.03.2023 000 лв.	31.12.2022 000 лв.
Услуги	2508	2161
Запасы	1050	509
Общий	3 558	2670

Выданные авансы являются текущими. Из них 432 000 левов в левах. (31.12.2022: 339 тысяч левов), в евро – 2 234 000 левов (31.12.2022: 1 967 тыс. левов), в долларах США - 737 тыс. левов (31.12.2022: 284 тыс. левов) и в других валютах - 155 тыс. левов . (31.12.2022: 80 тысяч левов).

23(А) . ЗАЙМЫ, ПРЕДОСТАВЛЕННЫЕ ТРЕТЬИМ ЛИЦАМ

Предоставил займы третьим лицам следующие:

31.03.2023 000 лв.	31.12.2022 000 лв.
-----------------------	-----------------------

Предоставили коммерческие кредиты третьим лицам	11 120	8320
Резерв на кредитные убытки	(3)	(3)
Общий	11 117	8317

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

	2023	2022
	000 лв.	000 лв.
Остаток на 1 января	3	-
Перевод из прочей долгосрочной дебиторской задолженности	-	6
Уменьшение резерва на кредитные убытки, признанного в составе прибыли или убытка в течение года.	-	(3)
Остаток на 31 марта/31 декабря	3	3

Условия, на которых кредиты предоставляются третьим лицам по состоянию на 31.03.2023 :

Компания	ЕИК / государственный регистрационный номер и фискальный код	Тип валют ы	Согласованная сумма	Контракт № / год	Дата последнего дополнительного соглашения к договору	Зрелость	Интерес с %	Рыночная стоимость залога	31.03.2023	
									000 лв.	000 лв. включая интерес
МЦ Софармация Альянс	1017600023754	евро	3000	330/2018	01.15.2020	29.06.2023	3,05%	7819	6534	666
Энергетический Компаний АД	206936182	лева	2740	52/2023	31.03.2023	31.05.2023	4,37%	-	2750	10
МЦ Софармация Фармалант АД	1017600023754	евро	695	470/2017	01.06.2018	31.12.2023	3,05%	1987	1579	219
Фармалант АД	201837643	лева	4184	95a/2012	16.11.2021	31.12.2023	4,30%	358	187	-
Фармалант АД	201837643	лева	949	396/2014	16.11.2021	31.12.2023	4,70%	159	67	-
								10 323	11 117	895

В странах, где кредиты предоставляются третьим лицам до 31.12.2022 следующие:

Компания	ЕИК / государственный регистрационный номер и фискальный код	Тип валют ы	Сумма контракта	Контракт № / год	Дата последнего дополнительного соглашения к договору	Зрелость	Интерес с %	Рыночная стоимость залога	31.12.2022
----------	---	-------------------	--------------------	---------------------	---	----------	----------------	---------------------------------	------------

			'000						000 лв.	000 лв.	000 лв. включая интерес
МЦ Софармация	1017600023754	евро	3000	330/2018	01.15.2020	31.12.2023	3,05%	7704	6490	622	
МЦ Софармация	1017600023754	евро	695	470/2017	01.06.2018	31.12.2023	3,05%	1985	1568	209	
Фармалант АД	201837643	лева	4184	95a/2012	16.11.2021	31.12.2023	4,30%	357	187	-	
Фармалант АД	201837643	лева	949	396/2014	16.11.2021	31.12.2023	4,70%	159	72	-	
								10 205	8317	831	

Кредиты, предоставленные третьим сторонам, предназначены для поддержки финансирования деятельности этих предприятий в общестратегических целях. Они обеспечены залогом ценных бумаг (акции).

2 3(В) . ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ПРЕДОПЛАТНЫЕ РАСХОДЫ

Прочая дебиторская задолженность и расходы будущих периодов включают:

	31.03.2023 000 лв.	31.12.2022 000 лв.
Возврат налогов	4760	4694
Предоплачиваемые затраты	782	1175
Требования по вкладам, предоставленным в качестве гарантий	55	64
Предоставил средства инвестиционному посреднику	48	46
Дебиторская задолженность по гарантиям, предоставленным в судебных делах	25	25
Претензии присуждены	151	151
Обесценение кредитных убытков по присужденной дебиторской задолженности	(151)	(151)
Присуждено претензий, нетто	-	-
Другие	33 3	53
Общий	6.00 3	6057

возвратным налогам относятся:

	31.03.2023 000 лв.	31.12.2022 000 лв.
Акциз	4110	4249
Налог на добавленную стоимость	650	445
Общий	4760	4694

предоплаченным расходам относятся:

	<i>31.03.2023</i>	<i>31.12.2022</i>
	<i>000 лв.</i>	<i>000 лв.</i>
Подписки	358	630
Страховки	247	227
Реклама	94	83
Лицензионные и патентные сборы	57	126
Банковские сборы и комиссии	8	72
Консалтинговые услуги	3	4
Ваучеры	3	2
Аренда	1	9
Другие	11	22
Общий	782	1175

Депозиты, предоставляемые в качестве гарантий , включают:

	<i>31.03.2023</i>	<i>31.12.2022</i>
	<i>000 лв.</i>	<i>000 лв.</i>
Гарантии по договорам аренды	24	20
Гарантии по договорам лизинга	15	15
Гарантии по договорам поставки топлива	6	6
Гарантии по договорам строительного подряда	4	4
Гарантии по договорам поставки электроэнергии	3	3
Гарантии по договорам страхования	1	1
Гарантии по договорам поставки лекарственных средств	-	14
Другие	2	1
Общий	55	64

Движение корректировки на обесценение присужденной дебиторской задолженности выглядит следующим образом:

	<i>2023</i>	<i>2022</i>
	<i>000 лв.</i>	<i>000 лв.</i>
Остаток на 1 января	151	148
Увеличение резерва на кредитные убытки, признанного в составе прибыли или убытка в течение года	-	3
Остаток на 31 марта/31 декабря	151	151

24 . ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства включают в себя:

	31.03.2023	31.12.2022
	000 лв.	000 лв.
Денежные средства на текущих счетах	4023	4485
Денежные средства в кассе	88	91
Заблокированные средства	<u>7</u>	<u>185</u>
Денежные средства и их эквиваленты	<u>4118</u>	<u>4761</u>

Средства на платежных счетах: в левах – 2 246 000 левов . (31.12.2022: 2 006 тысяч левов), в евро – 1 216 тысяч левов. (31.12.2022: 2 348 тысяч левов), в долларах США – 21 тысяча левов. (31.12.2022: 73 тысячи левов) и в других валютах – 540 тысяч левов. (31.12.20 22 год: 58 тысяч левов).

Денежные средства в кассе в левах - 88 000 левов . (31.12.2022: 91 тысяча левов) .

заблокированным средствам относятся:

	31.03.2023	31.12.2022
	000 лв.	000 лв.
Банковские гарантии выданы	7	61
Краткосрочные депозиты за границей	<u>-</u>	<u>124</u>
	<u>7</u>	<u>185</u>

Заблокированные средства: в левах - нет (31.12.2022: 54 тысячи левов), в евро - 7 тысяч левов. (31.12.2022: 7 тыс. левов) и в российских рублях - нет (31.12.2022: 124 тыс. левов) .

В результате на те, которые сделаны анализы и приложение методология для расчет на ожидад кредит потерянный на денежный средства и их эквиваленты , руководство определило , что _ обесценение не требуется на денежный средства и их эквиваленты . Из-за этот компания не признал _ обеспечение для амортизация для ожидад кредит потерянный денежных средств и их эквивалентов на 31.12.2022

25 . КАПИТАЛ***Основной акционерный капитал***

« Софарма » составляет 13 4 798 000 левов, разделенных на 13 4 797 899 акций номинальной стоимостью один лев за акцию .

<i>Обыкновенные акции выпущены и полностью оплачены</i>	<i>Акции</i>	<i>Уставный капитал за вычетом выкупленных акций</i>
	<i>число</i>	<i>000 лв.</i>
Остаток на 1 января 2022 г.	<u>121 742 899</u>	<u>84 514</u>
Выкуп собственных акций	(424 188)	(1909)
Расходы по выкупленным собственным акциям	-	(10)
Остаток на 31 декабря 2022 г.	<u>121 318 711</u>	<u>82 595</u>
Баланс на 31 марта 2023 г.	<u>121 318 711</u>	<u>82 595</u>

В таблице ниже представлен оплаченный уставный капитал компании по состоянию на 31 марта / 31 декабря:

	<i>31.03.2023</i>	<i>31.12.2022</i>
	<i>000 лв.</i>	<i>000 лв.</i>
Основной капитал /зарегистрированный/, номинальный	134 798	134 798
Премии резерв	<u>8785</u>	<u>8785</u>
Общий вложенный капитал	<u>143 583</u>	<u>143 583</u>

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

С другой стороны, куплено 13 479 собственных акций, 188 из которых на сумму 52,203 тыс. левов. (31.12.2022: 13 479 188 номер на сумму 52,203 тыс. левов.). В текущем году акции не выкупались (в 2022 году: 424 188 акций выкуплено).

Запасы компании представлены в таблице ниже:

	<i>31.03.2023</i>	<i>31.12.2022</i>
	<i>000 лв.</i>	<i>000 лв.</i>
Уставные оговорки	68 628	68 628
Резерв переоценки основных средств	26 982	27 106
Восстановление финансовых активов по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	(1395)	560
Дополнительные резервы	<u>365 155</u>	<u>365 155</u>
Общий	<u>459 370</u>	<u>461 449</u>

Юридические резервы на сумму 68 628 тысяч левов. (31.12.2022: 68 628 тысяч левов) представляют собой Резервный фонд, который формируется в соответствии с требованиями Коммерческого закона и устава компании и включает два компонента: а) суммы от распределения прибыли в Резервный фонд в размере 59 843 лева. лв. (31.12.20 22 год: 59 843 тысячи левов) и б) премиальный резерв, который возник как положительная разница между выпуском и номинальной стоимостью выпущенных акций при слиянии дочерних компаний в АО «Софарма» - в размере 8,785 тысяч левов. (31.12.20 22 год: 8 785 тысяч левов) .

Движение законных резервов выглядит следующим образом:

	2023	2022
	000 лв.	000 лв.
Остаток на 1 января	68 628	66 201
Разделение прибыли	-	2427
Остаток на 31 марта/31 декабря	68 628	68 628

Резерв переоценки на недвижимость, машины и оборудование на сумму 26 982 тыс. левов. (31.12.2022: 27 106 тыс. левов) формируется положительной разницей между балансовой стоимостью основных средств и их справедливой стоимостью на даты соответствующих переоценок. Влияние отложенных налогов на резерв переоценки отражается непосредственно в этом резерве.

Движение резерва переоценки основных средств представлено следующим образом:

	2023	2022
	000 лв.	000 лв.
Остаток на 1 января	27 106	28 614
Перевод в нераспределенную прибыль	(124)	(616)
Прибыль/(убыток) от переоценки основных средств, нетто	-	(991)
Отложенный налог, связанный с переоценкой	-	99
Остаток на 31 марта/31 декабря	26 982	27 106

Резерв финансовых активов по справедливой стоимости через прочий совокупный доход , который представляет собой отрицательную сумму в размере 1 395 тысяч левов. (31.12.20 2 2 года: 560 тысяч левов) формируется _ эффекты от оценка к справедливый ценить на другие долгосрочный капитал инвестиции . В отписаться на эти инвестиции , сформированные бронировать переносится в компонент «Нераспределенная прибыль» .

Движение резерва по финансовым активам, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, представлены ниже:

	2023 000 лв.	2022 000 лв.
Остаток на 1 января	560	1644
Чистое изменение справедливой стоимости прочих долгосрочных долевых инвестиций	(1957)	(1047)
Перевод в нераспределенную прибыль	2	(37)
Остаток на 31 марта/31 декабря	(1395)	560

Дополнительные резервы на сумму 365 155 тысяч левов. (31.12.20 2 2 года: 365 155 тысяч левов) образуются за счет распределения прибыли по решению акционеров и могут быть использованы для выплаты дивидендов, увеличения уставного капитала, а также для покрытия убытков.

Движение дополнительных резервов выглядит следующим образом:

	2023 000 лв.	2022 000 лв.
Остаток на 1 января	365 155	342 581
Распределенная прибыль в течение года	-	22 574
Остаток на 31 марта/31 декабря	365 155	365 155

Прочие компоненты капитала (варранты на выпуск)

В соответствии со статьей 25 Устава Общества от 21.05.2021 Совет директоров определяет параметры и принимает решение о выдаче варрантов в ходе первичного размещения акций. Решением № 804 -Е от 04.11.2021 Комиссия по финансовому надзору регистрирует выпуск в размере 44 932 633 безналичных, свободно переводимых и именных варрантов, с эмиссионной стоимостью 0,28 лв . , выпущенных АО «Софарма» в соответствии с в порядке ст. 112 б, абз. 11 Гражданского процессуального кодекса. Базовым активом выпущенных варрантов являются будущие обыкновенные именные невычитаемые свободно передаваемые акции, дающие право одного голоса на Общем собрании акционеров, которые будут выпущены компанией при условии, исключительно в интересах владельцев ордеров. Каждый подписанный варрант дает право его держателю подписаться на одну акцию будущей эмиссии. Владельцы варрантов могут воспользоваться своим правом на подписку на соответствующее количество акций из будущего увеличения капитала компании в течение 3 лет по фиксированной цене 4,13 лева за акцию. Право реализации возникает с даты регистрации выпуска 44 925 943 ордеров в АО «Центральный депозитарий» - 01.11.20 2 2 года .

Варранты допущены к торгам на основном рынке БФБ Болгарской фондовой биржи-София АД с 25.01.2022.

завербованных означает от проблема гарантии являются представлен нравиться другие капитал компоненты в отчете для финансово состояние , нетто от затраты к шоу . Стол ниже Представляет сведения о выдаче ордеров на 31 марта / 31 декабря :

<i>Ордера выданы и полностью оплачены</i>	<i>Гарантии</i>	<i>Другие компоненты капитала</i>
	<i>число</i>	<i>000 лв.</i>
Остаток на 1 января 2022 г.	<u>44 925 943</u>	<u>12 512</u>
Транзакционные издержки	-	(24)
Остаток на 31 декабря 2022 г.	<u>44 925 943</u>	<u>12 488</u>
Баланс на 31 марта 2023 г.	<u>44 925 943</u>	<u>12 488</u>

Базовая чистая прибыль на акцию

	<i>31.03.2023</i>	<i>31.03.2022</i>
Средневзвешенное количество акций	121 318 711 16,44	121 742 899
Чистая прибыль за год (тыс. левов)	<u>5</u>	<u>7076</u>
Базовая чистая прибыль на акцию (лв.)	<u>0,14</u>	<u>0,06</u>

Чистая прибыль на разводненную акцию

	<i>31.03.2023</i>	<i>31.03.2022</i>
Средневзвешенное количество акций в обращении	121 318 711	121 742 899
Совокупный эффект ордеров	<u>3 785 334</u>	<u>323 985,17</u>
Акции в обращении с варрантами	125 104 045 16,	122 066 884
Чистая прибыль за год (тыс. левов)	<u>445</u>	<u>7076</u>
Чистая прибыль на разводненную акцию	<u>0,13</u>	<u>0,06</u>

состоянию на 31 марта 2023 года . *нераспределенная прибыль* составляет 60 410 тысяч левов. (31.12.2022: 43 843 тыс. левов) .

Движение нераспределенной прибыли выглядит следующим образом:

	2023 000 лв.	2022 000 лв.
Остаток на 1 января	43 843	28 137
	16 , 44	
Чистая прибыль за год	5	39 429
Перечисление из резерва переоценки основных средств	124	616
Актуарные убытки от последующих оценок	-	522
Последствия продажи прав по выданным варрантам	-	103
Перенос финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости, через прочий совокупный доход из суммы обратной переоценки	(2)	37
Распределение прибыли в резервы	-	(25 001)
Остаток на 31 марта/31 декабря	60 , 410	43 843

26. ДОЛГОСРОЧНЫЕ БАНКОВСКИЕ КРЕДИТЫ

Долгосрочные банковские кредиты включать:

Тип валюты	Согласованная сумма кредита	Зрелость	31.03.2023		Общий	31.12.2022		Общий
			Долгосрочная часть	Краткосрочная часть		Долгосрочная часть	Краткосрочная часть	
	'000		000 лв.	000 лв.	000 лв.	000 лв.	000 лв.	000 лв.
<i>Расширенные кредитные линии</i>								
евро	10 000	31.08.2024	4345	-	4345	-	-	-
			4345	-	4345	-	-	-

Банковские кредиты в евро согласованы по процентной ставке, определяемой на основе месячной ставки EURIBOR плюс надбавка 1,1. пунктов, но не менее 1,1 пункта (2022 г.: месячный EURIBOR плюс надбавка 1,1 баллов, но не менее 1,1 балла) .

В качестве обеспечения по указанным кредитам были установлены :

- Ипотечные кредиты с балансовой стоимостью на 31.03.2023: 8 442 тыс. левов. (31.12.2022 года: 8 455 тысяч лв.) (Приложение № 12);
- Особый залог машин, сооружений и оборудования балансовой стоимостью на 31.03.2023: 1 481 000 левов . (31.12.2022: 11 760 тысяч левов) (Приложение № 12);

Контракты на долгосрочные банковские кредиты содержат пункты с требованиями соблюдения определенных финансовых показателей. В настоящее время руководство компании контролирует выполнение данных финансовых нормативов во взаимодействии с соответствующим банком-кредитором.

Сальдо движения обязательств, возникающих в результате финансовой деятельности

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

	<i>01.01.2022</i>	<i>Изменения денежных потоков от финансовой деятельности</i>	<i>Новые обязательства в течение года</i>	<i>Другие немонетарные изменения</i>	<i>31.03.2023</i>
	<i>000 лв.</i>	<i>000 лв.</i>	<i>000 лв.</i>	<i>000 лв.</i>	<i>000 лв.</i>
банковские кредиты	11 734	22 756	-	(69)	34 421
Обязательства по договорам лизинга перед связанными предприятиями	16 376	(482)	1841	55	17 790
Обязательства по договорам лизинга перед третьими лицами	1396	(274)	163	(98)	1187
Дивиденды и неисполненные warrants	215	(2)	-	-	213
Получено государственное финансирование на землю сельскохозяйственного назначения	-	4	-	(4)	-
Общий	29 721	22 002	2004	(116)	53 611
Акции выкуплены	(52 203)	-	-	-	(52 203)
Резерв для выданных warrants	12 488	-	-	-	12 488
Чистые денежные потоки от финансовой деятельности	(9994)	22 002	2004	(116)	13 896

	<i>01.01.2022</i>	<i>Изменения денежных потоков от финансовой деятельности</i>	<i>Новые обязательства в течение года</i>	<i>Другие немонетарные изменения</i>	<i>31.12.2022</i>
	<i>000 лв.</i>	<i>000 лв.</i>	<i>000 лв.</i>	<i>000 лв.</i>	<i>000 лв.</i>
банковские кредиты	53 413	(45 405)	3686	40	11,73 4
Обязательства по договорам лизинга перед связанными предприятиями	587	(1327)	17 327	(211)	16 376
Обязательства по договорам лизинга перед третьими лицами	1198	(866)	1, 110	(46)	1,3 9 6
Дивиденды и неисполненные warrants	269	(11)	-	(43)	215
Получено государственное финансирование на землю сельскохозяйственного назначения	-	34	-	(34)	-
Общий	55 467	(47 575)	22, 1 23	(294)	29, 721
Акции выкуплены	(50 284)	(1919)	-	-	(52 203)
Гарантийные права проданы	-	103	-	(103)	-

Резерв для выданных варрантов	12 512	(24)	-	-	12 488
Чистые денежные потоки по финансовой деятельности	17 695	(49 415)	22,1	(397)	(9 994)
			23		

27 . ОТСРОЧЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Отложенный налог на прибыль относятся к следующим объектам в отчете о финансовом положении:

<i>Отложенный налог (обязательства)/активы</i>	<i>временная</i>	<i>налог</i>	<i>временная</i>	<i>налог</i>
	<i>разница</i>		<i>разница</i>	
	31.03.2023	31.03.2023	31.12.2022	31.12.2022
	000 лв.	000 лв.	000 лв.	000 лв.
Основные средства	59 535	5954	60 213	6021
<i>включая. Фонд переоценки</i>	25 829	2583	25 967	2597
Инвестиционная недвижимость	14 931	1493	14 475	1448
<i>включая. Фонд переоценки</i>	501	50	501	50
Нематериальные активы	50	5	97	10
<i>Итого отложенные налоговые обязательства</i>	74 516	7452	74 785	7479
Обязанности персонала	(9 817)	(982)	(8818)	(882)
Дебиторская задолженность	(10, 790)	(1,0 79)	(10 329)	(1033)
Запасы	(1745)	(175)	(1745)	(175)
Начисленные обязательства	(7951)	(795)	(6604)	(660)
Стоимость конверсии	(24)	(2)	(14)	(1)
<i>Итого отложенные налоговые активы</i>	(30 317)	(3033)	(27 510)	(2751)
Чистые отложенные налоговые обязательства	44 189	4419	47 275	4728

При признании отложенных налоговых активов учитывается вероятность восстановления индивидуальных разниц в будущем и способность компании генерировать достаточную налогооблагаемую прибыль.

Изменение остатка отложенных налогов за 20 2 3 год выглядит следующим образом:

<i>Отложенный налог (обязательства)/активы</i>	<i>Остаток на 1 января 2023 г.</i>	<i>Признано в составе прибыли и убытка</i>	<i>Признан в собственном капитале</i>	<i>Признано в отчете о собственном капитале и текущей налоговой декларации</i>	<i>Баланс на 31 марта 2023 г.</i>
	000 лв.	000 лв.	000 лв.	000 лв.	000 лв.
Основные средства	(6021)	40	-	27	(5954)
Инвестиционная недвижимость	(1448)	(45)	-	-	(1493)

СОФАРМА АД

ПРИЛОЖЕНИЯ К ИНДИВИДУАЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ПЕРИОД с 01.01.2023 по 31.03.2023

Нематериальные активы	(10)	5	-	-	(5)
Обязанности персонала	882	100	-	-	982
Дебиторская задолженность	1033	46	-	-	1,079
Запасы	175	-	-	-	175
Начисленные обязательства	660	135	-	-	795
Стоимость конверсии	1	1	-	-	2
Общий	(4728)	282	-	27	(4419)

Изменение остатка отложенных налогов за 2022 год выглядит следующим образом:

<i>Отложенный налог (обязательства)/активы</i>	<i>Остаток на 1 января 2022 г.</i>	<i>Признано в составе прибыли и убытка</i>	<i>Признано в собственном капитале</i>	<i>Признано в отчете о собственном капитале и текущей налоговой декларации</i>	<i>Остаток на 31 декабря 2022 г.</i>
	<i>000 лв.</i>	<i>000 лв.</i>	<i>000 лв.</i>	<i>000 лв.</i>	<i>000 лв.</i>
Основные средства	(6920)	670	99	130	(6021)
Инвестиционная недвижимость	(1110)	(338)	-	-	(1448)
Нематериальные активы	(62)	52	-	-	(10)
Обязанности персонала	824	58	-	-	882
Дебиторская задолженность	436	597	-	-	1033
Запасы	333	(158)	-	-	175
Начисленные обязательства	110	550	-	-	660
Стоимость конверсии	-	1	-	-	1
Общий	(6389)	1432	99	130	(4,728)

<i>Непризнанные отложенные налоговые активы</i>	<i>временная разница</i>	<i>налог</i>	<i>временная разница</i>	<i>налог</i>
	<i>31.03.2023</i>	<i>31.03.2023</i>	<i>31.12.2022</i>	<i>31.12.2022</i>
	<i>000 лв.</i>	<i>000 лв.</i>	<i>000 лв.</i>	<i>000 лв.</i>
Обесценение инвестиций в дочерние компании	(34418)	(3442)	(34418)	(3442)
Обесценение инвестиций в ассоциированные компании	(5205)	(521)	(5205)	(521)
Обесценение инвестиций в совместные предприятия	(2845)	(284)	(2845)	(284)
Общий	(42468)	(4247)	(42468)	(4247)

28. ГОСУДАРСТВЕННОЕ ФИНАНСИРОВАНИЕ

Государственное финансирование осуществляется по контракту контракты с Исполнительным агентством по развитию малого и среднего предпринимательства на операционные гранты программа « Развитие конкурентоспособности болгарской экономики на 2007-2013 годы» и оперативная программа «Энергоэффективность».

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

	31.03.2023			31.12.2022		
	Долгосрочная часть	Краткосрочная часть	Общий	Долгосрочная часть	Краткосрочная часть	Общий
	000 лв.	000 лв.	000 лв.	000 лв.	000 лв.	000 лв.
Приобретение машин и оборудования для производства новых таблеток	1876	179	2055	1921	179	2100
Внедрение инновационных продуктов в ампульное производство	1250	200	1450	1300	200	1500
Приобретение основных средств и реконструкция зданий	285	8	293	287	8	295
Приобретение общеобменных установок вентиляции и кондиционирования	63	9	72	65	9	74
Внедрение в производство инновационных глазных капель типа «искусственная слеза»	8	24	32	14	24	38
Общий	3482	420	3902	3587	420	4007

Краткосрочная перспектива часть от финансируется им воля быть признанный нравиться текущий доход через следующие 12 месяцев от Дата на человек отчет для финансовый состоянии и представлен такие как «д руги текущий обязательств » (приложение № 37) .

29. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ДОГОВОРАМ АРЕНДЫ ПЕРЕД АССОЦИИРОВАННЫМИ ПРЕДПРИЯТИЯМИ

Включенные в отчет о финансовом положении обязательства по договорам аренды перед связанными предприятиями представлены за вычетом будущих процентов к уплате и представлены следующим образом:

<i>Срок</i>	<i>31.03.2023</i>	<i>31.12.2022</i>
	<i>000 лв.</i>	<i>000 лв.</i>
до года	1733	1637
В течение года	16 057	14 739
Общий	17 790	16 376

Минимальные арендные платежи третьим сторонам должны быть следующими:

<i>Срок</i>	<i>31.03.2023</i>	<i>31.12.2022</i>
	<i>000 лв.</i>	<i>000 лв.</i>
до года	1929	1657
В течение года	16 958	14 916
	18 887	16 573
Будущие финансовые расходы по аренде	(1097)	(197)
Приведенная стоимость обязательств по аренде	17 790	16 376

В таблице ниже показаны обязательства по видам договоров аренды перед связанными предприятиями:

	<i>31.03.2023</i>			<i>31.12.2022</i>		
	<i>Долгосрочная часть</i>	<i>Краткосрочная часть</i>	<i>Общий</i>	<i>Долгосрочная часть</i>	<i>Краткосрочная часть</i>	<i>Общий</i>
	<i>000 лв.</i>	<i>000 лв.</i>	<i>000 лв.</i>	<i>000 лв.</i>	<i>000 лв.</i>	<i>000 лв.</i>
По договорам аренды здания	15 119	1626	16 745	14 739	1637	16 376
По договорам лизинга оборудования	938	107	1045	-	-	-
Общий	16 057	1733	17 790	14 739	1637	16 376

Компания предоставила депозиты по договорам аренды в качестве обеспечения обязательств по ним в размере 516 тысяч левов. (31.12.2022: 516 тысяч левов) (Приложение № 18) .

Обязательства по аренде перед связанными компаниями выражены в евро.

Арендные платежи, подлежащие оплате в течение следующих 12 месяцев, представлены в финансовой отчетности как «обязательства перед связанными предприятиями» (Приложение № 34) .

30. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ДОГОВОРАМ АРЕНДЫ ПЕРЕД ТРЕТЬИМИ ЛИЦАМИ

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

<i>Срок</i>	<i>31.03.2023</i>	<i>31.12.2022</i>
	<i>000 лв.</i>	<i>000 лв.</i>
до года	529	802
В течение года	<u>658</u>	<u>594</u>
Общий	<u>1187</u>	<u>1396</u>

Минимальные арендные платежи третьим сторонам должны быть следующими:

<i>Срок</i>	<i>31.03.2023</i>	<i>31.12.2022</i>
	<i>000 лв.</i>	<i>000 лв.</i>
до года	728	880
В течение года	<u>623</u>	<u>700</u>
	<u>1351</u>	<u>1580</u>
Будущие финансовые расходы по аренде	<u>(164)</u>	<u>(184)</u>
Приведенная стоимость обязательств по аренде	<u>1187</u>	<u>1396</u>

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

	<i>31.03.2023</i>			<i>31.12.2022</i>		
	<i>Долгосрочная часть</i>	<i>Краткосрочная часть</i>	<i>Общий</i>	<i>Долгосрочная часть</i>	<i>Краткосрочная часть</i>	<i>Общий</i>
	<i>000 лв.</i>	<i>000 лв.</i>	<i>000 лв.</i>	<i>000 лв.</i>	<i>000 лв.</i>	<i>000 лв.</i>
По договорам лизинга автомобилей	302	455	757	436	650	1086
По договорам аренды здания	139	107	246	81	83	164
По договорам аренды передающих устройств	46	56	102	30	30	60
По договорам лизинга оборудования	41	35	76	46	34	80
По договорам аренды земли	1	5	6	1	5	6
Общий	<u>529</u>	<u>658</u>	<u>1187</u>	<u>594</u>	<u>802</u>	<u>1396</u>

Обязательства по договорам лизинга перед третьими лицами в левах составляют 185 тысяч левов (31.12.2022 : 172 тысячи левов), в евро они составляют 509 тысяч левов . (31.12.2022 года : 786 тысяч левов

), в долларах США – 434 тысячи левов. (31.12.2022 года: 371 тысяча левов) и в других валютах – 59 тысяч левов. (31.12.2022 года: 67 тысяч левов).

Компания предоставила депозиты по договорам аренды в качестве обеспечения обязательств по ним в размере 1500 левов. (31.12.2022 года: 1500 лв.) (Приложение № 23 б).

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

3.1. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПЕРЕД ПЕРСОНАЛОМ

Долгосрочные обязательства перед персоналом включать:

	31.03.2023	31.12.2022
	<i>000 лв.</i>	<i>000 лв.</i>
Долгосрочные обязательства перед персоналом при выходе на пенсию	4109	3989
Долгосрочные обязательства по лицензионному доходу	203	203
Общий	4312	4192

Долгосрочные обязательства перед персоналом при выходе на пенсию

Долгосрочная перспектива обязательства к сотрудникам в выход на пенсию включать текущий ценить на обязательство на компания для выплата на преимущества на лица от занятый персонал к Дата на Отчет для финансово состояние в вхождение на пенсия возраст .

Согласованный Кодекс на работа в Болгарии каждый сотрудник есть верно на компенсация в размере на два валовой зарплата в на пенсию , а если работал в одинаковый работодатель через последние 10 лет от труд его стажировка , компенсация в _ на шесть валовой зарплата к момент на выход на пенсию . Это план с установленными выплатами доходы (Приложение № 2.23) .

Для определение на эти обязательства компания сделала _ актуарный оценка по состоянию на 31.12.2022 г. , используя услуги на проверенный актуарий .

Изменение текущего _ ценить на обязательства к сотрудники в пенсия это как следует :

	2023	2022
	<i>000 лв.</i>	<i>000 лв.</i>
Приведенная стоимость обязательства на 1 января	3989	4532
Стоимость текущей услуги	120	460
Процентные расходы	-	29
Чистая актуарная (прибыль)/убыток, признанная в течение периода	-	(36)

Выплаты в течение года	-	(474)
Последствия последующих оценок обязательств перед персоналом после выхода на пенсию, в том числе от:	-	(522)
<i>Актuarные (прибыли)/убытки от изменений в демографических предположениях</i>	-	(46)
<i>Актuarные (прибыли)/убытки от изменений в финансовых допущениях</i>	-	(805)
<i>Актuarные убытки от корректировок в связи с прошлым опытом</i>	-	329
Приведенная стоимость обязательства на 31 марта / 31 декабря	4109	3989

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

	2023 000 лв.	2022 000 лв.
Стоимость текущей услуги	120	460
Процентные расходы	-	29
Чистая актуарная (прибыль)/убыток, признанная в течение периода	-	(36)
Компоненты расходов по плану с установленными выплатами, признанные в составе прибыли или убытка (Приложение № 7)	120	453

При определении приведенной стоимости в 31.12.2022 были сделаны следующие актуарные допущения:

- для определения коэффициента дисконтирования использовалась ставка, основанная на годовой процентной ставке 6 % (2021: 0,6 %). Сделанное 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 находится в размере 5% годового роста по сравнению с предыдущим отчетным периодом (2021 г.: 5%);
- смертность - по таблице смертности НСИ по общей смертности населения Болгарии за период 2019 - 2021 (2021 : 2018 - 2020);
- температура на оборот – от 1 % до 1,6 % в зависимости от пяти различных возрастных групп (2021 г.: от 1 % до 1,6 %);
- досрочный выход на пенсию по болезни - от 0,03% и 0,32% в зависимости от пяти различных возрастных групп (2021 г.: от 0,03 % до 0,32 %).

Вот этот план с определенными доходами создает экспозиция на компания к _ следующее риски : инвестиции , проценты , риск связанные с долголетием и риском связанные с ростом на рабочие зарплаты . Администрация на компания их определяет к следующее способ :

- для инвестиции - поскольку это необеспеченный план, компания должна контролировать и в настоящее время балансировать предстоящие платежи по нему с обеспечением достаточных денежных ресурсов.

Исторический опыт, а также структура обязательства показывают, что требуемый ресурс с годами не является значительным по сравнению с обычно поддерживаемыми ликвидными средствами;

- по процентам - любое снижение доходности государственных ценных бумаг с аналогичным сроком погашения приводит к увеличению обязательства по плану;
- для риска продолжительности жизни - текущая стоимость обязательства перед персоналом при выходе на пенсию рассчитывается с использованием наилучших суждений и текущей информации о смертности участников плана. Увеличение ожидаемой продолжительности жизни повлияет на возможное увеличение обязательства. Относительная стабильность этого показателя наблюдается в последние годы; и
- для риска, связанного с увеличением заработной платы, - текущая стоимость обязательства перед персоналом при выходе на пенсию рассчитывается с учетом наилучшего суждения о будущем увеличении заработной платы участников плана. Такое увеличение приведет к увеличению обязательств по плану.

Долгосрочные обязательства по выплате бонусов следующие:

	31.03.2023	31.12.2022
	000 лв.	000 лв.
Долгосрочные обязательства по бонусному доходу со сроком погашения в 2024 г.	108	108
Долгосрочные обязательства по бонусному доходу со сроком погашения в 2025 г.	95	95
Общий	203	203

32. КРАТКОСРОЧНЫЕ БАНКОВСКИЕ КРЕДИТЫ

Краткосрочные банковские кредиты включать:

Тип валюты	Согласованная сумма	Зрелость	31.03.2023	31.12.2022
	'000		000 лв.	000 лв.
Пролонгированные банковские кредиты (овердрафты)				
лева	20 000	05.09.2023	18 748	5
лева	9779	05.09.2023	9768	-
евро	7500	28.04.2023	171	-
			28 687	5
Расширенные кредитные линии				
лева	20 000	31.03.2024	1389	11 729
			1389	11 729
Общий			30 076	11 734

Банковские кредиты в евро согласованы по процентной ставке, определяемой на основе месячной ставки EURIBOR плюс премия в размере 1 точка, а для в левах - от 1 . 3% к 1 . 45% и базовая процентная ставка плюс 1 пункт (2022 г .: кредиты в евро согласовываются по процентной ставке, определяемой на основе месячной ставки EURIBOR плюс надбавка в размере 1,5 пункта , а для в левах - от 1 . 3% к 1 . 45% и индекс среднего депозита плюс 1 пункт). Кредиты предназначены для оборотного капитала.

Для обеспечения вышеуказанных кредитов устанавливаются:

- Ипотечные кредиты с балансовой стоимостью на 31.03.2023: 18 771 тыс. левов. (31.12.2022: 18 876 тысяч левов) (Приложение № 12 и Приложение № 14);
- Специальные ставки на:
 - машины и оборудование балансовой стоимостью на 31.03.2023 г. 1 3 025 тыс. лв. (31.12.2022: 13 333 тысячи левов) (Приложение № 12 и Приложение № 14);
 - запасы балансовой стоимостью на 31.03.2023: 38 108 000 лв . (31.12.2022 : 27 832 тыс. левов) (Приложение № 20);
 - дебиторская задолженность связанных предприятий с балансовой стоимостью на 31.03.2023: 55 442 тыс. левов. (31.12.2022: 48 531 тыс. левов) (Приложение № 21);
 - торговая дебиторская задолженность с балансовой стоимостью на 31 марта 2023 г.: нет (31 декабря 2022 г.: 283 тысячи левов) (Приложение № 22);
 - торговая дебиторская задолженность дочерней компании балансовой стоимостью на 31.03.2023 г.: 7 823 тыс. левов. (31.12.20 22 год: 7 823 тысячи левов) .

Часть освоенных кредитов по состоянию на 31.03.2023 г. в размере 13 тыс. левов. (31.12.20 22 года : 13 тысяч левов) в форме банковских гарантий, выданных в пользу НФОМС для покрытия обязательств.

Контракты на краткосрочные банковские кредиты содержат пункты с требованиями соблюдения определенных финансовых показателей. В настоящее время руководство компании контролирует выполнение данных финансовых нормативов во взаимодействии с соответствующим банком-кредитором.

33. ТОРГОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

торговым обязательствам относятся:

	31.03.2023	31.12.2022
	000 лв.	000 лв.
Обязательства перед поставщиками	13 748	17 022
Полученные авансы	<u>15 579</u>	<u>23 009</u>
Общий	<u>29 327</u>	<u>40 031</u>

Кредиторская задолженность перед поставщиками по видам представлена следующим образом:

	31.03.2023	31.12.2022
	000 лв.	000 лв.
Обязательства по доставке запасов	10 843	7099
Обязательства по предоставлению услуг	2147	3303
Обязательства по поставке основных средств	758	6620
Общий	13 748	17 022

Кредиторская задолженность перед поставщиками представлена следующим образом:

	31.03.2023	31.12.2022
	000 лв.	000 лв.
Обязательства перед поставщиками из-за рубежа	9092	5181
Обязательства перед отечественными поставщиками	4656	11 841
Общий	13 748	17 022

Кредиторская задолженность является текущей и беспроцентной. Обязательства в левах составляют 4 414 000 левов . (31.12.2022: 10 653 тысячи левов), в евро это 7 858 тысяч левов. (31.12.2022: 3 744 тысячи левов), в долларах США – 1 473 тысячи левов. (31.12.2022: 2 593 тысячи левов) и в других валютах – 3 тысячи левов. (31.12.2022: 32 тысячи левов)

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

Полученные авансы от клиентов предназначены для покупки:

	31.03.2023	31.12.2022
	000 лв.	000 лв.
Готовая продукция	15 108	22 504
Основные средства	462	462
Услуги	9	43
Общий	15 579	23 009

Полученные авансы клиентов являются текущими. Из них 477 000 левов в левах. (31.12.2022: 541 тысяча левов), а в евро – 15 102 тысячи левов. (31.12.2022: 22 468 тысяч левов).

Компания предоставила депозиты и банковские гарантии в качестве обеспечения обязательств перед поставщиками по коммерческим сделкам на сумму 60 000 левов . (31.12.2022: 123 тысячи левов) (Приложение № 23 б, Приложение № 24 и Приложение № 32).

3 4. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПЕРЕД СВЯЗАННЫМИ ПРЕДПРИЯТИЯМИ

Обязательства перед связанными предприятиями включают:

	<i>31.03.2023</i>	<i>31.12.2022</i>
	<i>000 лв.</i>	<i>000 лв.</i>
Обязательства перед ассоциированными компаниями	1735	1655
Обязательства перед компаниями, связанные через ключевой управленческий персонал	1203	900
Обязательства перед акционерами компаний со значительным влиянием	67	59
Обязательства перед дочерними компаниями	15	10
Обязательства перед компаниями, контролируемые ассоциированной компанией	14	8
Общий	3034	2632

Обязательства перед родственными предприятиями по видам следующие:

	<i>31.03.2023</i>	<i>31.12.2022</i>
	<i>000 лв.</i>	<i>000 лв.</i>
Обязательства по договорам лизинга (Приложение № 29)	1733	1637
Обязательства по доставке запасов	1190	917
Предоставление услуг	111	78
Общий	3034	2632

Обязательства к филиалам являются текущими. Обязательства по сбору составляют 1 286 тысяч левов. (31.12.2022 года: 9 89 тысяч левов) а в евро – 1748 х . лв. (31.12.2022 года: 1 643 тыс. лв.) .

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

35. НАЛОГОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Налоговые обязательства включают:

	31.03.2023	31.12.2022
	000 лв.	000 лв.
Подходный налог	2 355 _	203
Налог на доходы физических лиц	659	343
Налоги на расходы	383	339
Местные налоги и сборы	357	-
Общий	<u>3754</u>	<u>885</u>

Компания и принадлежащие ей дочерние компании прошли следующие налоговые проверки :

Софарма АД

- по НДС - до 31.12.2011 г .;
- полная налоговая проверка - до 31.12.2011 г.;
- Ведомство национального страхования - до 30.09.2013.

Болгарской Розы – Севтополис АД (компания-участник)

- по НДС - до 31.12.2014 г .;
- полная налоговая проверка - до 31.12.2013;
- Ведомство национального страхования - до 31.12.2013.

Medica АД (компания-участник)

- по НДС - до 31.01.2013 г .;
- полная налоговая проверка - до 31.12.2002 г.;
- Ведомство национального страхования - до 31.01.2016.

Юнифарм АД (компания-участник)

- по НДС - до 31.08.2018 ; _ _
- полная налоговая проверка – до 31.12.2017 г .;
- Ведомство национального страхования - до 31.12.2017.

Налоговая проверка проводится в течение пяти лет с окончания года, в котором представлена налоговая декларация по соответствующему обязательству. Аудит окончательно подтверждает налоговое обязательство соответствующего общества - налогоплательщика, за исключением случаев, прямо предусмотренных законодательством.

36. ОБЯЗАННОСТИ СОТРУДНИКОВ И СОЦИАЛЬНОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ

Обязательства перед персоналом и социальным обеспечением :

	31.03.2023	31.12.2022
	000 лв.	000 лв.
Обязанности персонала, в том числе:	8634	7928
<i>роялти</i>	3510	3531
<i>начисления за неиспользованный оплачиваемый отпуск</i>	2910	1963
<i>текущие обязательства</i>	2214	2434
Обязательства по социальному обеспечению, в том числе:	1690	1482
<i>текущие обязательства</i>	1160	1140
<i>начисления за неиспользованный оплачиваемый отпуск</i>	530	342
Общий	<u>10 324</u>	<u>9410</u>

37 . ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Прочие краткосрочные обязательства представлены ниже:

	31.03.2023	31.12.2022
	000 лв.	000 лв.
Обязательства по возмещению расходов по договорам с покупателями (<i>Приложение № 2.5.6</i>)	5919	4896
Резерв по предоставленным финансовым гарантиям (<i>Приложение № 2.26</i>)	1958	1958
Обязательство по договорам лизинга перед третьими лицами (<i>Приложение № 30</i>)	529	802
Государственное финансирование (<i>Приложение №28</i>)	420	420
Обязательства по выплате дивидендов и неиспользованные варрантные права	213	215
Отчисления от заработной платы	4 6	49
Обязательства по депозитам, полученным в качестве гарантий	1	1
Другие	-	-
Общий	<u>9.08 6</u>	<u>8341</u>

Резерв по предоставленным финансовым гарантиям в размере 1 958 000 левов . (31.12.20 22 года: 1958 BGN) возникает в результате обязательств, принятых компанией на осуществление определенных платежей от имени должника, который не произвел платеж в соответствии с долговым инструментом (*Приложение № 2.26*) .

Движение резерва по предоставленным финансовым гарантиям выглядит следующим образом:

	2023 000 лв.	2022 000 лв.
Остаток на 1 января	1958	666
Увеличение резерва под финансовые гарантии, признанное в составе прибыли или убытка в течение года	-	1316
Уменьшение резерва по финансовым гарантиям, признанного в составе прибыли или убытка в течение года	-	(24)
Остаток на 31 марта/31 декабря	1958	1958

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

	2023 000 лв.	2022 000 лв.
Обязательства перед банками-кредиторами по долговым обязательствам связанных предприятий	1943	1943
Обязательства перед банками-кредиторами по долговым обязательствам третьих лиц	15	15
Общий	1958	1958

38. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Существенные безотзывные контракты и обязательства

Компания получила государственное финансирование в рамках операционной программы Развитие конкурентоспособности болгарской экономики 2007-2013 гг. и операционной Программы энергоэффективности (Приложение № 28 и Приложение № 37), связанная с приобретением основных средств, реконструкцией зданий и технологическим обновлением и модернизацией таблеточного производства, внедрением инновационных продуктов в ампульное производство, приобретением общеобменных установок для вентиляции и кондиционирование воздуха при производстве изделий медицинского назначения и внедрении инновационных глазных капель типа «искусственная слеза» (Приложение №12). Компания взяла на себя обязательство в течение 5 лет после завершения соответствующих проектов не страдать _ значительный изменения, затрагивающие _ суть и условия для исполнение или приводящее к необоснованным преимуществам для компании , а также поправки , возникающий от изменение характера _ на собственность на приобретенные активы, связанные с финансированием. В по умолчанию на эти требования при условии , что финансировал это подлежит в на восстановление . К Дата на подготовка на Отчет все требования к контракты _ являются соблюдено .

Предоставляемые гарантии и гарантии

Компания предоставила следующие гарантии в пользу банков в связи с кредитами, полученными от связанных сторон:

а) по кредитам дочерним компаниям:

- ипотечные кредиты с балансовой стоимостью на 31.03.2023: 4 0,135 тыс. левов. (31.12.2022: 40 563 тыс. левов) (Приложение № 12);
- специальные ставки на:
 - машины и оборудование балансовой стоимостью на 31.03.2023: 11 481 тыс. левов. (31.12.2022: 11 760 тысяч левов) (Приложение № 12);
 - акции из капитала дочерней компании с балансовой стоимостью на 31.03.2023: 9 936 тыс. левов. (31.12.2022: нет) (Приложение № 15);
 - материальные запасы с балансовой стоимостью на 31.03.2023: 7 000 тыс. левов. (31.12.2022: 7 000 тысяч левов) (Приложение № 20);
 - торговая дебиторская задолженность с балансовой стоимостью на 31.03.2023 г.: нет (31.12.2022 г.: 283 тыс. левов) (Приложение № 22).

б) по кредитам ассоциированным компаниям:

- ипотечные кредиты с балансовой стоимостью на 31.03.2023: 14 395 тыс. левов. (31.12.2022: 14 491 тыс. левов) (Приложение № 12);

Компания является содолжником и поручителем по полученным банковским кредитам. и выдал банковские гарантии следующим компаниям:

Компания	Срок погашения	Тип валюты	Размер контракта		Сумма
			Оригинал валюта	000 лв.	гарантированной суммы 31.03.2023 000 лв.
Софарма Трейдинг АД	2023 года - 2024 года.	лева	92 125	92,125	7 553
Софарма Трейдинг АД	2023 года - 2024 года	евро	65 000	127,129	67 644
Софарма Трейдинг д.о.о., Белград	2024 - 2026	евро	35 010	68 474	38 721
Траст Юнайтед Холдинг АД	2027	лева	30 000	30 000	20 000
Биофарм Инжиниринг АД	2023 - 2028	лева	7750	7750	2180
Энергоинвест АД	2023	лева	2000	2000	1600
Общий					20 5 , 698

39. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

В ходе своей обычной хозяйственной деятельности компания может подвергаться различным финансовым рискам, наиболее важными из которых являются: рыночный риск (в том числе валютный риск, риск изменения справедливой стоимости и ценовой риск), кредитный риск, риск ликвидности и риск процентных денежных потоков. Общее управление рисками ориентировано на трудности прогнозирования финансовых рынков и достижение минимизации возможных негативных последствий, которые могут повлиять на финансовые результаты и состояние компании.

Текущие финансовые риски идентифицируются, измеряются и контролируются с помощью различных механизмов контроля, внедряемых с целью определения адекватных цен на продукцию и услуги

компании и привлекаемого ею заемного капитала, а также для адекватной оценки рыночных условий ее деятельности, инвестиции и формы поддержания свободных ликвидных средств, не допускающие неоправданной концентрации данного риска.

Управление рисками осуществляется на постоянной основе руководством компании в соответствии с политикой, определяемой Советом директоров. Последняя приняла основные принципы общего управления финансовым риском, на основе которых были разработаны конкретные процедуры управления отдельными специфическими рисками, такими как валютный, ценовой, процентный, кредитный и ликвидный, и для риска в использование производных инструментов.

Структура финансовых активов и обязательств выглядит следующим образом:

Категории финансовых инструментов

Финансовые активы	31.03.2023	31.12.2022
	<i>000 лв.</i>	<i>000 лв.</i>
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, включая:	3366	4706
<i>Капитальные вложения</i>	3366	4706
Финансовые активы по амортизированной стоимости, в том числе:	196 025	174 271
<i>Дебиторская задолженность и предоставленные кредиты, в т.ч.</i>	191 907	169 510
Долгосрочная дебиторская задолженность связанных предприятий	70 012	67 471
Прочая долгосрочная дебиторская задолженность	3455	3526
Дебиторская задолженность аффилированных компаний	82 569	74 682
Торговая дебиторская задолженность	24 674	15 425
Кредиты, предоставленные третьим лицам	11 117	8317
Прочая текущая дебиторская задолженность	80	89
<i>Денежные средства и их эквиваленты</i>	4118	4761
Итого финансовые активы	199 391	178 977
Финансовые обязательства	31.03.2023	31.12.2022
	<i>000 лв.</i>	<i>000 лв.</i>
Финансовые обязательства по амортизированной стоимости, в том числе:		
<i>Долгосрочные и краткосрочные банковские кредиты</i>	34 421	11 734
<i>Обязательства по договорам лизинга перед связанными предприятиями</i>	17 790	16 376
<i>Обязательства по договорам лизинга перед третьими лицами</i>	1187	1396

<i>Прочие кредиты и обязательства, в том числе</i>	<u>15 263</u>	<u>18 233</u>
Торговые обязательства	13 748	17 022
Обязательства перед связанными предприятиями	1301	995
Прочие текущие обязательства	<u>214</u>	<u>216</u>
Итого финансовые обязательства	<u>68 661</u>	<u>47 739</u>

На 31.03.2023 признано обязательства к финансовым гарантиям в размере _ на 1 958 000 левов . (31 . 12 . 2022 г.: 1958 100 лв.) (Приложение № 37).

Риск кредита

Кредит – это риск, при котором клиенты компании не смогут выплатить причитающиеся им суммы в полном объеме и в обычные сроки.

Кредитный риск на компания возникает как от главной ее деятельности , через коммерческие дебиторской задолженности , а также от ее финансовой деятельности в том числе _ обеспечение на кредиты на связанные и третьи лица , поэты обязательства к кредиты и гарантии , депозиты в банках . В компания это являются развитый политики , процедуры и правила для контроль и мониторинг на поведение на кредит риск .

Коммерческий дебиторская задолженность

В своей коммерческой практике компания внедрила различные схемы дистрибуции, пока не добилась текущего эффективного подхода, соответствующего рыночной среде работы, с различными способами оплаты, а также с включением торговых скидок. Компания работает с контрагентами, имеющими историю отношений на своих основных рынках, сотрудничая с более чем 70 болгарскими и зарубежными лицензированными торговцами наркотиками.

Работа с NHIF и с дистрибьюторами, работающими с государственными больницами, также требует политики отсрочки платежа. В этом смысле, несмотря на то, что имеет место концентрация кредитного риска, он контролируется посредством подбора, постоянного мониторинга ликвидности и финансовой устойчивости торговых партнеров, а также прямого общения с ними и поиска быстрых мер при первых признаках проблем.

Кредит политика на компания предвидит каждый новый клиент быть изученным _ для кредитоспособность до быть предложенным _ стандартные условия на доставка и оплата .

Ожидаемый кредит подсчитаны убытки _ на Дата на каждый сообщил период .

Компания использует матрицы для расчета ожидаемых кредитных убытков по торговой дебиторской задолженности и активам по договорам с покупателями. Последние группируются в группы (портфели) разных сегментов клиентов, имеющих схожие характеристики, в т.ч. на кредитный риск.

Процент резервирования, применяемый в матрицах, основан на количестве дней, просроченных для каждого отдельного портфеля.

Первоначально проценты каждой матрицы определяются на основе исторических данных, наблюдаемых компанией за период три года. В основе метода лежит анализ истории и оценка поведения

каждого счета-фактуры в заданной группе, выставленного как минимум за последние три года с точки зрения количества дней просрочки, перехода по периодам между различными диапазонами просрочки, оплат и неполученных платежей. суммы и др. Исходя из этого, процент убытка определяется как невозвратность данной 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 матрицы резервов под обесценение каждого портфеля, корректируя назначенные проценты на основе исторических данных о поведении платежей по выставленным счетам и историческим убыткам безнадежности путем включения прогнозной информации для определенных макрофакторов. Исторические ставки корректируются, чтобы отразить влияние макроэкономических факторов в будущем, которые статистически коррелированы и, как считается, влияют на способность клиентов обслуживать и выполнять свои обязательства.

Учитывая краткосрочный горизонт дебиторской задолженности, анализ руководства показывает, что влияние изменений макроэкономической среды на матрицу резервов по состоянию на 31 марта 2023 г. незначительно.

Судебные разбирательства и претензии

В приговор на возможность коллекционирования на судебные иски и судебные иски гид делает индивидуальный анализ на целый экспозиция от каждый контрагент (вид контрагента) в поле зрения учреждение на настоящий возможность для Коллекция их . В учреждение на высокий неопределенность касательно возможность коллекционирования на данный взять (группа претензии) производится суждение какие часть от оно (их) обеспечено (залогом , ипотекой , гарантиями , банковскими гарантия) и т.д. Вот этот способ гарантирован _ возможность коллекционирования их (через будущее возможный реализация на залог или оплата от поручитель).

Дебиторская задолженность или часть от их , для ВОЗ гид оценивает , что _ существует много высокий неопределенность для Коллекция их и не являются обеспечены , амортизируются на 100%.

Предоставил кредиты , гарантии и финансовые гарантии

Оценка на любой кредит экспозиция для цели на управление на риск – это процесс , который требует использование на модели , которые _ Да отражать Влияние на экспозиция на изменения рынка _ ожидаемые условия _ денежный потоки и погода к срок . Оценка на кредит риск на предоставил кредиты и гарантии ведет к дальнейшие суждения для вероятность от вхождение на по умолчанию , из связанные с этим суждения коэффициенты на потери и _ корреляции между контрагенты . Компания меры кредит риск нравиться использует вероятность для по умолчанию (PD), экспозиция в дефолт (EAD) и убыток в по умолчанию (LGD).

Для определение на кредит риск на предоставил кредиты , гарантии и финансовые гарантии , а также _ определенный индивидуальный дебиторская задолженность , гид на компания разработала _ методология , которая _ в том числе на двоих базовый компонент : определение на кредит скорость и нг на должник , и статистически модели для расчет на маргинальный PD по годы для каждый рейтинг .

Касательно рейтинг это использует внутренний оценки для кредит рейтинг на отдельные контрагенты на база Глобальный методологии на ведущий мир рейтинг агентства . Рейтинг отражает финансовый отношения для задолженность , ликвидность , доходность и т. д. , количественные (например , уровни на продажи) и качество (например, финансовый политика , диверсификация и т.д.) критерии в соответствии с соответствующий методология и индустрия .

Через статистически модели на основе на исторический Глобальный данные для вероятности для по умолчанию (PD) и переходы между другой рейтинги , а также _ предсказания для ключ макроэкономический показатели (рост ВВП , инфляции и т.д.) определяются необходимые маргинальный PD по годы для каждый рейтинг .

На база учредил специфический рейтинг и анализ на характеристики на должник и кредит / поручительство / гарантия , в т.ч. поправки , которые являются произошло в них относительно предыдущий период _ определяет Уровень на инструмент (Этап 1, Этап 2 или Этап 3). Компания считает, что _ данный финансовый инструмент пострадал _ *существенно поднимать на кредит рискнуть* , когда _ являются выполненный один или более от следующее количественный или качественный критерии :

Количественные критерии:

- вероятности дефолта за весь срок (PD) финансового актива на отчетную дату по сравнению с вероятностью дефолта за весь срок на дату первого признания актива;
- Просрочка заемщика составляет более 30 дней, но менее 90 дней;
- Фактические или ожидаемые существенные неблагоприятные изменения в результатах деятельности заемщика, превышающие допустимый диапазон изменений, измеряемый ключевыми финансовыми и операционными показателями должника;
- Существенное 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 существенные 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 торговых кредиторов/кредитов.

Критерии, используемые для определения значительного увеличения кредитного риска, отслеживаются и периодически пересматриваются финансовым директором компании на предмет их уместности.

Компания классифицирует финансовый инструмент *в качестве дефолтного и с понесенным кредитным убытком*, когда он соответствует одному или нескольким из следующих критериев:

Количественные критерии

- Заемщик имеет задолженность по платежам по договору более чем на 90 дней;
- Произошедшие или неизбежные значительные неблагоприятные изменения и события в бизнесе, финансовых условиях и бизнес-среде заемщика, выражающиеся в серьезном снижении основных финансовых и операционных показателей должника;
- Заемщик сообщает о серии убытков и отрицательных чистых активах;
- Произошло или ожидается существенные неблагоприятные изменения стоимости ключевого обеспечения по кредиту, в т.ч. сопутствующие убытки.

Критерии качества

Заемщик не в состоянии платить из-за значительных финансовых трудностей. Это случаи, когда:

- Заемщик нарушает финансовое соглашение, например процентные платежи, залог;
- Неблагоприятные изменения в бизнесе заемщика;
- Скидки, сделанные в связи с финансовыми трудностями заемщика;
- Вероятность признания заемщика банкротом.

Определение дефолта последовательно применяется к моделированию вероятности дефолта (PD), риска в случае дефолта (EAD) и убытка в случае дефолта (LGD) посредством расчетов ожидаемых убытков компании.

Ожидаемые кредитные убытки рассчитываются путем дисконтирования полученного значения от произведения вероятности дефолта (PD), риска дефолта (EAD) и убытка при дефолте (LGD), определяемых следующим образом :

- PD представляет собой вероятность того, что заемщик не выполнит свое финансовое обязательство либо в ближайшие 12 месяцев, либо в течение срока действия финансового актива (PD за весь срок), определяемую на основе общедоступных данных о PD общепринятых источников и статистических моделей для воздействия предсказуемых макроэкономических факторов. 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, которую заемщик должен компании на момент дефолта, в течение следующих 12 месяцев или в течение оставшегося периода кредита, определяемый в соответствии с конкретными характеристиками инструмента (сумма задолженности, планы погашения, проценты, срок, и т. д.);
- LGD представляет собой ожидание компании в отношении суммы убытка в случае дефолта. LGD варьируется в зависимости от типа контрагента, типа и старшинства требования, а также наличия

обеспечения или другой кредитной поддержки. LGD измеряется как процент убытков 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 за соответствующий период, валюту и т.д.

Компания применяет ряд политик и практик для снижения кредитного риска по выданным кредитам. Наиболее распространенным является принятие залога. Компания поручает подготовку оценки внешними экспертами - независимыми оценщиками полученного залога в рамках процесса предоставления кредита. Эта оценка пересматривается 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. по состоянию на 31.03.2023:

<i>Финансовые активы</i>	<i>Приложение</i>	<i>Внутренняя категория риска</i>	<i>Ожидаемые кредитные убытки (МСФО 9)</i>	<i>Валовая балансовая стоимость</i> <i>000 лв.</i>	<i>Убыток от обесценения (корректировка)</i> <i>000 лв.</i>	<i>Балансовая стоимость на 31.03.2023 г.</i> <i>000 лв.</i>
Торговая дебиторская задолженность связанных предприятий	21	непригодный	<i>На 12 месяцев</i>	67 065	(4416)	62 649
Предоставлены долгосрочные кредиты родственным предприятиям	18	Обычный этап 1	<i>На всю жизнь (кредит под залог)</i>	65 864	(156)	65 708
Торговая дебиторская задолженность от третьих лиц	19,22	непригодный	<i>На 12 месяцев</i>	27, 42 8	(4189)	23, 23 9
Предоставлены краткосрочные кредиты родственным предприятиям	21	Пересмотрен Этап 2	<i>На всю жизнь (кредит под залог)</i>	16 230	(1809)	14 421
Предоставлены краткосрочные кредиты третьим лицам	23 (а)	Пересмотрен Этап 2	<i>На всю жизнь (кредит под залог)</i>	8370	(3)	8367
Дебиторская задолженность по договорам поручения от третьих лиц	22	непригодный	<i>На 12 месяцев</i>	4890	-	4890
Дебиторская задолженность по договорам уступки от связанных предприятий	18	Обычный этап 1	<i>На всю жизнь (кредит под залог)</i>	3788	-	3788

Предоставлены краткосрочные кредиты родственным предприятиям	21	Обычный этап 1	На всю жизнь (кредит под залог)	5434	-	5434
Предоставлены краткосрочные кредиты третьим лицам	23 (а)	Обычный этап 1	На всю жизнь (кредит под залог)	2750	-	2750
Дебиторская задолженность по депозитам, предоставленным по договорам лизинга	18	непригодный	На 12 месяцев	516	-	516
Дебиторская задолженность по предоставленным поручительствам и гарантиям связанных сторон	21	непригодный	На 12 месяцев	67	(2)	65
Общий:				202, 40 2	(10 575)	191, 82 7

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. по состоянию на 31.12.2022:

Финансовые активы	Приложения	Внутренняя категоризация кредитного риска	Ожидаемые кредитные убытки (МСФО 9)	Валовая балансовая стоимость	Убыток от обесценения (корректировка)	Балансовая стоимость на 31.12.2022 г.
				000 лв.	000 лв.	000 лв.
Предоставлены долгосрочные кредиты родственным предприятиям	21	Обычный этап 1	На всю жизнь (кредит под залог)	63 354	(156)	63 198
Торговая дебиторская задолженность связанных предприятий	24	непригодный	На 12 месяцев	59 820	(4416)	55 404
Предоставлены краткосрочные кредиты родственным предприятиям	24	Пересмотрен Этап 2	На всю жизнь (кредит под залог)	15 653	(1347)	14 306
Торговая дебиторская задолженность от третьих лиц	22,25	непригодный	На 12 месяцев	18 250	(4189)	14 061
Предоставлены краткосрочные кредиты третьим лицам	26 (а)	Пересмотрен Этап 2	На всю жизнь (кредит под залог)	8320	(3)	8317
Дебиторская задолженность по договорам поручения от третьих лиц	25	непригодный	На 12 месяцев	4890	-	4890
Дебиторская задолженность по	21	Обычный этап 1	На всю жизнь (кредит под залог)	3757	-	3757

договорам уступки от
связанных предприятий

Предоставлены краткосрочные кредиты родственным предприятиям	24	Обычный этап 1	На всю жизнь (кредит под залог)	4921	-	4921
Дебиторская задолженность по депозитам, предоставленным по договорам лизинга	21	непригодный	На 12 месяцев	516	-	516
Дебиторская задолженность по предоставленным поручительствам и гарантиям связанных сторон	24	непригодный	На 12 месяцев	53	(2)	51
Общий:				179 534	(10 113)	169 421

В таблице ниже представлена информация о подверженности компании кредитному риску и обесценении кредитных убытков по выданным кредитам и торговой дебиторской задолженности по состоянию на 31.03.2023:

<i>Категория</i>	<i>Соответствие внешнему кредитному рейтингу</i>	<i>Средний ожидаемый процент убытков от обесценения</i>	<i>Валовая балансовая стоимость на 31.03.2023 г. 000 лв.</i>	<i>Убыток от обесценения (корректировка) на 31.03.2023 000 лв.</i>
Регулярная торговая дебиторская задолженность (Этап 1)	<i>непригодный</i>	9,12%	94, 49 3	(8605)
Регулярные кредиты (Этап 1)	C3	0,29%	52 918	(156)
Регулярные кредиты (Этап 1)	Ba3	0,00%	14 911	-
Пересмотренные кредиты (Этап 2)	C3	0,07%	13 971	(10)
Пересмотренные кредиты (Этап 2)	Saa1	0,00%	8827	-
Дебиторская задолженность по договорам поручения от третьих лиц	<i>непригодный</i>	0,00%	4890	-
Регулярные кредиты (Этап 1)	Ba1	0,00%	4177	-
Дебиторская задолженность по договорам уступки от связанных предприятий	B1	0,00%	3788	-
Регулярные кредиты (Этап 1)	B1	0,00%	2027	-
Пересмотренные кредиты (Этап 2)	B1	100,00%	1802	(1802)
Дебиторская задолженность по депозитам, предоставленным по договорам лизинга	<i>непригодный</i>	0,00%	516	-
Безнадежная торговая дебиторская задолженность (судебное решение, судебное решение и суммарная дебиторская задолженность)	<i>непригодный</i>	100,00%	151	(151)
Дебиторская задолженность по предоставленным поручительствам и гарантиям связанных сторон	<i>непригодный</i>	2,99%	67	(2)

Регулярные кредиты (Этап 1)	Saa1	0,00%	15	-
Общий:			202, 55 3	(10 726)

В таблице ниже представлена информация о подверженности компании кредитному риску и обесценении кредитных убытков по выданным кредитам и торговой дебиторской задолженности по состоянию на 31.12.2022:

<i>Категория</i>	<i>Соответствие внешнему кредитному рейтингу</i>	<i>Средний ожидаемый процент убытков от обесценения</i>	<i>Валовая балансовая стоимость на 31.12.2022 г.</i> <i>000 лв.</i>	<i>Убыток от обесценения (корректировка) по состоянию на 31.12.2022</i> <i>000 лв.</i>
Регулярная торговая дебиторская задолженность (Этап 1)	<i>непригодный</i>	11,02%	78 070	(8605)
Регулярные кредиты (Этап 1)	C3	0,30%	52 081	(156)
Кредиты с пересмотренными условиями (Этап 2)	C3	0,07%	13 862	(10)
Регулярные кредиты (Этап 1)	Ba3	0,00%	10 039	-
Кредиты с пересмотренными условиями (Этап 2)	Saa1	0,00%	8771	-
Дебиторская задолженность по договорам поручения от третьих лиц	<i>непригодный</i>	0,00%	4890	-
Регулярные кредиты (Этап 1)	Ba1	0,00%	4144	-
Дебиторская задолженность по договорам уступки от связанных предприятий	B1	0,00%	3757	-
Регулярные кредиты (Этап 1)	B1	0,00%	2011	-
Кредиты с пересмотренными условиями (Этап 2)	B1	100,00%	1340	(1340)
Дебиторская задолженность по депозитам, предоставленным по договорам лизинга	<i>непригодный</i>	0,00%	516	-
Безнадежная торговая дебиторская задолженность (судебное решение, судебное решение и суммарная дебиторская задолженность)	<i>непригодный</i>	100,00%	151	(151)
Дебиторская задолженность по предоставленным поручительствам и гарантиям связанных сторон	<i>непригодный</i>	3,77%	53	(2)
Общий:			179 685	(10 264)

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

31.03.2023

31.12.2022

Клиент 1	51%	53%
Клиент 2	33%	30%

В настоящее время компания управляет концентрацией дебиторской задолженности связанных сторон путем применения кредитных лимитов и дополнительного обеспечения в виде залога ценных бумаг и других активов и применения векселей.

Компания имеет концентрацию торговой дебиторской задолженности от одного покупателя вне связанных сторон в размере 61,38 % от всей торговой дебиторской задолженности (31.12.2022: торговая дебиторская задолженность от одного покупателя вне связанных сторон – 26,76 %)

Денежный означает

Деньги означает на компания и платежные системы операции являются сосредоточенный в основном в разных первый класс банки . Для расчет на ожидаемые кредит потерянный к *денежный средства и их эквиваленты* применяется _ рейтинг модель с использованием _ _ _ рейтинги на указанные банки _ от Международный признанный рейтинг компании такие как Moody's, Fitch, S&P, BCRA и Bloomberg, а также ссылки публичный данные для PD (вероятности для по умолчанию), отвечая на рейтинг на соответствующий банк . Руководство следы текущий изменение на рейтинг на соответствующий банка , для Да оценивает доступность на надутый кредит риск _ текущий управление на входящие и исходящие денежный потоки и распределение на акции к банковское дело счета и банки .

Валютный риск

Компания осуществляет свою деятельность в активном обмене с зарубежными поставщиками и заказчиками. Поэтому он подвержен валютному риску, прежде всего 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, в связи с нестабильностью в стране и девальвацией украинской гривны, для минимизации валютного риска компания через свои дочерние предприятия проводит валютную политику, которая включает немедленную конвертацию в евро поступлений в национальной валюте. , а также делать ставку на более высокие торговые наценки, чтобы компенсировать любую будущую девальвацию гривны.

Для контроля валютного риска в компании внедрена система планирования импортных поставок, продаж в иностранной валюте, а также процедуры ежедневного мониторинга движения курса доллара США и контроля предстоящих платежей.

Активы и обязательства, выраженные в болгарских левах и иностранной валюте, представлены следующим образом:

31 марта 2023 г.

	в долларах США 000 лв.	в евро 000 лв.	в левах 000 лв.	в другой валюте 000 лв.	Общий 000 лв.
Капитальные вложения	17	-	3349	-	3366
Дебиторская задолженность и предоставленные кредиты	4266	45 332	142 306	3	191 907
Денежные средства и их эквиваленты	21	1223	2334	540	4118
Итого финансовые активы	4304	46 555	147 989	543	199 391
Долгосрочные и краткосрочные банковские кредиты	-	-	34 421	-	34 421
Обязательства по договорам лизинга перед связанными предприятиями	-	17 790	-	-	17 790
Обязательства по договорам лизинга перед третьими лицами	434	509	185	59	1187
Прочие кредиты и обязательства	1473	7873	5914	3	15 263
Итого финансовые обязательства	1907	26 172	40 520	62	68 661

31 декабря 2022 г.

	в долларах США 000 лв.	в евро 000 лв.	в левах 000 лв.	в другой валюте 000 лв.	Общий 000 лв.
Капитальные вложения	8	-	4698	-	4706
Дебиторская задолженность и предоставленные кредиты	6,3 58 _	3 3 , 653	129, 499	-	1 69 , 510
Денежные средства и их эквиваленты	73	2355	2151	182	4761
Итого финансовые активы	6 4 39	36, 008	136,3 48	182	1 78 , 977
Долгосрочные и краткосрочные банковские кредиты	-	-	11 734	-	11 734
Обязательства по договорам лизинга перед связанными предприятиями	-	16 376	-	-	16 376
Обязательства по договорам лизинга перед третьими лицами	371	786	172	67	1396
Прочие кредиты и обязательства	2593	3 , 750	11 858	32	1 8 , 233
Итого финансовые обязательства	2964	2 0,912	23, 764	99	4 7 , 739

Анализ валютной чувствительности

Влияние валютной чувствительности в случае 10-процентного увеличения/уменьшения текущего обменного курса болгарского лева по отношению к доллару США и по отношению к 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. Окончательный эффект измеряется и представляется как влияние на финансовый результат после налогообложения и на собственный капитал.

	<u>доллар США</u>	
	<u>31.03.</u>	<u>31.03.</u>
	2023	2022
	000 лв.	000 лв.
Финансовый результат +	216	596
Накопленный заработок +	216	596
Финансовый результат -	(216)	(596)
Нераспределенная прибыль -	(216)	(596)

При 10-процентном увеличении обменного курса доллара США по отношению к болгарскому леву окончательный эффект на прибыль компании (после налогообложения) за 2023 год будет следующим: увеличение 216 тыс. левов (1.31%) (2022: в сторону увеличения суммы 596 тыс. лв. (8.42%). Такой же стоимостной эффект будет и на собственный капитал - компонент "Нераспределенная прибыль".

При 10-процентном снижении обменного курса доллара США по отношению к болгарскому леву окончательный эффект на прибыль компании (после налогообложения) будет равен и будет пропорционален вышеупомянутому результату увеличения.

Влияние других валют (кроме доллара США) при 10-процентном повышении их обменных курсов по отношению к болгарскому леву незначительно на прибыль компании (после налогообложения). Окончательное влияние на него на 2023 год будет в сторону уменьшения на 141 тысячу левов. (-0,86%) (на 2022 год: в сторону уменьшения на сумму 76 тыс. левов (-1,07%). Влияние на собственный капитал имеет такое же значение и в сторону увеличения/уменьшения и отражено в компоненте «накопленная прибыль».

Руководство считает, что вышеупомянутый анализ чувствительности к валютным колебаниям, основанный на балансовой структуре активов и обязательств в иностранной валюте, также отражает чувствительность компании к валютным колебаниям в течение года.

Ценовой риск

Компания подвержена, с одной стороны, ценовому риску от двух факторов:

- а) возможное увеличение цен предложения сырья и материалов, поскольку более 80% используемого сырья импортируется и занимает в среднем 50% себестоимости продукции; и
- б) растущая конкуренция на болгарском фармацевтическом рынке, что также отражается на ценах на лекарства.

Чтобы свести к минимуму это влияние, компания реализует стратегию компании, направленную на оптимизацию производственных затрат, проверку альтернативных поставщиков, предлагающих выгодные торговые условия, расширение ассортимента за счет разработки новых для рынка дженериков 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 долгосрочных капиталовложений, которыми она владеет. Для этого руководство отслеживает и анализирует все изменения на рынке ценных бумаг, а также пользуется консультационными услугами одного из самых авторитетных инвестиционных посредников страны. На текущем этапе руководство приняло решение резко сократить операции на фондовых рынках, сохранить выкупленные акции в более долгосрочной перспективе, с постоянным мониторингом финансовых и бизнес-показателей, сообщаемых соответствующим эмитентом.

Риск ликвидности

Риск ликвидности выражается в негативной ситуации, когда компания не может безоговорочно выполнить все свои обязательства в соответствии с их сроком погашения.

Компания генерирует и поддерживает достаточный объем ликвидных средств. Внутренним источником ликвидных средств для 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 эффектом 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 относительно согласованного срока погашения на дату отчета о финансовом положении. Таблица подготовлена на основе недисконтированных денежных потоков и самой ранней даты, на которую наступает срок погашения обязательства. Суммы включают основную сумму и проценты.

<i>31 марта 2023 г.</i>	<i>до 1 м</i>	<i>от 1 до 3 м</i>	<i>от 3 до 6 м</i>	<i>от 6 до 12 м</i>	<i>от 1 до 2 лет</i>	<i>от 2 до 5 лет</i>	<i>более 5 лет</i>	Общий
	<i>000 лв.</i>	<i>000 лв.</i>	<i>000 лв.</i>	<i>000 лв.</i>	<i>000 лв.</i>	<i>000 лв.</i>	<i>000 лв.</i>	<i>000 лв.</i>
Долгосрочные и краткосрочные банковские кредиты	225	121	32 993	1465	-	-	-	34 804
Обязательства по договорам лизинга перед связанными предприятиями	161	321	482	965	1929	5787	9 242	18 887
Обязательства по договорам лизинга перед третьими лицами	129	180	163	256	399	224	-	1351
Прочие кредиты и обязательства	9 279	5684	54	246	-	-	-	15 263

Всего обязательства	<u>9794</u>	<u>6306</u>	<u>33 692</u>	<u>2932</u>	<u>2328</u>	<u>6011</u>	<u>9 242</u>	<u>70 305</u>
---------------------	-------------	-------------	---------------	-------------	-------------	-------------	--------------	---------------

<i>31 декабря 2022 г.</i>	до 1 м	от 1 до 3 м	от 3 до 6 м	от 6 до 12 м	от 1 до 2 лет	от 2 до 5 лет	более 5 лет	Общий
	<i>000 лв.</i>	<i>000 лв.</i>	<i>000 лв.</i>	<i>000 лв.</i>	<i>000 лв.</i>	<i>000 лв.</i>	<i>000 лв.</i>	<i>000 лв.</i>
Долгосрочные и краткосрочные банковские кредиты	23	11 742	-	-	-	-	-	11 765
Обязательства по договорам лизинга перед связанными предприятиями	138	276	414	829	1673	5119	8124	16 573
Обязательства по договорам лизинга перед третьими лицами	91	174	297	318	449	251	-	1580
Прочие кредиты и обязательства	<u>14, 223</u>	<u>3, 669</u>	<u>28</u>	<u>313</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>18, 233</u>
Всего обязательства	<u>14, 475</u>	<u>15 861</u>	<u>739</u>	<u>1460</u>	<u>2122</u>	<u>5370</u>	<u>8124</u>	<u>48 151</u>

Риск процентных денежных потоков

В структуре активов компании процентные активы представлены денежными средствами, банковскими депозитами и выданными кредитами, по которым установлена фиксированная процентная ставка. Средства, привлеченные компанией в виде долгосрочных и краткосрочных кредитов, как правило, с плавающей процентной ставкой. Обязательства по аренде имеют как переменную, так и фиксированную процентную ставку. Данное обстоятельство частично подвергает денежные потоки компании процентному риску. Покрытие этого риска достигается двумя способами:

а) оптимизация источников кредитных ресурсов для достижения относительно более низкой стоимости заемных средств; и

б) комбинированная структура процентных ставок по самим кредитам, содержащая две составляющие - постоянную и переменную, соотношение между которыми и их абсолютная величина могут достигаться и поддерживаться на благоприятном для предприятия уровне. Постоянная составляющая имеет относительно низкую абсолютную величину и достаточно большую относительную долю в общей процентной ставке.

Это обстоятельство исключает возможность существенного изменения процентных ставок в случае обновления переменной составляющей. Таким образом, вероятность изменения в неблагоприятном направлении денежных потоков сводится к минимуму.

В настоящее время руководство компании отслеживает и анализирует свою подверженность изменениям процентных ставок. Моделируются различные сценарии рефинансирования, обновления

существующих позиций и альтернативного финансирования. На основе этих сценариев измеряется влияние на финансовый результат и собственный капитал в случае изменения на определенные баллы или проценты. Для каждого моделирования одно и то же предположение об изменении процентной ставки применяется ко всем основным валютам. Расчеты производятся для значительных процентных позиций.

31 марта 2023 г.

	беспроцентный	с плавающей интерес %	с фиксированным интерес %	Общий
	000 лв.	000 лв.	000 лв.	000 лв.
Капитальные вложения	3366	-	-	3366
Дебиторская задолженность и предоставленные кредиты	94 983	-	96 924	191 907
Денежные средства и их эквиваленты	95	4023	-	4118
Итого финансовые активы	98 444	4023	96 924	199 391

Долгосрочные и краткосрочные банковские кредиты	-	34 421	-	34 421
Обязательства по договорам лизинга перед связанными предприятиями	-	-	17 790	17 790
Обязательства по договорам лизинга перед третьими лицами	-	79	1108	1187
Прочие кредиты и обязательства	15 263	-	-	15 263
Итого финансовые обязательства	15 263	34 500	18 898	68 661

31 декабря 2022 г.

	беспроцентный	с плавающей интерес %	с фиксированным интерес %	Общий
	000 лв.	000 лв.	000 лв.	000 лв.
Капитальные вложения	4706	-	-	4706
Дебиторская задолженность и предоставленные кредиты	77 791	-	91 719	169 510
Денежные средства и их эквиваленты	152	4609	-	4761
Итого финансовые активы	82 649	4609	91 719	178 977

Долгосрочные и краткосрочные банковские кредиты	5	11 729	-	11 734
Обязательства по договорам лизинга перед связанными предприятиями	-	-	16 376	16 376
Обязательства по договорам лизинга перед третьими лицами	-	84	1312	1396

Прочие кредиты и обязательства	18 233	-	-	18 233
Итого финансовые обязательства	18 238	11 813	17 688	47 739

В таблице ниже показана чувствительность компании к возможным изменениям процентной ставки на 0,50 пункта исходя из структуры активов и пассивов 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.

2023 года

	<i>Поднимать/ сокращение процентная ставка</i>	<i>Влияет на финансовый результат после уплаты налогов потеря прибыли)</i>	<i>Влияет на собственный капитал увеличение снижение)</i>
евро	поднимать	(82)	(82)
лв.	поднимать	(158)	(158)
доллар США	поднимать	(2)	(2)
евро	снижение	82	82
лв.	снижение	158	158
доллар США	снижение	2	2

2022 года

	<i>Поднимать/ сокращение процентная ставка</i>	<i>Влияет на финансовый результат после уплаты налогов потеря прибыли)</i>	<i>Влияет на собственный капитал увеличение снижение)</i>
евро	поднимать	(77)	(77)
лв.	поднимать	(55)	(55)
доллар США	поднимать	(2)	(2)
евро	снижение	7	7
лв.	снижение	55	55
доллар США	снижение	2	2

Управление капиталным риском

При управлении капиталом компания стремится создавать и поддерживать возможности для продолжения функционирования в качестве действующего предприятия и обеспечения соответствующей доходности вложенных средств акционерам, экономической выгоды другим заинтересованным лицам и

участникам ее бизнеса, а также поддерживать оптимальную структура капитала, для снижения стоимости капитала.

В настоящее время компания отслеживает покрытие и структуру капитала на основе коэффициента долга. Это соотношение рассчитывается _ между сеть долг капитал к генерал сумма на помолвки капитал . Сеть долг капитал определяется _ нравиться разница между все привлеченный заимствованный означает так как _ являются отражены в отчете о финансовом положении и денежных средствах средства и наличные эквиваленты . Генерал сумма на помолвки капитал равен _ на собственный капитал и чистый долг капитал .

В 2023 г. стратегия руководства компании заключается в поддержании соотношения в пределах 5% - 10 % (2022 г.: 1% - 5%).

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

	2023	2022
	000 лв.	000 лв.
Общий заемный капитал, в том числе:	53 398	29 506
<i>кредиты в банках</i>	<i>34 421</i>	<i>11 734</i>
<i>обязательства по договорам лизинга перед связанными предприятиями</i>	<i>17 790</i>	<i>16 376</i>
<i>обязательства по договорам лизинга перед третьими лицами</i>	<i>1187</i>	<i>1396</i>
Уменьшено на: денежные средства и их эквиваленты	(4118)	(4761)
Чистый заемный капитал	49 280	24 745
Общий капитал	614 863	600 375
Общий капитал	664 143	625 120
Коэффициент задолженности	0,07	0,04

Денежные средства и обязательства, включенные в таблицу выше, раскрыты в *Приложениях № 24, № 26, № 29, № 30, № 32, № 34 и № 37* .

Оценка к справедливый ценить

Концепт для справедливый ценить предполагает реализация на финансовый инструменты через продажа , из база позиция , предположения и суждения на независимый рынок участники на основной или наиболее выгодный для данный активный или пассивный рынок . Для их финансовый активы и пассивы компания принимает нравиться основной рынок финансовые рынки в Болгарии – BSE, крупные коммерческий банки - дилеры и для определеннй специфический инструменты - прямые сделки между стороны . Однако в большинстве случаев, особенно в отношении торговой дебиторской и кредиторской задолженности, кредитов и депозитов, компания рассчитывает реализовать эти финансовые активы и за счет их полного погашения или соотв. погашение с течением времени. Поэтому они представлены по амортизируемой стоимости.

Также так большая часть от финансовые активы и пассивы являются короткий срок к его собственный юридическое лицо (коммерческое дебиторская и кредиторская задолженность , краткосрочная кредиты) или являются отражено в отчете _ для финансово состояние к определенным рынок (по определенному методу оценки) стоимость (вложения в ценные бумаги , кредиты с плавающей процентной ставкой) и за счет этот их справедливый значение приблизительно _ равный на Баланс их значение . В случае кредитов с фиксированной процентной ставкой применяемая методика ее определения использует текущие наблюдения компании относительно рыночных процентных ставок в качестве отправной точки для расчетов.

До какой степени все более нет существует достаточно активный рынок на различные финансовые инструменты в Болгарии , с стабильность , достаточная объемы и ликвидность для покупки и продажи на некоторый финансовый активы и пассивы , для их здесь нет на расположение достаточный и надежный цитаты на рынок цены , из-за которые используются _ другие альтернатива оценочный методы и приемы .

Администрация на компания считает, что _ в существующие обстоятельства представлена в отчете о финансовом положении оценки на финансовые активы и пассивы являются возможным самый надежный , адекватный и заслуживающий доверия для цели на финансовый подотчетность .

40. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Компании, которые подключены к АО «Софарма», и тип их подключения следующие:

<i>Филиалы</i>	<i>Тип подключения</i>	<i>Период подключения</i>
Донев Инвестментс Холдинг АД	Акционер компании со значительным влиянием	2022 и 2023 годы
Телекомплект инвест АД	Акционер компании со значительным влиянием	2022 и 2023 годы
Софарма Трейдинг АД	Дочернее предприятие	2022 и 2023 годы
Фармлогистика АД	Дочернее предприятие	2022 и 2023 годы
Sopharma Poland OOD - ликвидируется	Дочернее предприятие	2022 и 2023 годы
Электронная коммерция ООО	Дочернее предприятие	2022 и 2023 годы
Биофарм Инжиниринг АД	Дочернее предприятие	2022 и 2023 годы
Витамин АД	Дочернее предприятие	2022 и 2023 годы
Крепость Момина АД	Совместное предприятие	2022 и 2023 годы
Софарма Варшава ЕООД	Дочернее предприятие	2022 и 2023 годы
ООО Софарма Украина	Дочернее предприятие	2022 и 2023 годы
ООО Софарма Казахстан	Дочернее предприятие	2022 и 2023 годы
Фито Палаузово АД	Дочернее предприятие	2022 и 2023 годы
Вета Фарма АД	Дочернее предприятие	2022 и 2023 годы
Рапп Фарма Интернэшнл Лтд.	Дочернее предприятие	до 11.11.2022
ООО «Фармахим»	Дочернее предприятие	2022 и 2023 годы
Софарма Трейдинг Лтд., Сербия	Дочерняя компания через Sopharma Trading AD	2022 и 2023 годы
Софармаси ЕООД	Дочерняя компания через Sopharma Trading AD	2022 и 2023 годы
ООО Софармаси 2	Дочерняя компания через Sopharma Trading AD	2022 и 2023 годы
ООО Софармаси 3	Дочерняя компания через Sopharma Trading AD	2022 и 2023 годы
ООО Софармаси 4	Дочерняя компания через Sopharma Trading AD	2022 и 2023 годы

Софармасы 57 ЕООД	Дочерняя компания через Sopharma Trading AD	2022 и 2023 годы
ООО Софармация 58	Дочерняя компания через Sopharma Trading AD	2022 и 2023 годы
Софармасы 59 ЕООД	Дочерняя компания через Sopharma Trading AD	2022 и 2023 годы
ООО Софармасы 60	Дочерняя компания через Sopharma Trading AD	2022 и 2023 годы
Софармасы 61 ЕООД	Дочерняя компания через Sopharma Trading AD	2022 и 2023 годы
Софармасы 62 ЕООД	Дочерняя компания через Sopharma Trading AD	2022 и 2023 годы
Софармасы 63 ЕАД	Дочерняя компания через Sopharma Trading AD	2022 и 2023 годы
Софармасы 64 г. н.э.	Дочерняя компания через Sopharma Trading AD	2022 и 2023 годы
Софарма Недвижимость REIT	Ассоциированная компания	2022 и 2023 годы
Траст Юнайтед Холдинг АД	Ассоциированная компания	2022 и 2023 годы
Компании, входящие в группу ДОН	Компании, контролируемые ассоциированной компанией	2022 и 2023 годы
Софпринт Групп АД	Компания связана через ключевой управленческий персонал	2022 и 2023 годы
Софконсалт Групп АД	Компания связана через ключевой управленческий персонал	2022 и 2023 годы
ООО ВЭС Электроинвест Системс	Компания связана через ключевой управленческий персонал	2022 и 2023 годы
Эко Солар Инвест ООО	Компания связана через ключевой управленческий персонал	2022 и 2023 годы
Альфа в ЕООД	Компания связана через ключевой управленческий персонал	2022 и 2023 годы
ООО "Консумфарм"	Компания связана через ключевой управленческий персонал	2022 и 2023 годы

Продажи Sopharma AD связанным с ней компаниям по состоянию на 31 марта следующие:

Продажи связанным сторонам

2023 **2022**
000 лв. **000 лв.**

Продажа готовой продукции:

Дочерние компании	33 134	31 706
	33 134	31 706

Продажа услуг:

Дочерние компании	604	603
Дочерние компании	2	2
Компании, связанные через ключевой управленческий персонал	1	-
	607	605

Проценты по кредитам, предоставленным:

Компании, контролируемые ассоциированной компанией	590	463
Дочерние компании	168	54
Дочерние компании	15	-
Совместные предприятия	12	11
	785	528

Продажа товаров и материалов:

Дочерние компании	341	126
Компании, связанные через ключевой управленческий персонал	326	307
	667	433

Сборы за поручительства и гарантии:

Дочерние компании	128	109
Совместные предприятия	-	4
	128	113

Проценты по договорам уступки:

Совместные предприятия	31	-
	31	-

Общий объем продаж связанным компаниям

35 352	33 385
---------------	---------------

Поставки, осуществленные в АО «Софарма» от связанных с ней компаний по состоянию на 31 марта, следующие:

Поставки связанных сторон

2023	2022
000 лв.	000 лв.

Поставки материальных запасов от:

Компании, связанные через ключевой управленческий персонал	2604	2579
Дочерние компании	27	13
Компании, контролируемые ассоциированной компанией	14	1
Дочерние компании	1	1
Совместные предприятия	-	44
	2646	2638

Предоставление услуг:

Дочерние компании	847	887
Компании, контролируемые ассоциированной компанией	177	188
Акционеры компаний со значительным влиянием	148	97
Дочерние компании	100	73
Компании, связанные через ключевой управленческий персонал	59	57
	1331	1302

Поставки, относящиеся к активам по договорам аренды от:

Дочерние компании	482	276
	482	276

Другие поставки из:

Компании, контролируемые ассоциированной компанией	3	-
Дочерние компании	-	1
	<u>3</u>	<u>1</u>

Поставки инвестиционной недвижимости от:

Дочерние компании	-	57
	-	57

Всего поставок от связанных компаний

4462	4274
-------------	-------------

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

Приобретенные акции/доли из капитала компаний Sopharma AD по состоянию на 31 марта :

Приобретенные инвестиции в:

Дочерние компании	-	692
	-	692

Расчеты со связанными предприятиями отражены в *Приложениях №18, №21, №29 и № 34*. Состав ключевого персонала раскрыт в *Приложении №1*.

Вознаграждение и другие краткосрочные вознаграждения ключевого управленческого персонала являются текущими и составляют 237 тыс. левов (2022: 243 тысячи левов).

41. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОКОНЧАНИЯ ОТЧЕТНОГО ПЕРИОДА

23 января 2023 года компания заключила договор о преобразовании путем присоединения АО «Биофарм Инжиниринг» в соответствии с положениями статьи 262 Коммерческого закона, в результате чего все имущество преобразующей компании (АД «Биофарм Инжиниринг») будет передано принимающей компании (Sopharma AD), которая станет его правопреемником. Преобразующая компания (Биофарм Инжиниринг АД) будет ликвидирована без ликвидации. Договор передан на утверждение в Комиссию по финансовому надзору.

Письмом № РГ – 05 – 684 – 1 от 24.02.2023 д. Комиссия финансового надзора запросила дополнительную информацию и данные, а также исправленные документы в связи с запрошенным слиянием. Последние были представлены в Финансовую инспекцию 24.03.2023 и ее заключение ожидается до 05.02.2023.

После даты отчетного периода не произошло никаких других существенных событий, которые потребовали бы дополнительных исправлений и/или раскрытия информации в отдельной финансовой отчетности Компании за период, закончившийся 31 марта 2023 года.