

СОФАРМА ГРУП**ПРИМЕЧАНИЯ НА ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ФИНАНСОВЫЙ ОТЧЕТ**
за трехмесячный период, заканчивающийся 31 марта 2023 г.

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ	1
ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ	2
ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ	3
ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ	4
ПРИМЕЧАНИЯ НА ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ФИНАНСОВЫЙ ОТЧЕТ	
1. ИНФОРМАЦИЯ О ГРУППЕ	5
2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ГРУППЫ	21
3. ВЫРУЧКА ПО ДОГОВОРАМ С КЛИЕНТАМИ	81
4. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И УБЫТКИ ОТ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	82
5. СТОИМОСТЬ ЗА МАТЕРИАЛЫ	83
6. РАСХОДЫ ЗА ВНЕШНИЕ УСЛУГИ	84
7. РАСХОДЫ НА ПЕРСОНАЛ	84
8. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ НА ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ	85
9. ОБЕСЦЕНЕНИЕ АКТИВОВ	85
10. ФИНАНСОВЫЙ ДОХОД	86
11. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ	86
12. ПРИБЫЛИ И УБЫТКИ ОТ АССОЦИИРОВАННЫХ И СОВМЕСТНЫХ ПРЕДПРИЯТИЙ	86
13 . ПРОЧИЙ СОВОКУПНЫЙ ДОХОД	87
14. НЕДВИЖИМОСТЬ, МАШИНЫ И ОБОРУДОВАНИЕ	89
15. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ	92
16. ИНВЕСТИЦИОННАЯ НЕДВИЖИМОСТЬ	94
17. ИНВЕСТИЦИИ В АССОЦИИРОВАННЫЕ И СОВМЕСТНЫЕ ОБЩЕСТВА	96
18. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ	96
19. ДОЛГОСРОЧНАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ АССОЦИИРОВАННЫХ ПРЕДПРИЯТИЙ	99
20. ПРОЧАЯ ДОЛГОСРОЧНАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	100
21. МАТЕРИАЛЬНЫЙ ЗАПАС	101
22. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	102
23. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ АССОЦИИРОВАННЫХ ПРЕДПРИЯТИЙ	106
24. ПРОЧАЯ КРАТКОСРОЧНАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И АКТИВЫ	108
25. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ	109
26. КАПИТАЛ	110
27. ДОЛГОСРОЧНЫЕ БАНКОВСКИЕ КРЕДИТЫ	112
28. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПЕРЕД СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ	113
29. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПЕРЕД ПЕРСОНАЛОМ	113
30. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ	114
31. ГОСУДАРСТВЕННОЕ ФИНАНСИРОВАНИЕ	116
32. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	116
33. КРАТКОСРОЧНЫЕ БАНКОВСКИЕ ЗАЙМЫ	117
34. ТОРГОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	118
35. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПЕРЕД СВЯЗАННЫМИ ПРЕДПРИЯТИЯМИ	118
36. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ДОГОВОРУ ФАКТОРИНГА	119
37. ПЕРСОНАЛ И ОБЯЗАННОСТИ СОЦИАЛЬНОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ	120
38. НАЛОГОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	120
39. ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	122
40. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	123
41 . УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ	126
42. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ	143
44 . СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОКОНЧАНИЯ ОТЧЕТНОГО ПЕРИОДА	146

1. ИНФОРМАЦИЯ О ГРУППЕ

Группа «Софарма» (Группа) включает материнскую компанию и ее семьдесят семь (31.12.2022 г. д.: семьдесят семь) дочерних обществ. Кроме того, у Группы есть инвестиции в две ассоциированные компании и одно совместное предприятие (31 декабря 2022 г.: две ассоциированные компании и одно совместное предприятие).

Материнская компания

Софарма АД (материнская компания) – коммерческая компания, зарегистрированная в Болгарии, с зарегистрированным офисом и адресом управления в городе София, ул. Или энско шосе, 16.

Судебная регистрация компании датирована 15.11.1991 г., решение № 1.1991 Софийского городского суда.

Дочерние компании

По состоянию на 31 марта 2023 года дочерними компаниями Группы являются:

- Софарма Трейдинг АД - торговая компания, зарегистрированная в Болгарии решением Варненского окружного суда № 3594 от 16.10.1998 г., с местонахождением и адресом управления - г. София, р-н Изгрев, ул. Лачезар Станчев 5, Sopharma Business Towers , корпус «А», этаж 12;
- Pharmalogistika AD – торговая компания, зарегистрированная в Болгарии решением Софийского городского суда от 12.08.2002 г., с местонахождением и адресом управления – г. София, ул. «Рожен» 16;
- Электронкоммерс ЕООД – коммерческая компания, зарегистрированная в Болгарии решением Софийского городского суда под ф.д. № 24456 от 1991 года и с местонахождением и адресом управления - г. София, ул. Самоковско Шосе 1;
- Биофарм Инжиниринг АД – коммерческая компания, зарегистрированная в Болгарии по решению Сливенского районного суда № 524/1997, с местонахождением и адресом управления – город Сливен, бульвар Тракия № 75;
- Фито Палаузово АД - коммерческая компания, зарегистрированная в Болгарии решением Регистрационного Агентства № 20120924105551 от 24.09.2012 г. и с местонахождением и адресом управления - город Казанлык, Бульвар "23 пехотный Шипченский полк", 110;
- Софармаци ЕООД - коммерческая компания, зарегистрированная в Болгарии решением Регистрационного агентства № 201501191300026 от 19.01.2015 г., с местонахождением и адресом управления - г. София, р-н Изгрев, ул. Лачезар Станчев 5, Софарма Бизнес Тауэрс, корпус "А", 12 этаж;
- Софармаци 2 ЕООД - коммерческая компания, зарегистрированная в Болгарии по решению Регистрационного агентства № 201506171110324 от 17.06.2015 г., с местонахождением и адресом управления - г. София, р-н Изгрев, ул. Лачезар Станчев 5, Софарма Бизнес Тауэрс, корпус "А" , этаж 12;
- Софармаци 3 ЕООД - коммерческая компания, зарегистрированная в Болгарии решением Регистрационного агентства № 20151202165822 от 02.12.2015 г., с местонахождением и

адресом управления - г. София, р-н Изгрев, ул. Лачезар Станчев 5, Софарма Бизнес Тауэрс, корпус "А", этаж 12;

- Софармасы 4 ЕООД - коммерческая компания, зарегистрированная в Болгарии решением Регистрационного агентства № 20160229093338 от 29.02.2016 г., с местонахождением и адресом управления - г. София, р-н Изгрев, ул. "Лачезар Станчев" 5, Софарма Бизнес Тауэрс, дом «А», этаж 12;
- Софармасы 5 ЕООД - коммерческая компания, зарегистрированная в Болгарии решением Регистрационного агентства № 20160301155620 от 01.03.2016 г., с местонахождением и адресом управления - г. София, р-н Изгрев, ул. "Лачезар Станчев" 5, Софарма Бизнес Тауэрс, дом «А», этаж 12;
- Софармасы 6 ЕООД - коммерческая компания, зарегистрированная в Болгарии решением Регистрационного агентства № 20140127170842 от 27.01.2014 г., с местонахождением и адресом управления - г. София, р-н Изгрев, ул. "Лачезар Станчев" 5, Софарма Бизнес Тауэрс, дом «А», этаж 12;
- Софармасы 7 ЕООД - коммерческая компания, зарегистрированная в Болгарии решением Регистрационного Агентства № 2017031 5 1 61212 от 15.03.2017 а со штаб-квартирой и адресом управления - г. София, район Изгрев, улица "Лачезар Станчев" 5, Софарма Бизнес Тауэрс, корпус "А", этаж 12;
- Софармасы 8 ЕООД - коммерческая компания, зарегистрированная в Болгарии решением Регистрационного Агентства № 20170 627 1 42803 от 27.06.2017 г. и с зарегистрированным офисом и адресом управления - г. София, район Изгрев, улица "Лачезар Станчев" 5, Софарма Бизнес Тауэрс, корпус "А", этаж 12 ;
- Софармасы 9 ЕООД - коммерческая компания, зарегистрированная в Болгарии решением Регистрационного агентства № 20170911100706 от 11.09.2017 г. и с юридическим адресом и адресом управления - г. София, р-н Изгрев, ул. "Лачезар Станчев" 5, здание "Софарма Бизнес Тауэрс" А», этаж 12;
- Софармасы 10 ЕООД - коммерческая компания, зарегистрированная в Болгарии по решению Регистрационного агентства № 20170911101412 от 11.09.2017 г. и с местом нахождения и адресом управления - г. София, р-н Изгрев, ул. "Лачезар Станчев" 5, Софарма Бизнес Тауэрс, корпус А», этаж 12;
- Софармасы 11 ЕООД - коммерческая компания, зарегистрированная в Болгарии решением Регистрационного агентства № 20170302125338 от 02.03.2017 г. и с местом нахождения и адресом управления - г. София, р-н Изгрев, ул. Лачезар Станчев 5, Софарма Бизнес Тауэрс, корпус "А", этаж 12;
- Софармасы 12 ЕООД - коммерческая компания, зарегистрированная в Болгарии решением Регистрационного агентства № 20170306085236 от 06.03.2017 г. и с местом нахождения и адресом управления - г. София, р-н Изгрев, ул. Лачезар Станчев 5, Софарма Бизнес Тауэрс, корпус "А". ", 12 этаж;
- Софармасы 13 ЕООД - коммерческая компания, зарегистрированная в Болгарии решением Регистрационного агентства № 20170306080850 от 06.03.2017 г. и с местом нахождения и

адресом управления - г. София, р-н Изгрев, ул. Лачезар Станчев 5, Софарма Бизнес Тауэрс, корпус "А", этаж 12;

- Софармасы 14 ЕООД - коммерческая компания, зарегистрированная в Болгарии по решению Регистрационного агентства № 20170306081205 от 06.03.2017 г., с местонахождением и адресом управления - г. София, р-н Изгрев, ул. Лачезар Станчев 5, Софарма Бизнес Тауэрс, корпус "А", этаж 12;
- Софармасы 15 ЕООД - коммерческая компания, зарегистрированная в Болгарии по решению Регистрационного агентства № 20170302134305 от 02.03.2017 г. и с местом нахождения и адресом управления - г. София, р-н Изгрев, ул. Лачезар Станчев 5, Софарма Бизнес Тауэрс, корпус "А", этаж 12;
- Софармасы 16 ЕООД - коммерческая компания, зарегистрированная в Болгарии решением Регистрационного Агентства № 201 8 0 515105543 от 15 .0 5 .201 8 и с местонахождением и адресом управления - г. София, р-н Изгрев, ул. Лачезар "Станчев" 5, Sopharma Business Towers, корпус «А», 12 этаж;
- Софармасы 17 ЕООД - коммерческая компания, зарегистрированная в Болгарии решением Регистрационного агентства № 20180515130642 от 15.05.2018 г. и с местом нахождения и адресом управления - г. София, р-н Изгрев, ул. Лачезар Станчев 5, Софарма Бизнес Тауэрс, корпус "А", этаж 12;
- Софармасы 18 ЕООД - коммерческая компания, зарегистрированная в Болгарии решением Регистрационного агентства № 20190228133836 от 28.02.2019 г., с местонахождением и адресом управления - г. София, р-н Изгрев, ул. Лачезар Станчев 5, Софарма Бизнес Тауэрс, корпус А, 12 этаж;
- Вета Фарма АД - коммерческая компания, зарегистрированная в Болгарии под регистрационным досье № 581 от 05.04.1999 г. Великотырновского районного суда, с местонахождением и адресом управления - город Велико Тырново, улица "Дулга лыка" 32;
- Софармасы 19 ЕООД - коммерческая компания, зарегистрированная в Болгарии решением Регистрационного Агентства № 20090226110235 от 26.02.2009 и с зарегистрированным офисом и адресом управления: София 1756, район "Изгрев", г.к. "Изток", ул. Лачезар Станчев, 5, Софарма Бизнес Тауэрс, корпус "А", эт. 13.
- Софармасы 20 ЕООД - коммерческая компания, зарегистрированная в Болгарии решением Регистрационного Агентства № 20090518182226 от 18.05.2009 и с зарегистрированным офисом и адресом управления: София 1756, район "Изгрев", г.к. "Изток", ул. Лачезар Станчев, 5, Софарма Бизнес Тауэрс, корпус "А", эт. 13.
- Софармасы 21 ЕООД - коммерческая компания, зарегистрированная в Болгарии решением Регистрационного Агентства № 20090519084124 от 19.05.2009 и с зарегистрированным офисом и адресом управления: София 1756, район "Изгрев", г.к. "Изток", ул. Лачезар Станчев, 5, Софарма Бизнес Тауэрс, корпус "А", эт. 13.
- Софармасы 22 ЕООД - коммерческая компания, зарегистрированная в Болгарии решением Регистрационного Агентства № 20090320091825 от 20.03.2009 и с зарегистрированным

офисом и адресом управления: София 1756, район "Изгрев", г.к. "Изток", ул. Лачезар Станчев, 5, Софарма Бизнес Тауэрс, корпус "А", эт. 13.

- Софармасы 23 ЕООД - коммерческая компания, зарегистрированная в Болгарии решением Регистрационного агентства № 20090604184353 от 04.06.2009. и с зарегистрированным офисом и адресом управления: София 1756, район "Изгрев", г.к. "Изток", ул. Лачезар Станчев, 5, Софарма Бизнес Тауэрс, корпус "А", эт. 13.
- Софармасы 24 ЕООД - коммерческая компания, зарегистрированная в Болгарии решением Регистрационного агентства № 20090604170149 от 04.06.2009. и с зарегистрированным офисом и адресом управления: София 1756, район "Изгрев", г.к. "Изток", ул. Лачезар Станчев, 5, Софарма Бизнес Тауэрс, корпус "А", эт. 13.
- Софармасы 25 ЕООД - коммерческая компания, зарегистрированная в Болгарии решением Регистрационного агентства № 20090519080611 от 19.05.2009. и с зарегистрированным офисом и адресом управления: София 1756, район "Изгрев", г.к. "Изток", ул. Лачезар Станчев, 5, Софарма Бизнес Тауэрс, корпус "А", эт. 13.
- Софармасы 26 ЕООД - коммерческая компания, зарегистрированная в Болгарии решением Регистрационного агентства № 20090226120647 от 26.02.2009. и с зарегистрированным офисом и адресом управления: София 1756, район "Изгрев", г.к. "Изток", ул. Лачезар Станчев, 5, Софарма Бизнес Тауэрс, корпус "А", эт. 13.
- Софармасы 27 ЕООД - коммерческая компания, зарегистрированная в Болгарии решением Регистрационного агентства № 20090604181926 от 04.06.2009. и с зарегистрированным офисом и адресом управления: София 1756, район "Изгрев", г.к. "Изток", ул. Лачезар Станчев, 5, Софарма Бизнес Тауэрс, корпус "А", эт. 13.
- Софармасы 28 ЕООД - коммерческая компания, зарегистрированная в Болгарии решением Регистрационного Агентства № 20090227145039 от 27.02.2009 г. , с местонахождением и адресом управления: София 1756, Район "Изгрев", г.к. "Изток", ул. Лачезар Станчев, 5, Софарма Бизнес Тауэрс, корпус "А", эт. 13.
- Софармасы 29 ЕООД - коммерческая компания, зарегистрированная в Болгарии решением Регистрационного Агентства № 20090605085738 от 05.06.2009 г. , с местонахождением и адресом управления: София 1756, Район "Изгрев", г.к. "Изток", ул. Лачезар Станчев, 5, Софарма Бизнес Тауэрс, корпус "А", эт. 13.
- Софармасы 30 ЕООД - коммерческая компания, зарегистрированная в Болгарии решением Регистрационного Агентства № 20090227160338 от 27.02.2009 г. , с местонахождением и адресом управления: София 1756, Район "Изгрев", г.к. "Изток", ул. Лачезар Станчев, 5, Софарма Бизнес Тауэрс, корпус "А", эт. 13.
- Софармасы 31 ЕООД - коммерческая компания, зарегистрированная в Болгарии решением Регистрационного Агентства № 20080630143914 от 30.06.2008 г. , с местонахождением и адресом управления: София 1756, Район "Изгрев", г.к. "Изток", ул. Лачезар Станчев, 5, Софарма Бизнес Тауэрс, корпус "А", эт. 13.
- Софармасы 32 ЕООД - коммерческая компания, зарегистрированная в Болгарии решением Регистрационного Агентства № 20090319152459 от 19.03.2009 г. и с зарегистрированным

офисом и адресом управления: София 1756, район "Изгрев", г.к. "Изток", ул. Лачезар Станчев, 5, Софарма Бизнес Тауэрс, корпус "А", эт. 13.

- Софармаци 33 ЕООД - коммерческая компания, зарегистрированная в Болгарии решением Регистрационного Агентства № 20090226112827 от 26.02.2009 г. и с зарегистрированным офисом и адресом управления : София 1756, район "Изгрев", г.к. "Изток", ул. Лачезар Станчев, 5, Софарма Бизнес Тауэрс, корпус "А", эт. 13.
- Софармаци 34 ЕООД - коммерческая компания, зарегистрированная в Болгарии решением Регистрационного Агентства № 20090226165512 от 26.02.2009 г. , с местонахождением и адресом управления: София 1756, район "Изгрев", г.к. "Изток", ул. Лачезар Станчев, 5, Софарма Бизнес Тауэрс, корпус "А", эт. 13.
- Софармаци 35 ЕООД - коммерческая компания, зарегистрированная в Болгарии решением Регистрационного Агентства № 20090513180047 от 13.05.2009 г. и с зарегистрированным офисом и адресом управления: София 1756, район "Изгрев", г.к. "Изток", ул. Лачезар Станчев, 5, Софарма Бизнес Тауэрс, корпус "А", эт. 13.
- Софармаци 36 ЕООД - коммерческая компания, зарегистрированная в Болгарии решением Регистрационного агентства № 20090519083827 от 19.05.2009 г. и с местонахождением и адресом управления: г. София 1756, район Изгрев, д.г. "Изток", ул. Лачезар Станчев, 5, Софарма Бизнес Тауэрс, корпус "А", эт. 13.
- Софармаци 37 ЕООД - коммерческая компания, зарегистрированная в Болгарии по решению Регистрационного Агентства № 20090226102708 от 26.02.2009 г. и с местонахождением и управлением по адресу: г. София 1756, район Изгрев, дг. "Изток", ул. Лачезар Станчев, 5, Софарма Бизнес Тауэрс, корпус "А", эт. 13.
- Софармаци 38 ЕООД - коммерческая компания, зарегистрированная в Болгарии решением Регистрационного Агентства № 20090519090345 от 19.05.2009 г. , с местонахождением и адресом управления: София 1756, Район "Изгрев", г.к. "Изток", ул. Лачезар Станчев, 5, Софарма Бизнес Тауэрс, корпус "А", эт. 13.
- Софармаци 39 ЕООД - коммерческая компания, зарегистрированная в Болгарии решением Регистрационного Агентства № 20090227150054 от 27.02.2009 г. , с местонахождением и адресом управления: София 1756, Район "Изгрев", г.к. "Изток", ул. Лачезар Станчев, 5, Софарма Бизнес Тауэрс, корпус "А", эт. 13.
- Софармаци 40 ЕООД - коммерческая компания, зарегистрированная в Болгарии решением Регистрационного Агентства № 20081220153409 от 20.12.2008 г. , с местонахождением и адресом управления: София 1756, район "Изгрев", г.к. "Изток", ул. Лачезар Станчев, 5, Софарма Бизнес Тауэрс, корпус "А", эт. 13.
- Софармаци 41 ЕООД - коммерческая компания, зарегистрированная в Болгарии решением Регистрационного Агентства № 20090519080839 от 19.05.2009 г. , с местонахождением и адресом управления: София 1756, Район "Изгрев", г.к. "Изток", ул. Лачезар Станчев, 5, Софарма Бизнес Тауэрс, корпус "А", эт. 13.
- Софармаци 42 ЕООД - коммерческая компания, зарегистрированная в Болгарии решением Регистрационного агентства № 20090518183127 от 18.05.2009 г. , с местонахождением и

адресом управления: София 1756, Район "Изгрев", г.к. "Изток", ул. Лачезар Станчев, 5, Софарма Бизнес Тауэрс, корпус "А", эт. 13.

- Софармаци 43 ЕООД - коммерческая компания, зарегистрированная в Болгарии решением Регистрационного Агентства № 20090226105948 от 26.02.2009 г. , с местонахождением и адресом управления: София 1756, Район "Изгрев", г.к. "Изток", ул. Лачезар Станчев, 5, Софарма Бизнес Тауэрс, корпус "А", эт. 13.
- Софармаци 44 ЕООД - коммерческая компания, зарегистрированная в Болгарии решением Регистрационного Агентства № 20090605134931 от 05.06.2009 г. , с местонахождением и адресом управления: София 1756, Район "Изгрев", г.к. "Изток", ул. Лачезар Станчев, 5, Софарма Бизнес Тауэрс, корпус "А", эт. 13.
- Софармаци 45 ЕООД - коммерческая компания, зарегистрированная в Болгарии решением Регистрационного Агентства № 20090519091916 от 19.05.2009 г. и с зарегистрированным офисом и адресом управления: София 1756, район "Изгрев", г.к. "Изток", ул. Лачезар Станчев, 5, Софарма Бизнес Тауэрс, корпус "А", эт. 13.
- Софармаци 46 ЕООД - коммерческая компания, зарегистрированная в Болгарии решением Регистрационного Агентства № 20090519083054 от 19.05.2009 г. , с местонахождением и адресом управления: София 1756, район "Изгрев", г.к. "Изток", ул. Лачезар Станчев, 5, Софарма Бизнес Тауэрс, корпус "А", эт. 13.
- Софармаци 47 ЕООД - коммерческая компания, зарегистрированная в Болгарии решением Регистрационного Агентства № 20090227154137 от 27.02.2009 г. , с местонахождением и адресом управления: София 1756, район "Изгрев", г.к. "Изток", ул. Лачезар Станчев, 5, Софарма Бизнес Тауэрс, корпус "А", эт. 13.
- Софармаци 48 ЕООД - коммерческая компания, зарегистрированная в Болгарии решением Регистрационного Агентства № 20090227155742 от 27.02.2009 г. и с местонахождением и адресом управления: София 1756, Район "Изгрев", г.к. "Изток", ул. Лачезар Станчев, 5, Софарма Бизнес Тауэрс, корпус "А", эт. 13.
- Софармаци 49 ЕООД - коммерческая компания, зарегистрированная в Болгарии решением Регистрационного Агентства № 20090518162442 от 18.05.2009 г. , с местонахождением и адресом управления: София 1756, Район "Изгрев", г.к. "Изток", ул. Лачезар Станчев, 5, Софарма Бизнес Тауэрс, корпус "А", эт. 13.
- Софармаци 50 ЕООД - коммерческая компания, зарегистрированная в Болгарии решением Регистрационного Агентства № 20090227152516 от 27.02.2009 г. , с местонахождением и адресом управления: г. София 1756, район Изгрев, дг. "Изток", ул. Лачезар Станчев, 5, Софарма Бизнес Тауэрс, корпус "А", эт. 13.
- Софармаци 51 ЕООД - коммерческая компания, зарегистрированная в Болгарии решением Регистрационного Агентства № 20090227153607 от 27.02.2009 г. и с местонахождением и адресом управления: София 1756, район "Изгрев", г.к. "Изток", ул. Лачезар Станчев, 5, Софарма Бизнес Тауэрс, корпус "А", эт. 13.
- Софармаци 52 ЕООД - коммерческая компания, зарегистрированная в Болгарии решением Регистрационного Агентства № 20090518174837 от 18.05.2009 г. , с местонахождением и

адресом управления: София 1756, район "Изгрев", г.к. "Изток", ул. Лачезар Станчев, 5, Софарма Бизнес Тауэрс, корпус "А", эт. 13.

- Софармасы 53 ЕООД - коммерческая компания, зарегистрированная в Болгарии по решению Регистрационного Агентства № 20090226101122 от 26.02.2009 г. и имеющая местонахождение и адрес управления: г. София 1756, р-н "Изгрев", г.к. "Изток", ул. Лачезар Станчев, 5, Софарма Бизнес Тауэрс, корпус "А", эт. 13.
- Софармасы 54 ЕООД - коммерческая компания, зарегистрированная в Болгарии решением Регистрационного Агентства № 20090519085825 от 19.05.2009 г. , с местонахождением и адресом управления: София 1756, Район "Изгрев", г.к. "Изток", ул. Лачезар Станчев, 5, Софарма Бизнес Тауэрс, корпус "А", эт. 13.
- Софармасы 55 ЕООД - коммерческая компания, зарегистрированная в Болгарии решением Регистрационного Агентства № 20090414165833 от 14.04.2009 г. и с зарегистрированным офисом и адресом управления: София 1756, район "Изгрев", г.к. "Изток", ул. Лачезар Станчев, 5, Софарма Бизнес Тауэрс, корпус "А", эт. 13.
- Софармасы 56 ЕООД - коммерческая компания, зарегистрированная в Болгарии решением Регистрационного Агентства № 20090519071228 от 19.05.2009 г. , с местонахождением и адресом управления: София 1756, Район "Изгрев", г.к. "Изток", ул. Лачезар Станчев, 5, Софарма Бизнес Тауэрс, корпус "А", эт. 13.
- Софармасы 57 ЕООД - коммерческая компания, зарегистрированная в Болгарии решением Регистрационного Агентства № 20090604164039 от 04.06.2009 г. , с местонахождением и адресом управления: София 1756, Район "Изгрев", г.к. "Изток", ул. Лачезар Станчев, 5, Софарма Бизнес Тауэрс, корпус "А", эт. 13.
- Софармасы 58 ЕООД - коммерческая компания, зарегистрированная в Болгарии решением Регистрационного Агентства № 20090227160132 от 27.02.2009 г. , с местонахождением и адресом управления: София 1756, Район "Изгрев", г.к. "Изток", ул. Лачезар Станчев, 5, Софарма Бизнес Тауэрс, корпус "А", эт. 13.
- Софармасы 59 ЕООД - коммерческая компания, зарегистрированная в Болгарии решением Регистрационного Агентства № 20090114162615 от 14.01.2009 г. , с местонахождением и адресом управления: София 1756, Район "Изгрев", г.к. "Изток", ул. Лачезар Станчев, 5, Софарма Бизнес Тауэрс, корпус "А", эт. 13.
- Софармасы 60 ЕООД - коммерческая компания, зарегистрированная в Болгарии решением Регистрационного Агентства № 20080422121447 от 22.04.2008 г. и с зарегистрированным офисом и адресом управления: София 1756, район "Изгрев", г.к. "Изток", ул. Лачезар Станчев, 5, Софарма Бизнес Тауэрс, корпус "А", эт. 13.
- Софармасы 61 ЕООД - коммерческая компания, зарегистрированная в Болгарии решением Регистрационного Агентства № 20090114170550 от 14.01.2009 г. , с местонахождением и адресом управления: София 1756, район "Изгрев", г.к. "Изток", ул. Лачезар Станчев, 5, Софарма Бизнес Тауэрс, корпус "А", эт. 13.
- Софармасы 62 ЕООД - коммерческая компания, зарегистрированная в Болгарии решением Регистрационного Агентства № 20080512090050 от 12.05.2008 г. , с местонахождением и

адресом управления: София 1756, Район "Изгрев", г.к. "Изток", ул. Лачезар Станчев, 5, Софарма Бизнес Тауэрс, корпус "А", эт. 13.

- Софармаци 63 ЕАД - коммерческая компания, зарегистрированная в Болгарии решением Регистрационного агентства № 20080410180229 от 04.10.2008. и с зарегистрированным офисом и адресом управления: София 1756, район "Изгрев", г.к. "Изток", ул. Лачезар Станчев, 5, Софарма Бизнес Тауэрс, корпус "А", эт. 13.
- Софармаци 64 г. н.э. - коммерческая компания, зарегистрированная в Болгарии по решению Регистрационного агентства № 20080411103252 от 11.04.2008 г. , с местонахождением и адресом управления: г. София, 1220, район Надежда, ул. Рожена, 16.
- Sopharma Poland Z.O.O., Польша, в стадии ликвидации - коммерческая компания, зарегистрированная в Польше решением № KRS 0000178554 от 04.11.2003 XX Хозяйственного отдела Окружного судебного реестра г. Варшавы и с местонахождением и адресом управления - Польша, г. Варшава, ул. Шашкова, 58;
- Софарма Варшава СП. Z.O.O., Польша - коммерческая компания, зарегистрированная в Польше решением № DSR 0000372245 от 17.12.2010 XII экономического отдела Государственного судебного реестра г. Варшавы и с местом нахождения и адресом управления - Польша, город Варшава, ул." Голубинского» № 8;
- ООО «Софарма Украина», Украина – коммерческая компания, зарегистрированная в Украине решением № 10691020000029051 от 07.08.2012 Единого государственного реестра юридических лиц и физических лиц - предпринимателей и с адресом нахождения и управления – Украина, г. Киев, Оболонский район, «Московский проспект №9, строение 4, этаж 2, офис 4-203;
- ПАО "Витамины", Украина - коммерческое общество, зарегистрированное в Украине решением № 133 от 15.04.1994 Уманского городского суда и с местом нахождения и адресом управления - Украина, Черкасская область, г. Умань, ул. "Ленинские искры", 31;
- Софарма Трейдинг Д.о.о. , Сербия - коммерческая компания, зарегистрированная в Сербии решением № 07829531 от 05.02.1992 Агентства коммерческих регистров и с адресом местонахождения и управления - Сербия, Белград, бульвар Зорана Джинджица, 48с ;
- ТОО «Софарма Казахстан», Казахстан - коммерческая компания, зарегистрированная в Казахстане решением № 5286-1910-04-ТОО от 06.11.2014 года Министерством юстиции, Ауэзовский район, с местонахождением и адресом управления - Казахстан, город Алматы, Ауэзовский район , мкр. Мамира – 4, дом 190;
- Фармахим ЕООД, Сербия - коммерческая компания, зарегистрированная в Сербии под номером ID 27219 / 2020 14.04.2020 Агентством по регистрации предприятий города Белграда, с юридическим адресом и адресом управления - Республика Сербия, г. Белград, ул. Владимира Поповича" № 6 .

11.11.2022 Группа отказывается от участия в компании Rap Pharma International OOD.

Совместные предприятия

По состоянию на 31 марта 2023 г. совместным предприятием Группы является :

- АО "Момина Крепость" - коммерческая компания, зарегистрированная в Болгарии решением Великотырновского районного суда № 3426/1991, с местонахождением и адресом управления - город Велико Тырново, ул. Магистральная, 23.

Дочерние компании

К 3 1 . 03.202 Ассциированные компании Группы сроком на 3 года :

- Doverie Obedinen Holding AD – коммерческая компания , зарегистрированная в Софийском городском суде по делу № 13056 от 1996 года, с местонахождением и адресом управления в г. София, 1504, бул.
- РЕИТ «Софарма Имоти» – коммерческая компания , зарегистрированная в Софийском городском суде решением № 1 от 24.03.2006 г. , с местонахождением и адресом управления, г. София, 1756, ул. Лачезар Станчев, 5.

1.1. Собственность и управление материнской компанией

Софарма АД является публичной компанией в соответствии с Законом Болгарии о публичном предложении ценных бумаг. С ноября 2011 года акции компании торгуются на Варшавской фондовой бирже.

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

	%
Донев Инвестментс Холдинг АД	35 . 24
Телекомплект Инвест АД	20. 68
Софарма АД (выкупленные акции)	10.00
ЗУПФ Альянс Болгария	5. 23
Другие юридические лица	18 . 6 6
Физические лица	10. 19
	100.00

Sopharma AD имеет одноуровневую систему управления с Советом директоров из пяти человек. Менеджмент материнской компании в лице Совета директоров по состоянию на 31.03.2023 имеет следующий состав :

Доктор медицины Огнян Донев	председатель
Весела Стоева	Заместитель председателя
Бисера Лазарова	Член
Александр Чаушев	Член
Иван Бадинский	Член

Материнская компания представлена и управляется исполнительным директором д.и.н. Огнян Донев.

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

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 — Эллиот	Член

1.2. Структура Группы и предмет деятельности

В состав Группы входят АО «Софарма» в качестве материнской компании и следующие дочерние компании:

<i>Дочерние компании</i>	<i>31.03.2023</i>	<i>31.12.2022</i>	<i>Дата приобретения контроля</i>	<i>Дата выхода из-под контроля</i>
Компании в Болгарии	Участие %	Участие %		
Софарма Трейдинг АД	87.25	87.25	08.06.2006	
Фармлогистика АД	89,39	89,39	15.08.2002	
Электронная коммерция ООО	100.00	100.00	09.08.2005	
Биофарм Инжиниринг АД	97,15	97,15	10.03.2006	
Фито Палаузово АД	95,00	95,00	21.09.2012	
Вета Фарма АД	99,98	99,98	11.11.2016	
Софармаци ЕООД**	87.25	87.25	19.01.2015	
Софармаци 2 ЕООД**	87.25	87.25	17.06.2015	
Софармаци 3 ЕООД**	87.25	87.25	02.12.2015	
Софармаци 4 ЕООД**	87.25	87.25	29.02.2016	
Софармаци 5 ЕООД**	87.25	87.25	01.03.2016	
Софармаци 6 ЕООД**	87.25	87.25	03.12.2015	
Софармаци 7 ЕООД**	87.25	87.25	15.03.2017	
Софармаци 8 ЕООД**	87.25	87.25	27.06.2017	
Софармаци 9 ЕООД**	87.25	87.25	11.09.2017	
Софармаци 10 ЕООД**	87.25	87.25	11.09.2017	
Софармаци 11 ЕООД**	87.25	87.25	07.12.2017	
Софармаци 12 ЕООД**	87.25	87.25	07.12.2017	
Софармаци 13 ЕООД**	87.25	87.25	07.12.2017	
Софармаци 14 ЕООД**	87.25	87.25	07.12.2017	
Софармаци 15 ЕООД**	87.25	87.25	07.12.2017	
Софармаци 16 ЕООД**	87.25	87.25	15.05.2018	
Софармаци 17 ЕООД**	87.25	87.25	15.05.2018	
Софармаци 18 ЕООД**	87.25	87.25	28.02.2019	
Софармаци 19 ЕООД**	87.25	87.25	01.10.2020	

СОФАРМА ГРУП
ПРИМЕЧАНИЯ НА ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ФИНАНСОВЫЙ ОТЧЕТ
за трехмесячный период, заканчивающийся 31 марта 2023 г.

Софармаци 20 ЕООД**	87.25	87.25	01.10.2020
Софармаци 21 ЕООД**	87.25	87.25	01.10.2020
Софармаци 22 ЕООД**	87.25	87.25	01.10.2020
Софармаци 23 ЕООД**	87.25	87.25	01.10.2020
Софармаци 24 ЕООД**	87.25	87.25	01.10.2020
Софармаци 25 ЕООД**	87.25	87.25	01.10.2020
Софармаци 26 ЕООД**	87.25	87.25	01.10.2020
Софармаци 27 ЕООД**	87.25	87.25	01.10.2020
Софармаци 28 ЕООД**	87.25	87.25	01.10.2020
Софармаци 29 ЕООД**	87.25	87.25	01.10.2020
Софармаци 30 ЕООД**	87.25	87.25	01.10.2020
Софармаци 31 ЕООД**	87.25	87.25	01.10.2020
Софармаци 32 ЕООД**	87.25	87.25	01.10.2020
Софармаци 33 ЕООД**	87.25	87.25	01.10.2020
Софармаци 34 ЕООД**	87.25	87.25	01.10.2020
Софармаци 35 ЕООД**	87.25	87.25	01.10.2020
Софармаци 36 ЕООД**	87.25	87.25	01.10.2020
Софармаци 37 ЕООД**	87.25	87.25	01.10.2020
Софармаци 38 ЕООД**	87.25	87.25	01.10.2020
Софармаци 39 ЕООД**	87.25	87.25	01.10.2020
Софармаци 40 ЕООД**	87.25	87.25	01.10.2020
Софармаци 41 ЕООД**	87.25	87.25	01.10.2020
Софармаци 42 ЕООД**	87.25	87.25	01.10.2020
Софармаци 43 ЕООД**	87.25	87.25	01.10.2020
Софармаци 44 ЕООД**	87.25	87.25	01.10.2020
Софармаци 45 ЕООД**	87.25	87.25	01.10.2020
Софармаци 46 ЕООД**	87.25	87.25	01.10.2020
Софармаци 47 ЕООД**	87.25	87.25	01.10.2020
Софармаци 48 ЕООД**	87.25	87.25	01.10.2020
Софармаци 49 ЕООД**	87.25	87.25	01.10.2020
Софармаци 50 ЕООД**	87.25	87.25	01.10.2020
Софармаци 51 ЕООД**	87.25	87.25	01.10.2020
Софармаци 52 ЕООД**	87.25	87.25	01.10.2020
Софармаци 53 ЕООД**	87.25	87.25	01.10.2020
Софармаци 54 ЕООД**	87.25	87.25	01.10.2020
Софармаци 55 ЕООД**	87.25	87.25	01.10.2020
Софармаци 56 ЕООД**	87.25	87.25	01.10.2020
Софармаци 57 ЕООД**	87.25	87.25	01.10.2020
Софармаци 58 ЕООД**	87.25	87.25	01.10.2020
Софармаци 59 ЕООД**	87.25	87.25	01.10.2020
Софармаци 60 ЕООД**	87.25	87.25	01.10.2020
Софармаци 61 ЕООД**	87.25	87.25	01.10.2020
Софармаци 62 ЕООД**	87.25	87.25	01.10.2020
Софармаци 63 ЕАД**	87.25	87.25	01.10.2020
Софармаци 64 АД**	87.25	87.25	01.10.2020

* эффективный коэффициент
участия

** *непрямое участие*

<i>Дочерние компании</i>	<i>31.03.2023</i>	<i>31.12.2022</i>	<i>Дата приобретения контроля</i>	<i>Дата выхода из под контроля</i>
Компании за рубежом	Участие %	Участие %		
ПАО Витамины	100.00	100.00	18.01.2008	
Софарма Варшава СП. ЗООПАРК	100.00	100.00	23.11.2010	
Sopharma Poland Z.O.O - ликвидируется	60.00	60.00	16.10.2003	
ООО Софарма Украина	100.00	100.00	07.08.2012	
ТОО Софарма Казахстан	100.00	100.00	06.11.2014	
Рапп Фарма Интернэшнл Лтд.	-	-	14.04.2017	11.11.2022
Софарма Трейдинг Д.о.о. **	87.25	87.25	09.08.2017	
ООО «Фармахим»	100.00	100.00	14.04.2020	

* *эффективный коэффициент участия*** *непрямое участие*

- Софарма ЕООД является дочерней компанией Софарма Трейдинг АД - Софарма Трейдинг АД владеет 100% капитала Софарма ЕООД;
- Sopharmasi 2 ЕООД является дочерней компанией Sopharmasi ЕООД - Sopharmasi ЕООД владеет 100% капитала Sopharmasi 2 ЕООД;
- Sopharmasi 3 ЕООД является дочерней компанией Sopharmasi ЕООД - Sopharmasi ЕООД владеет 100% капитала Sopharmasi 3 ЕООД;
- Sopharmasi 4 ЕООД является дочерней компанией Sopharmasi ЕООД - Sopharmasi ЕООД владеет 100% капитала Sopharmasi 4 ЕООД;
- Sopharmasi 5 ЕООД является дочерней компанией Sopharmasi ЕООД - Sopharmasi ЕООД владеет 100% капитала Sopharmasi 5 ЕООД;
- Sopharmasi 6 ЕООД является дочерней компанией Sopharmasi ЕООД - Sopharmasi ЕООД владеет 100% капитала Sopharmasi 6 ЕООД;
- Sopharmasi 7 ЕООД является дочерней компанией Sopharmasi ЕООД - Sopharmasi ЕООД владеет 100% капитала Sopharmasi 7 ЕООД;
- Sopharmasi 8 ЕООД является дочерней компанией Sopharmasi ЕООД - Sopharmasi ЕООД владеет 100% капитала Sopharmasi 8 ЕООД;
- Sopharmasi 9 ЕООД является дочерней компанией Sopharmasi ЕООД - Sopharmasi ЕООД владеет 100% капитала Sopharmasi 9 ЕООД;
- Sopharmasi 10 ЕООД является дочерней компанией Sopharmasi ЕООД - Sopharmasi ЕООД владеет 100% капитала Sopharmasi 10 ЕООД;
- Софармаси 11 ЕООД является дочерним предприятием через Софарма Трейдинг АД - Софарма Трейдинг АД владеет 100% капитала Софармаси 11 ЕООД;
- Софармаси 12 ЕООД является дочерним предприятием через Софарма Трейдинг АД - Софарма Трейдинг АД владеет 100% капитала Софармаси 12 ЕООД;

- Софармаси 13 ЕООД является дочерней компанией через Софарма Трейдинг АД - Софарма Трейдинг АД владеет 100% капитала Софармаси 13 ЕООД;
- Софармаси 14 ЕООД является дочерним предприятием через Софарма Трейдинг АД - Софарма Трейдинг АД владеет 100% капитала Софармаси 14 ЕООД;
- Софармаси 15 ЕООД является дочерним предприятием Софарма Трейдинг АД - Софарма Трейдинг АД владеет 100% капитала Софармаси 15 ЕООД;
- Sopharmasi 16 ЕООД является дочерней компанией Sopharmasi ЕООД - Sopharmasi ЕООД владеет 100% капитала Sopharmasi 16 ЕООД;
- Sopharmasi 17 ЕООД является дочерней компанией Sopharmasi ЕООД - Sopharmasi ЕООД владеет 100% капитала Sopharmasi 17 ЕООД;
- Sopharmasi 18 ЕООД является дочерней компанией Sopharmasi ЕООД - Sopharmasi ЕООД владеет 100% капитала Sopharmasi 18 ЕООД;
- Sopharmasi 19 ЕООД является дочерней компанией Sopharmasi 61 ЕООД - Sopharmasi 61 ЕООД владеет 100% капитала Sopharmasi 19 ЕООД;
- Sopharmasi 20 ЕООД является дочерней компанией Sopharmasi 59 ЕООД - Sopharmasi 59 ЕООД владеет 100% капитала Sopharmasi 20 ЕООД;
- Sopharmasi 21 ЕООД является дочерней компанией Sopharmasi 40 ЕООД - Sopharmasi 40 ЕООД владеет 100% капитала Sopharmasi 21 ЕООД;
- Sopharmasi 22 ЕООД является дочерней компанией Sopharmasi 59 ЕООД - Sopharmasi 59 ЕООД владеет 100% капитала Sopharmasi 22 ЕООД;
- Sopharmasi 23 ЕООД является дочерней компанией Sopharmasi 59 ЕООД - Sopharmasi 59 ЕООД владеет 100% капитала Sopharmasi 23 ЕООД;
- Sopharmasi 24 ЕООД является дочерней компанией Sopharmasi 40 ЕООД - Sopharmasi 40 ЕООД владеет 100% капитала Sopharmasi 24 ЕООД;
- Sopharmasi 25 ЕООД является дочерней компанией Sopharmasi 40 ЕООД - Sopharmasi 40 ЕООД владеет 100% капитала Sopharmasi 25 ЕООД;
- Sopharmasi 26 ЕООД является дочерней компанией Sopharmasi 40 ЕООД - Sopharmasi 40 ЕООД владеет 100% капитала Sopharmasi 26 ЕООД;
- Sopharmasi 27 ЕООД является дочерней компанией Sopharmasi 59 ЕООД - Sopharmasi 59 ЕООД владеет 100% капитала Sopharmasi 27 ЕООД;
- Sopharmasi 28 ЕООД является дочерней компанией Sopharmasi 60 ЕООД - Sopharmasi 60 ЕООД владеет 100% капитала Sopharmasi 28 ЕООД;
- Sopharmasi 29 ЕООД является дочерней компанией Sopharmasi 59 ЕООД - Sopharmasi 59 ЕООД владеет 100% капитала Sopharmasi 29 ЕООД;
- Sopharmasi 30 ЕООД является дочерней компанией Sopharmasi 61 ЕООД - Sopharmasi 61 ЕООД владеет 100% капитала Sopharmasi 30 ЕООД;
- Sopharmasi 31 ЕООД является дочерней компанией Sopharmasi 60 ЕООД - Sopharmasi 60 ЕООД владеет 100% капитала Sopharmasi 31 ЕООД;
- Sopharmasi 32 ЕООД является дочерней компанией Sopharmasi 63 ЕАД - Sopharmasi 63 ЕАД владеет 100% капитала Sopharmasi 32 ЕООД;
- Sopharmasi 33 ЕООД является дочерней компанией Sopharmasi 61 ЕООД - Sopharmasi 61 ЕООД владеет 100% капитала Sopharmasi 33 ЕООД;

- Sopharmasi 34 EOOD является дочерней компанией Sopharmasi 59 EOOD - Sopharmasi 59 EOOD владеет 100% капитала Sopharmasi 34 EOOD;
- Sopharmasi 35 EOOD является дочерней компанией Sopharmasi 59 EOOD - Sopharmasi 59 EOOD владеет 100% капитала Sopharmasi 35 EOOD;
- Sopharmasi 36 EOOD является дочерней компанией Sopharmasi 40 EOOD - Sopharmasi 40 EOOD владеет 100% капитала Sopharmasi 36 EOOD;
- Sopharmasi 37 EOOD является дочерней компанией Sopharmasi 40 EOOD - Sopharmasi 40 EOOD владеет 100% капитала Sopharmasi 37 EOOD;
- ООО Софармация 38 является дочерней компанией через Sopharmasi 40 EOOD - Sopharmasi 40 EOOD владеет 100% капитала Sopharmasi 38 EOOD;
- Sopharmasi 39 EOOD является дочерней компанией Sopharmasi 59 EOOD - Sopharmasi 59 EOOD владеет 100% капитала Sopharmasi 39 EOOD;
- Sopharmasi 40 EOOD является дочерней компанией Sopharmasi 63 EAD - Sopharmasi 63 EAD владеет 100% капитала Sopharmasi 40 EOOD;
- Sopharmasi 41 EOOD является дочерней компанией Sopharmasi 60 EOOD - Sopharmasi 60 EOOD владеет 100% капитала Sopharmasi 41 EOOD;
- Sopharmasi 42 EOOD является дочерней компанией Sopharmasi 59 EOOD - Sopharmasi 59 EOOD владеет 100% капитала Sopharmasi 42 EOOD;
- Sopharmasi 43 EOOD является дочерней компанией Sopharmasi 40 EOOD - Sopharmasi 40 EOOD владеет 100% капитала Sopharmasi 43 EOOD;
- Sopharmasi 44 EOOD является дочерней компанией Sopharmasi 40 EOOD - Sopharmasi 40 EOOD владеет 100% капитала Sopharmasi 44 EOOD;
- Sopharmasi 45 EOOD является дочерней компанией Sopharmasi 40 EOOD - Sopharmasi 40 EOOD владеет 100% капитала Sopharmasi 45 EOOD;
- Sopharmasi 46 EOOD является дочерней компанией Sopharmasi 59 EOOD - Sopharmasi 59 EOOD владеет 100% капитала Sopharmasi 46 EOOD;
- Sopharmasi 47 EOOD является дочерней компанией Sopharmasi 59 EOOD - Sopharmasi 59 EOOD владеет 100% капитала Sopharmasi 47 EOOD;
- Sopharmasi 48 EOOD является дочерней компанией Sopharmasi 61 EOOD - Sopharmasi 61 EOOD владеет 100% капитала Sopharmasi 48 EOOD;
- Sopharmasi 49 EOOD является дочерней компанией Sopharmasi 40 EOOD - Sopharmasi 40 EOOD владеет 100% капитала Sopharmasi 49 EOOD;
- Sopharmasi 50 EOOD является дочерней компанией Sopharmasi 60 EOOD - Sopharmasi 60 EOOD владеет 100% капитала Sopharmasi 50 EOOD;
- Sopharmasi 51 EOOD является дочерней компанией Sopharmasi 60 EOOD - Sopharmasi 60 EOOD владеет 100% капитала Sopharmasi 51 EOOD;
- Sopharmasi 52 EOOD является дочерней компанией Sopharmasi 59 EOOD - Sopharmasi 59 EOOD владеет 100% капитала Sopharmasi 52 EOOD;
- Sopharmasi 53 EOOD является дочерней компанией Sopharmasi 40 EOOD - Sopharmasi 40 EOOD владеет 100% капитала Sopharmasi 53 EOOD;
- Sopharmasi 54 EOOD является дочерней компанией Sopharmasi 59 EOOD - Sopharmasi 59 EOOD владеет 100% капитала Sopharmasi 54 EOOD;

- Sopharmasi 55 EOOD является дочерней компанией Sopharmasi 60 EOOD - Sopharmasi 60 EOOD владеет 100% капитала Sopharmasi 55 EOOD;
- Sopharmasi 56 EOOD является дочерней компанией Sopharmasi 59 EOOD - Sopharmasi 59 EOOD владеет 100% капитала Sopharmasi 56 EOOD;
- Sopharmasi 57 EOOD является дочерней компанией Sopharmasi 59 EOOD - Sopharmasi 59 EOOD владеет 100% капитала Sopharmasi 57 EOOD;
- Sopharmasi 58 EOOD является дочерней компанией Sopharmasi 60 EOOD - Sopharmasi 60 EOOD владеет 100% капитала Sopharmasi 58 EOOD;
- Sopharmasi 59 EOOD является дочерней компанией Sopharmasi 63 EAD - Sopharmasi 63 EAD владеет 100% капитала Sopharmasi 59 EOOD;
- Sopharmasi 60 EOOD является дочерней компанией Sopharmasi 63 EAD - Sopharmasi 63 EAD владеет 100% капитала Sopharmasi 60 EOOD;
- Sopharmasi 61 EOOD является дочерней компанией Sopharmasi 63 EAD - Sopharmasi 63 EAD владеет 100% капитала Sopharmasi 61 EOOD;
- Sopharmasi 62 EOOD является дочерней компанией Sopharmasi 63 EAD - Sopharmasi 63 EAD владеет 100% капитала Sopharmasi 62 EOOD;
- Софармаси 63 ЕАД является дочерним предприятием через Софарма Трейдинг АД - Софарма Трейдинг АД владеет 100% капитала Софармаси 63 ЕАД ;
- Sopharmacy 64 AD является дочерней компанией Sopharma Trading AD - Sopharma Trading AD владеет 100% капитала Sopharmacy 64 AD;
- Sopharma Trading D.o.o., Сербия, является дочерней компанией Sopharma Trading AD - Sopharma Trading AD владеет 100% капитала Sopharma Trading D.o.o. ;

Основной предмет деятельности компаний Группы сосредоточен в фармацевтическом секторе, за исключением отдельных компаний, предмет деятельности которых также находится в сфере инвестиций в ценные бумаги.

Головная компания имеет лицензию на производство / импорт лекарственных средств нет BG / MIA -03 5 8 от 0 9.02.2023, выдано Исполнительным агентством по лекарственным средствам (ЕМА).

Предметом деятельности компаний Группы является :

- Софарма АД - производство и торговля лекарственными субстанциями (активными ингредиентами) и лекарственными формами; научно-исследовательская и инженерно-внедренческая деятельность в области лекарственных средств;
- Sopharma Trading AD - торговля фармацевтической продукцией;
- Биофарм Инжиниринг АД - производство и продажа инфузионных растворов;
- Pharmalogistika AD - вторичная упаковка фармпродукции и сдача в аренду недвижимости;
- ООО "Электронкоммерц" - торговля, транспортировка и упаковка радиоактивных материалов и ядерного оборудования для медицины, бытовой электроники и электротехники;
- Фито Палаузово АД - производство, сбор, закупка, добыча и продажа трав и лекарственных растений;
- Veta Pharma AD - производство лекарственных, немедицинских и других препаратов;
- Sopharmasi EOOD – франчайзинг, ноу-хау, аренда недвижимости, торговля и др.;

- Софармасы 2 ЕООД - Софармасы 62 ЕООД (за исключением Софармасы 6 ЕООД) – розничная торговля лекарственными средствами;
- Софармасы 6 ЕООД – розничная онлайн и оффлайн торговля лекарственными средствами;
- Софармасы 63 ЕАД и Софармасы 64 АД - розничная торговля лекарственными средствами , франчайзинг и другие услуги;
- ПАО "Витамины", Украина - производство и торговля фармацевтической продукцией;
- ООО Софарма Украина, Украина - торговля фармацевтической продукцией и исследования рынка и общественного мнения;
- Софарма Трейдинг Д.о.о. - оптовая торговля лекарственными средствами;
- Sopharma Poland Z.O.O., Польша, в стадии ликвидации - исследование рынка и общественное мнение;
- Софарма Варшава СП. Z.O.O., Польша - оптовая торговля фармацевтическими и медицинскими товарами, исследования рынка и общественного мнения;
- ТОО «Софарма Казахстан», Казахстан - торговля фармацевтической продукцией;
- Фармахим ЕООД, Сербия - консультационная деятельность .

Материнская компания и ее дочерние компании: Софарма Трейдинг АД, Фармалогистика АД, Электронная коммерция ЕООД, Биофарм Инжиниринг АД, Фито Палаузово АД, Софармасы ЕООД - Софармасы 62 ЕООД, Софармасы 63 ЕАД и Софармасы 64 АД, осуществляют свою деятельность в Болгарии.

Sopharma Poland Z.O.O - ликвидируется и Sopharma Warsaw SP. Z.O.O работают в Польше, ПАО «Витамин» и ООО «Софарма Украина» - в Украине, Sopharma Trading D.o.o. и ООО «Фармахим» - в Сербии, ТОО «Софарма Казахстан» - в Казахстане.

По состоянию на 31 марта 2023 года участие Группы в *совместных предприятиях* выглядит следующим образом:

- АО «Момина Крепость» – 37,46% участия АО «Софарма» . Предметом деятельности совместной компании является разработка, внедрение и производство медицинских изделий для медицины и ветеринарии. Компания является единой для Группы с 10.03.2021.

По состоянию на 31 марта 2023 г. участие Группы в *ассоциированных компаниях* выглядит следующим образом:

- Doverie United Holding AD - 24,998% участия Sopharma AD. Предметом деятельности компании является приобретение, управление, оценка и продажа акций и/или пакетов акций в болгарских и иностранных компаниях - юридических лицах.
- Sopharma properties REIT – 41,05% участия Sopharma AD. Предметом деятельности компании является вложение средств, привлеченных путем выпуска ценных бумаг в недвижимость путем приобретения титульных и иных вещных прав на недвижимость, строительства и улучшения в них с целью предоставления их в управление, сдачи в аренду, лизинга, аренды и/или продажи.

На дату настоящего промежуточного консолидированного финансового отчета среднее количество сотрудников в Группе составляет 4 770 человек (2022 г.: 4 764 сотрудника).

1.3. Основные показатели экономической среды

Курсы валют являются одним из ключевых индикаторов экономической конъюнктуры, влияющей на деятельность компаний Группы в период 2021–2023 годов. Соответствующие курсы валют представлены в таблице ниже:

Индикатор	2021	2022	2023
USD/BGN в среднем за год.период	1.65419	1,8 6030	1.82458
USD/BGN на конец года.период	1,72685	1 . 83371	1 .79846
PLN/BGN в среднем за год.период	0,42841	0,41 760	0,41541
PLN/BGN на конец года.период	0,42547	0,4 1784	0,4 1 881
RSD/BGN в среднем за год.	0,01663	0,0166 5	0,0166 7
RSD/BGN на конец года.период	0,01663	0,01667	0,01667
UAH/BGN в среднем за год.период	0,06065	0,05 795	0,0 4987
UAH/BGN на конец года.период	0,06329	0,05 022	0,0 4918
EUR/BGN в среднем за год.период	1,95583	1,95583	1,95583
EUR/BGN на конец года.период	1,95583	1,95583	1,95583
BYN/BGN в среднем за год.период	0,65183	-	-
BYN/BGN на конец года.период	0,67921	-	-
KZT/BGN в среднем за год.период	0,00388	0,0040 4	0,0040 1
KZT/BGN на конец года.период	0,00401	0,00 397	0,00 402
MDL/BGN в среднем за год.период	0,09352	0,098 35	0,09 675
MDL/BGN на конец года.период	0,09736	0.09597 _	0.09768 _

Источник: БНБ, Национальные банки: Украины, Польши, Сербии, Беларуси, Казахстана. и Молдова.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ГРУППЫ

2.1. Основа для подготовки консолидированной финансовой отчетности

Настоящая промежуточная консолидированная финансовая отчетность **подготовлена** в соответствии со всеми Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО), которые состоят из: стандартов финансовой отчетности и интерпретаций Комитета по интерпретации МСФО (МСФО), утвержденных Советом по международным стандартам финансовой отчетности (МСФО), и Международные стандарты финансовой отчетности и интерпретации Постоянного комитета по интерпретации МСФО (SCC), утвержденные Комитетом по международным стандартам финансовой отчетности (IAS), вступающие в силу 1 января 2023 года и принятые Комиссией Европейского Союза . МСФО, принятые в ЕС, - это общепринятое название 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 Группа 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 деятельности.

С момента принятия этих стандартов и/или интерпретаций, действующих 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 изменениям в классификации или оценке отдельных объектов отчетности и операций.

Новые и/или измененные стандарты и интерпретации включают:

- *Изменения в МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» и в Положении о практике 2 (в силе для годовых отчетных периодов с 01.01.2023, принято ЕК)*. Изменения: а) требуют раскрытия существенной информации об учетной политике вместо существенной учетной политики. б) объяснить, как организации могут идентифицировать существенную информацию об учетной политике, и привести примеры случаев, когда информация об учетной политике может оказаться существенной; с) уточнить, что информация об учетной политике может быть существенной по своему характеру, даже если соответствующие суммы несущественны; d) уточнить, что информация об учетной политике является существенной, если пользователям финансовой отчетности организации необходимо понять другую существенную информацию в финансовой отчетности; и е) пояснить, что если предприятие раскрывает несущественную информацию об учетной политике, это не должно приводить к сокрытию существенной информации об учетной политике. Допускается более раннее применение. Руководство находится в процессе исследования, анализа и оценки последствий изменений, которые могут повлиять на учетную политику, а также на стоимость и классификацию активов, обязательств, операций и результатов Группы.
- *Изменения в МСБУ 8 «Учетная политика», изменения в бухгалтерских оценках и ошибки (в силе для годовых периодов с 01.01.2023, принята ЕК)*. Изменения в основном направлены на оценки и касаются: а) «определение изменения оценок» заменено на «определение оценок». Согласно новому определению, оценки — это значения в финансовой отчетности, которые подвержены неопределенности в отношении их оценки; б) организация разрабатывает оценки, если учетная политика требует, чтобы статьи финансовой отчетности оценивались таким образом, который связан с неопределенностью в отношении их оценки; (с) разъяснение о том, что изменение оценки, являющееся результатом новой информации или новых разработок, не является исправлением ошибки; и d) изменение оценки может

повлиять на прибыль или убыток за текущий период или на прибыль и убыток за текущий и будущие периоды. Допускается более раннее применение. Руководство находится в процессе исследования, анализа и оценки последствий изменений, которые могут повлиять на учетную политику, а также на стоимость и классификацию активов, обязательств, операций и результатов Группы.

- *МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» (в силе для годовых периодов с 01.01.2023, принят ЕС)*. Поправки к МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» – Отложенные налоги в отношении активов и обязательств, возникающих в результате одной операции. Поправки ограничивают объем освобождения от признания отложенных налоговых обязательств, в результате чего оно не распространяется на операции, по которым при первоначальном признании возникают равные налогооблагаемые и вычитаемые временные разницы. Такими операциями являются признание актива в форме права пользования и обязательств по аренде арендаторами на дату начала аренды, а также начисление обязательств по демонтажу, перемещению и восстановлению, включенных в стоимость соответствующего актива. После вступления поправок в силу предприятия должны признать каждый отложенный налоговый актив (в той степени, в которой существует вероятность существования налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть зачтены вычитаемые временные разницы) и отложенное налоговое обязательство (для всех налогооблагаемых временных разниц) в соответствии с критериями МСФО (IAS) 12 в отношении операций, связанных с активами и обязательствами, возникающими в результате отдельных операций на дату или после начала самого раннего сравнительного периода, представленного в финансовой отчетности. Компании признают кумулятивный эффект от первоначального применения поправок как корректировку входящего сальдо нераспределенной прибыли или другого компонента капитала, если это уместно, на эту дату. Поправки вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты, с возможностью досрочного применения. Руководство находится в процессе исследования, анализа и оценки последствий изменений, которые могут повлиять на учетную политику, а также на стоимость и классификацию активов, обязательств, операций и результатов Группы.

На дату настоящего финансового отчета были выпущены следующие измененные стандарты и интерпретации, которые не вступили в силу (и/или не были приняты ЕС):

- *Изменения в МСБУ 1 «Представление финансовой отчетности» (в силе для годовых периодов с 01.01.2024, не приняты ЕК)*. Данные изменения направлены на критерии отнесения обязательств к краткосрочным и долгосрочным. В соответствии с ними

организация классифицирует свои обязательства как краткосрочные или долгосрочные в зависимости от прав, существующих на конец отчетного периода, и на нее не влияет вероятность того, воспользуется ли она своим правом на отсрочку погашения обязательств. Поправки уточняют, что «урегулирование» обязательств означает передачу третьей стороне денежных средств, долевых инструментов, других активов или услуг. Классификация не применяется к производным инструментам конвертируемых обязательств, которые сами по себе являются долевыми инструментами. Изменения применяются ретроспективно. Руководство находится в процессе исследования, анализа и оценки последствий изменений, которые могут повлиять на учетную политику, а также на классификацию и представление обязательств Группы.

- 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, составляют ли проданные активы или внесенные немонетарные активы существенный «бизнес» в значении МСФО (IFRS) 3. Если эти активы в целом не соответствуют определению «бизнеса», инвестор признает прибыль или убыток в пределах 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. КСУП отложила дату начала применения этих изменений на неопределенный срок. Руководство находится в процессе исследования, анализа и оценки последствий изменений, которые могут повлиять на учетную политику, а также на классификацию и представление активов и обязательств компании.
- Изменения в МСФО (IFRS) 16 «Лизинг» (в силе для годовых периодов с 01.01.2024, не приняты ЕК). Поправка требует, чтобы после даты начала аренды (даты предоставления базового актива) арендатор-продавец определял «арендные платежи» и «пересмотренные арендные платежи» таким образом, чтобы не признавать прибыль или убыток, относящиеся к за ним сохраняется право пользования. Изменения не распространяются на признание прибылей и убытков в связи с частичным или полным расторжением договора аренды. Изменения применяются ретроспективно.

Допускается более раннее применение. Руководство провело исследование и определило, что эти изменения не окажут существенного влияния на учетную политику, а также на стоимость и классификацию активов, обязательств, операций и результатов компании.

- *Изменения в МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности, долгосрочные обязательства, связанные ограничительными условиями» (вступают в силу для годовых периодов с 01.01.2024, не приняты ЕК)*. Эти изменения указывают, что только ограничительные условия, которые организация обязана соблюдать на конец отчетного периода или до нее, влияют на право организации отсрочить погашение соответствующих обязательств в течение как минимум двенадцати месяцев после отчетной даты, и, соответственно, только те должны быть выполнены. учитываются при оценке классификации обязательств как краткосрочных или долгосрочных. Эти соглашения влияют на то, существует ли право на конец отчетного периода, даже если соблюдение условий оценивается впоследствии (например, ограничительное условие, основанное на финансовом положении предприятия на конец отчетного периода, но оцененное после конца периода). Ограничительные условия, которые рассчитываются исходя из финансового положения предприятия после окончания отчетного периода (например, исходя из финансового положения предприятия через шесть месяцев после отчетной даты), не должны учитываться при определении классификации обязательств и права их отсрочки. Тем не менее, организации должны раскрывать информацию об ограничительных условиях, охватывающих наблюдаемый период, в течение двенадцати месяцев после окончания отчетного периода, чтобы оценить риск наступления сроков погашения обязательств. Изменения применяются ретроспективно. Допускается досрочное применение, но одновременно с применением изменений в МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» в части классификации обязательств на краткосрочные и долгосрочные. Руководство провело исследование и определило, что эти изменения не окажут существенного влияния на учетную политику, а также на стоимость и классификацию активов, обязательств, операций и результатов компании.

Кроме того, для следующих новых стандартов, измененных стандартов и принятых интерпретаций, которые были выпущены и вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты, руководство посчитал, что следующее не окажет потенциального влияния на изменения в учетной политике, а также на классификацию и стоимость объектов отчетности в консолидированной финансовой отчетности Группы, а именно:

- МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» (в силе для годовых периодов с 01.01.2023, принят ЕС). Данный стандарт является совершенно новым стандартом бухгалтерского

учета для всех видов договоров страхования, в т.ч. для определенных гарантий и финансовых инструментов, включая принципы их признания, оценки, представления и раскрытия информации. Стандарт заменит действующий стандарт для договоров страхования - МСФО 4. Он устанавливает новую комплексную модель учета договоров страхования, охватывающую все соответствующие аспекты учета и отчетности.

- Усовершенствования МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» (в силе для годовых отчетных периодов с 01.01.2023, принят ЕС). Поправки, связанные с первоначальным применением МСФО 17 и МСФО 9 – сравнительная информация. Они добавляют вариант перехода, относящийся к сравнительной информации о финансовых активах при первоначальном применении МСФО (IFRS) 17, чтобы уменьшить несоответствия в учете, возникающие между финансовыми активами и обязательствами по договорам страхования, в сравнительной информации о первоначальном применении МСФО (IFRS) 17 и МСФО (IFRS) 9. Применение изменений является необязательным и относится только к представлению сравнительной информации при первоначальном применении МСФО (IFRS) 17.

Сводный годовой финансовый отчет составляется на основе исторической стоимости, за исключением:

а/ основных средств, которые оцениваются по переоцененной стоимости; и
б/ инвестиционная недвижимость и другие долгосрочные капитальные вложения, которые оцениваются в их справедливой стоимости на дату консолидированного отчета о финансовом положении.

Болгарские дочерние компании Группы, ассоциированные компании Доверие Объединенен Холдинг АД и Софарма Имоти РЕИТ, а также совместное предприятие Момина Крепость АД ведут свои бухгалтерские записи в болгарских левах (BGN), которые они принимают в качестве своей функциональной валюты и валюты представления отчетности. Зарубежные дочерние компании организуют свой учет и отчетность в соответствии с требованиями соответствующего местного законодательства: ООО «Софарма Украина» и ПАО «Витамины» – законодательство Украины. Софарма Трейдинг Д.о.о. и Farmahim EOOD - законодательство Сербии, Sopharma Poland Z.O.O - в стадии ликвидации, Sopharma Warsaw SP. ЗООПАРК. - Польское законодательство и ТОО «Софарма Казахстан» - Казахское законодательство. Компании ведут бухгалтерский учет в соответствующей местной валюте - украинской гривне (UAH), сербском динаре (RSD), евро (EUR), польском злотом (PLN) и казахстанском тенге (KZT).

Данные в консолидированном годовом финансовом отчете и приложениях к нему представлены в тысячах левов, если не указано иное, и болгарские левы приняты в качестве валюты отчетности Группы. Индивидуальная финансовая отчетность иностранных компаний пересчитывается из местной валюты в болгарский лев для целей каждой консолидированной финансовой отчетности в соответствии с политикой Группы (*Приложение № 2.5*).

Представление в консолидированной годовой финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности требует от руководства использования наилучших оценок, начислений и разумных допущений, влияющих на отраженные в отчетности суммы активов и обязательств, доходов и расходов, а также раскрытие информации об условных дебиторских задолженностях и обязательствах. на дату консолидированной финансовой отчетности.

Эти оценки, начисления и допущения основаны на информации, доступной на дату консолидированного годового отчета. финансовой отчетности, поэтому будущие фактические результаты могут отличаться от них (так как в условиях финансового кризиса неопределенности более значительны).

Статьи, которые предполагают более высокую степень субъективного суждения или сложности, или в которых допущения и оценочные значения являются существенными для консолидированной финансовой отчетности, раскрываются в Приложении № 2.32 и Приложениях № 14, 15, 16, 17, 18, 19, 20 . , 39.

2.2. Определения

Материнская компания

Это компания, которая контролирует одну или несколько других компаний, в которые она инвестировала. Наличие контроля означает, что инвестор подвергается риску или имеет права на переменные доходы от своего участия в объекте инвестиций и имеет возможность влиять на размер этих доходов посредством своих полномочий в отношении объекта инвестиций.

Материнской компанией является Sopharma AD, Болгария (*Приложение № 1*) .

Дочернее предприятие

Дочерняя компания — это компания или другая форма предприятия, которая прямо или косвенно контролируется материнской компанией.

Дочерние компании консолидируются с даты приобретения Группой фактического контроля и перестают быть консолидированными с даты, когда контроль считается прекращенным и переданным за пределы Группы. Для их консолидации применяется метод полной консолидации.

Дочерние общества перечислены в *Приложении № 1.2* .

Совместное предприятие

Совместное предприятие – это такая компания или другая форма предприятия, созданная на основании договорного соглашения между головной компанией в качестве инвестора и одной или несколькими другими сторонами (компаниями) , которые занимаются совместной предпринимательской деятельностью и в которой контролирующие партнеры (в том числе компания - мать имеет такой статус) осуществлять совместное управление. Совместный контроль имеет место, когда стратегические финансовые и операционные решения, связанные с совместным предприятием, устанавливаются договором и подлежат обязательному единогласному согласию (консенсусу) между контролирующими партнерами. Последние имеют права на чистые активы совместного предприятия.

Совместное предприятие включается в консолидированную финансовую отчетность Группы по методу долевого участия с даты, когда фактический совместный контроль приобретается

контролирующим партнером (в частности, материнской компанией), и прекращает консолидироваться с использованием этого метода с даты, когда совместное предприятие преобразуется в дочернее предприятие или с даты, когда совместный контроль считается переданным контролирующим партнером третьей стороне.

Совместное предприятие – Момина Крепость АД. (Приложение № 1.2) .

Ассоциированная компания

Это компания, в которой инвестор (в частности, материнская компания) имеет значительное влияние, но которая не является ни дочерней, ни совместной компанией инвестора.

Значительное влияние – это право участвовать в принятии решений, связанных с финансовой и операционной политикой объекта инвестиций, но не контроль или совместный контроль над этой политикой.

Он обычно присутствует при: а) владении инвестором прямо или косвенно акциями (долями) от 20% до 50% капитала общества, в которое он инвестируется (в том числе в силу соглашения между акционерами) и , б) кроме того, инвестор имеет представительство в органе управления объекта инвестиций и/или участвует в процессе принятия решений, касающихся политики и стратегии объекта инвестиций, и/или между инвестором и объектом инвестиций осуществляются значительные сделки.

Ассоциированная компания включается в консолидированную финансовую отчетность Группы по методу долевого участия - с даты, на которую инвестор (конкретно - материнская компания) приобретает значительное влияние и перестает включаться по этому методу, или с даты, когда компания преобразуется в дочернюю компанию или с даты, когда считается, что значительное влияние было передано инвестором третьим лицам.

Ассоциированными компаниями являются Doverie United Holding AD и Sopharma imoti REIT. (Приложение № 1.2) .

2.3. Принципы консолидации

Консолидированная финансовая отчетность включает финансовую отчетность материнской компании, дочерних компаний, совместных и ассоциированных предприятий по состоянию на 31 декабря, которая является датой финансового года Группы. При консолидации применялся подход «хозяйственного предприятия», а для оценки неконтролирующей доли участия в объединениях бизнеса и других формах приобретения дочерних компаний был выбран метод «пропорциональной доли в чистых активах».

Финансовая отчетность дочерних компаний, совместных предприятий и ассоциированных компаний для целей консолидации составляется за тот же отчетный период, что и у материнской компании, и с применением единой учетной политики.

2.3.1. Консолидация дочерних компаний

В консолидированной финансовой отчетности отчетность включенных дочерних компаний консолидируется на основе метода «полной консолидации» построчно с применением единой учетной политики для существенных объектов. Инвестиции материнской компании исключаются за

счет долей участия дочерних компаний на дату приобретения. Полностью исключаются внутригрупповые операции и расчеты, в т.ч. нереализованная внутригрупповая прибыль или убыток. Также сообщается о влиянии отложенных налогов на эти исключаяющие проводки консолидации. Доли партнеров - третьих лиц в дочерних компаниях, кроме долей акционеров материнской компании, отдельно указываются в консолидированном отчете о финансовом положении, консолидированном отчете о совокупном доходе и отчете об изменениях в капитале как «неконтролирующие интерес».

Неконтрольная доля участия включает: а) сумму долей акционеров (участников) - третьих лиц на дату объединения впервые по справедливой (установленной стоимости) всех различных приобретенных активов, принятых обязательств и условных (кристаллизованные) обязательства каждого из соответствующих дочерних обществ, определяемые (на долевой основе) пропорциональным методом, и б) изменение суммы долей этих лиц в уставном капитале каждого из соответствующих дочерних обществ с момента их первого консолидация на конец текущего отчетного периода.

2.3.2. Приобретение дочерних компаний

При приобретении дочерней компании (предприятия) у Группы при объединении бизнеса используется метод приобретения (купли-продажи). Передаваемое возмещение включает справедливую стоимость предоставленных активов, принятых или принятых обязательств и долевых инструментов, выпущенных покупателем в обмен на получение контроля над приобретаемой компанией, на дату обмена. Он также включает справедливую стоимость любого актива или обязательства, являющегося результатом соглашения об условном возмещении. Прямые затраты, связанные с приобретением, признаются текущими в том периоде, в котором они были понесены, за исключением затрат на выпуск долговых или долевых инструментов, которые признаются в составе капитала.

Все идентифицируемые приобретенные активы, принятые обязательства и условные (кристаллизованные) обязательства при объединении бизнеса первоначально оцениваются по их справедливой стоимости на дату обмена. Любое превышение суммы переданного вознаграждения (оцененного по справедливой стоимости), суммы неконтролирующей доли участия в приобретаемом предприятии и, в случае поэтапного приобретения, справедливой стоимости ранее принадлежавшей доли в капитале на дату приобретения. приобретаемая компания, а не идентифицируемые приобретенные активы и принятые обязательства приобретающей компании, рассматривается и признается как деловая репутация. Если доля приобретающей компании в справедливой стоимости приобретенных чистых идентифицируемых активов превышает цену приобретения объединения бизнеса, это превышение немедленно признается в консолидированном отчете о прибылях и убытках Группы по статье «Прибыли/(убытки) от приобретения/ (освобождение от) дочерних компаний». Любая неконтролирующая доля участия в объединении бизнеса оценивается на основе метода «пропорциональной доли в чистых активах» приобретенной компании.

Если объединение бизнеса, включающее приобретение дочерней компании, осуществляется поэтапно, на дату приобретения все предыдущие инвестиции, принадлежавшие покупателю, переоцениваются по справедливой стоимости, при этом последствия такой переоценки признаются в составе текущей прибыли или убытка Группы. соответственно к «финансовым доходам» и

«финансовым расходам» или «прибылям/(убыткам) от ассоциированных компаний и совместных предприятий», в т.ч. любые ранее заявленные эффекты в других компонентах совокупного дохода перерабатываются.

Группа применяет предварительный учет позиций, возникающих в результате объединения бизнеса (приобретения), когда первоначальный учет является неполным на конец отчетного периода, в котором было осуществлено объединение бизнеса. Этот предварительный учет корректируется в течение периода оценки или признаются дополнительные активы и обязательства для отражения новой информации о фактах и обстоятельствах, существовавших на дату приобретения. Корректировки, сделанные в течение периода оценки, учитываются ретроспективно, а сравнительная информация корректируется на дату приобретения.

2.3.3. Продажа дочерних компаний

В случае продажи или иной формы утраты (передачи) контроля над дочерним предприятием:

- Активы и обязательства (включая гудвил) дочерней компании списываются по балансовой стоимости на дату потери контроля;
- Неконтрольная доля участия в данной дочерней компании списывается по балансовой стоимости в консолидированном отчете о финансовом положении на дату потери контроля, в т.ч. любые компоненты прочего совокупного дохода, относящиеся к ним;
- Вознаграждение, полученное по справедливой стоимости от сделки, события или операции, которая привела к потере контроля, признается;
- Реклассифицируются в «прибыли или убытки за год» или переводятся непосредственно в состав нераспределенной прибыли все компоненты капитала, представляющие собой нереализованную прибыль или убытки – в соответствии с требованиями соответствующих МСФО, под действие которых подпадают данные компоненты капитала;
- Любая возникающая разница признается как «прибыль или убыток от выбытия (продажи) дочерней компании» в консолидированном отчете о совокупном доходе, принадлежащем материнской компании.
- Остальные активы, формирующие инвестиции в ассоциированные компании, совместные предприятия или другие долгосрочные капитальные вложения, первоначально оцениваются по справедливой стоимости на дату продажи и впоследствии оцениваются в соответствии с учетной политикой, принятой Группой (Приложение № 2.13 и Приложение № 2.14).

Метод приобретения (купли-продажи) также применяется при слиянии и/или реструктуризации предприятий, находящихся под общим контролем по отношению к предприятиям Группы, в случае, если они являются прямым приобретением со стороны материнской компании.

2.3.4. Сделки с неконтролирующей долей участия

Операции с неконтролирующей долей участия рассматриваются Группой как операции с лицами, владеющими инструментами простого капитала Группы. Эффект от продажи акций материнской компании без потери контроля держателям неконтролирующих долей участия не рассматривается как составная часть текущей прибыли или убытка Группы, а рассматривается как

движение непосредственно в составной части ее собственного капитала, как правило, в резервный компонент «нераспределенная прибыль». И наоборот, в случае приобретения материнской компанией без приобретения контроля дополнительных долей участия у держателей неконтролирующих долей участия любая разница между уплаченной суммой и соответствующей приобретенной долей балансовой стоимости чистых активов дочерней компании также признается непосредственно в консолидированном отчете о капитале, как правило, в составе резервного компонента «нераспределенная прибыль».

Когда Группа перестает иметь контроль, совместный контроль и значительное влияние, любые оставшиеся миноритарные инвестиции в качестве доли участия в соответствующей компании переоцениваются по справедливой стоимости, при этом разница с балансовой стоимостью признается в составе текущих прибылей или убытков, и, соответственно, любые суммы, ранее признанные в составе прочих компонентов совокупного дохода, учитываются как операция прямого выбытия всех компонентов, связанных с первоначальными инвестициями (в дочернюю компанию, совместное предприятие или ассоциированную компанию).

2.3.5. Объединение ассоциированных компаний и совместных предприятий

Для включения ассоциированных компаний и совместных предприятий в консолидированную финансовую отчетность применен метод долевого участия, в соответствии с которым инвестиции материнской компании в нее первоначально учитываются по цене (себестоимости) приобретения, а впоследствии пересчитываются для отражения изменения доли инвестора (конкретно – материнской компании) в чистых активах ассоциированных компаний и совместных предприятий после приобретения. Инвестиции Группы в ассоциированные компании и совместные предприятия также включают гудвилл, выявленный при приобретении, за вычетом любого признанного обесценения.

Прибыль или убыток Группы после приобретения (через материнскую компанию) от ассоциированных компаний и совместных предприятий за соответствующий отчетный период представляет собой ее долю в их чистых финансовых результатах (после налогообложения) от их деятельности за этот период, признается и представляется отдельной строкой в консолидированном отчете о совокупном доходе. Аналогичным образом доля Группы в изменениях прочих компонентов совокупного дохода ассоциированных компаний и совместных предприятий после приобретения также признается и представляется как изменение прочих компонентов совокупного дохода в консолидированном отчете о совокупном доходе, соответственно консолидированные резервы Группы в отчет об изменениях в капитале. Группа признает свою долю в убытках ассоциированных компаний и совместных предприятий в пределах суммы своих инвестиций, в т.ч. и предоставленные им внутренние займы, если только оно не приняло на себя определенные обязательства или платежи от имени ассоциированной компании или совместного предприятия.

Внутренние расчеты между Группой и ассоциированными компаниями и совместными предприятиями не исключаются. Нереализованная прибыль или убыток от операций между ними исключается в пределах доли участия группы в ассоциированных и совместных предприятиях, включая проверку на обесценение в случае убытка. Влияние отложенных налогов в этих процедурах консолидации также принимается во внимание.

2.4. Сравнительные данные

В данной консолидированной финансовой отчетности Группа представляет сравнительную информацию за один предыдущий год. При необходимости сравнительные данные реклассифицируются (и пересчитываются) для достижения сопоставимости с изменениями результатов деятельности в текущем году.

2.5. Функциональная валюта и признание курсовых разниц

Функциональной валютой компаний Группы в Болгарии и валютой отчетности Группы является болгарский лев. Согласно Закону о БНБ, лев привязан к евро в соотношении 1,95583 лева к 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.

Немонетарные объекты отчетности в консолидированном 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 консолидированный отчет о совокупном доходе на момент их возникновения, как рассматривается как «прочие доходы/(убытки) от деятельности» и представляется в чистом виде.

Функциональной валютой компаний в Польше (Sopharma Poland AD - ликвидируемая и Sopharma Warsaw SP. Z.O.O) является польский злотый, для дочерней компании ТОО «Софарма Казахстан» – казахские тенге, дочерних компаний в Украине (ПАО «Витамины», ООО «Софарма Украина») – украинская гривна дочерних компаний в Сербии (Sopharma Trading D.o.o., Фармахим ЕООД) – сербский динар.

Для целей каждой консолидированной финансовой отчетности осуществляется пересчет валюты финансовой отчетности дочерних компаний за рубежом: из функциональной валюты соответствующей иностранной дочерней компании в валюту представления (BGN), принятую в консолидированной финансовой отчетности, как:

а) все активы и обязательства пересчитываются в валюте группы по курсу закрытия местной валюты по отношению к ней на 31 Декабрь или в день ликвидации компании;

б) все статьи доходов и расходов пересчитываются в валюту группы по среднему курсу национальной валюты по отношению к ней за отчетный период (приложения № 2.6 и № 2.7);

в) все возникающие в результате пересчета курсовые разницы признаются и представляются отдельным компонентом капитала в консолидированном отчете о финансовом положении – «перерасчетный резерв в валюте представления зарубежной деятельности», и

г) курсовые разницы, полученные в результате пересчета в валюту чистых инвестиций в зарубежные (иностранные) компании, вместе с кредитами и другими валютными инструментами, принятыми для хеджирования этих инвестиций, отражаются непосредственно в капитале.

При выбытии (продаже) иностранного подразделения (компании) накопленная сумма курсовых разниц, которые учитывались непосредственно как отдельный компонент капитала, признается в составе прибыли или убытка в консолидированном отчете о совокупном доходе в Строка «Прибыль/(убыток) от приобретения и выбытия дочерних обществ, нетто» полученная при выбытии (продаже).

Деловая репутация и корректировки справедливой стоимости, возникающие в результате приобретения зарубежной (иностранной) компании, учитываются аналогично активам и обязательствам этой компании и пересчитываются в валюте представления по обменному курсу на момент закрытия.

2.6. Доход

2.6.1. Признание выручки по договорам с покупателями

Обычные доходы Группы получены от деятельности, раскрытой в *Приложении № 1.2.*

Выручка Группы признается, когда контроль над товарами и/или услугами, обещанными по договору с покупателем, передается покупателю. Управление переходит к заказчику при *выполнении обязательств по исполнению по договору* путем передачи обещанных товаров и/или оказания обещанных услуг.

Оценка договора с заказчиком

Договор с заказчиком существует только тогда, когда с момента его вступления в силу он: а) имеет коммерческий характер и мотив ; б) стороны одобрили его (устно, письменно или на основании «установившейся и общепризнанной деловой практики») и обязались его выполнять ; (с) права каждой стороны могут быть определены; г) могут быть определены условия оплаты ; и д) существует вероятность того, что вознаграждение, на которое Группа имеет право при выполнении своих обязательств к исполнению, будет получено.

При оценке взыскемости учитываются все значимые факты и обстоятельства сделки, в т.ч. прошлый опыт, обычная деловая практика, опубликованные политики и заявления, сделанные компаниями Группы, гарантии и средства правовой защиты.

Контракт, для которого еще не выполнен ни один из вышеуказанных критериев, подлежит новой оценке каждый отчетный период. Вознаграждение, полученное по такому договору, признается как обязательство (обязательство по договору) в отчете о финансовом положении до тех пор, пока: а) не будут выполнены все критерии признания договора с покупателем; б) Группа выполнила свои обязательства по исполнению и все или почти все вознаграждение (которое не подлежит возврату) было получено; и/или в . при расторжении договора и возврату полученного вознаграждения.

При первоначальной оценке своих договоров с покупателями Группа проводит дополнительный анализ и выносит суждение о том, следует ли рассматривать два или более договора в их сочетании и учитывать как один, и соответственно, должны ли обещанные товары и/или услуги в каждом отдельном и/или комбинированном договоре учитываться как одна и/или несколько обязанностей к исполнению.

Любое обещание передать товары и/или услуги, которые различимы (сами по себе и в контексте договора), считается отдельной обязанностью к исполнению.

Группа признает выручку по каждой отдельной обязанности к исполнению на уровне отдельного договора с покупателем путем анализа типа, срока и условий каждого конкретного договора. Для договоров со схожими характеристиками выручка признается на портфельной основе только в том случае, если их объединение в портфель не окажет существенного влияния на финансовую отчетность.

Когда другая (третья) сторона участвует в выполнении обязанностей к исполнению, Группа определяет, действует ли она в качестве принципала или агента, оценивая характер своего обещания покупателю: предоставить указанные товары или услуги самостоятельно (Принципал) или организовать их предоставление другой стороной (агент). Группа является принципалом и признает выручку как валовую сумму вознаграждения, если она контролирует обещанные товары и/или услуги до их передачи покупателю. Однако, если Группа не получает контроль над обещанными товарами и/или услугами и ее обязанность состоит исключительно в том, чтобы организовать предоставление этих товаров и/или услуг третьей стороной, тогда Группа является агентом и признает выручку от сделки, в размере чистой суммы, которую он удерживает за услуги, оказанные в качестве агента.

2.6.2. Измерение/(оценка) выручки по договорам с покупателями

Доходы измеряются на основе цены сделки, определенной для каждого контракта.

Цена сделки представляет собой сумму возмещения, право на которое Группа ожидает получить, за исключением сумм, полученных от имени третьих сторон. При определении цены сделки Группа учитывает условия договора и свою обычную коммерческую практику, в т.ч. влияние переменного вознаграждения, наличие материальной финансовой составляющей, неденежного вознаграждения и вознаграждения, подлежащего уплате клиенту (при наличии). В случае договоров с более чем одной обязанностью к исполнению цена сделки распределяется на каждую обязанность к исполнению на основе индивидуальных цен продажи каждого товара и/или услуги, определенных одним из методов, разрешенных в МСФО (IFRS) 15, с приоритетом дается метод «наблюдаемых цен реализации».

Изменение предмета или цены (или того и другого) договора учитывается как отдельный договор и/или как часть существующего договора, в зависимости от того, связано ли изменение с добавлением товаров и/или услуг, которые являются различимыми, и указанную для них цену. В зависимости от этого: а) модификация считается отдельным договором, если объем договора расширяется за счет добавления различных товаров и/или услуг, а изменение цены договора отражает индивидуальные цены продажи добавленных товаров и/или услуги; б) изменение считается прекращением действия действующего договора и заключением нового договора (выполнением в будущем), если оставшиеся товары и/или услуги отличимы от переданных до изменения, но

изменение цены договора не отражает индивидуальных продажных цен добавленных товаров и/или услуг;

с) модификация учитывается как часть существующего договора (кумулятивная корректировка), если оставшиеся товары и/или услуги неотличимы от товаров и/или услуг, переданных до модификации, и, следовательно, являются частью обязанности к исполнению, которая частично погашена.

2.6.3. Обязанности к исполнению по договорам с покупателями

Продажи продуктов

Оптовая реализация лекарственных субстанций и лекарственных форм осуществляется в стране и за рубежом, как по собственной спецификации (технологии) компаний-производителей Группы, так и по спецификации (технологии) клиента.

Продажа продукции по собственной спецификации

При продаже продукта по собственной спецификации контроль передается покупателю точно *определенным образом. момент во времени.*

При *внутренних продажах* это обычно происходит при передаче товара и его физическом владении покупателю, когда покупатель может распоряжаться товаром, управляя его использованием и получая по существу все остальные выгоды .

В случае *продажи за границу* оценка момента, когда покупатель получает контроль над полученным продуктом, производится на основе согласованных условий продажи в соответствии с ИНКОТЕРМС.

Продажа продукции по спецификации заказчика

Для продукции, произведенной по спецификации заказчика, Группа обычно имеет юридические и договорные ограничения на перенаправление для другого использования (продажа другой стороне) и не имеет альтернативного использования. Способ передачи управления в этих случаях определяется конкретно для каждого договора с заказчиком (на уровне отдельного договора). Для этой цели определяется, имеет ли Группа право на получение оплаты за выполненную работу, которая, по крайней мере, компенсирует понесенные затраты плюс разумную маржу, в случае расторжения договора по причинам, отличным от неисполнения. Группой (юридически защищенное право на получение платежа).

В случае, если Группа *имеет юридически закрепленное право* на оплату по конкретному договору, выручка признается *с течением времени* с использованием *метода, основанного на результатах*, для оценки хода выполнения договора (этапа завершения) . Этот метод был признан наиболее подходящим для измерения прогресса, поскольку достигнутые результаты лучше всего описывают деятельность Группы по полному выполнению обязанности к исполнению. Прогресс измеряется *на основе произведенных единиц по сравнению с общим количеством заказанных клиентом* . Оценки доходов, расходов и/или степени продвижения к полному исполнению обязательств пересматриваются в конце каждого отчетного периода, в т.ч. при изменении обстоятельств и/или возникновении новых. Любое последующее увеличение или уменьшение

ожидаемых доходов и/или расходов отражается в составе прибыли или убытка в том периоде, когда обстоятельства, приведшие к пересмотру, становятся известны руководству.

Если Группа *не имеет юридически закрепленного права на получение платежа*, выручка признается в *точно установленное время момент* перехода контроля над проданным товаром к покупателю: с передачей товара и физического владения им покупателю (для продажи в стране) и согласно условиям продажи по ИНКОТЕРМС (для продажи за границу).

Продажа фармацевтических и медицинских товаров

Продажа фармацевтических и медицинских товаров дистрибьюторскими компаниями Группы осуществляется клиентам - аптекам, больницам и оптовым торговцам (оптом) в стране и за рубежом.

Оптовая

При оптовых продажах контроль над проданными товарами считается переданным покупателю в *определенный момент времени*. Обычно это происходит при передаче товаров и их физическом владении покупателю, когда покупатель может распоряжаться товарами, управляя их использованием и получая практически все остальные преимущества.

Розничная торговля

В розничной торговле контроль над проданным товаром переходит к покупателю при доставке покупателю.

Программы лояльности клиентов

Группа поддерживает программу лояльности, которая позволяет клиентам с клубной картой накапливать баллы при каждой покупке. Накопленные баллы можно обменять на товары, участвующие в программе, без оплаты покупателем в течение срока, определяемого условиями программы. Руководство Группы определило, что баллы лояльности предоставляют покупателям важное право, которое они не получили бы без первоначальной покупки. Таким образом, предоставление баллов является отдельной обязанностью к исполнению. Цена сделки, уплачиваемая покупателем при первоначальной покупке, распределяется между проданными товарами и бонусными баллами, которые Группа ожидает выкупить и выкупить, исходя из соответствующих индивидуальных цен продажи. Цена обособленной продажи балла отражает цену продажи продукции, которую покупатель имеет право получить за накопленные баллы, скорректированную с учетом вероятности востребования и компенсации баллов, определяемой на основе информации о баллах. б/у (прошлый опыт). Цена обособленной продажи реализуемых товаров определяется на основании прейскуранта, действующего на момент первоначальной продажи. Обязательства по программе лояльности представлены как договорные обязательства в консолидированном отчете о финансовом положении. Доход признается, когда баллы лояльности используются или когда срок их действия истекает. Группа пересматривает свою оценку баллов, которые будут востребованы и компенсированы в конце каждого отчетного периода, и, при необходимости, корректирует признанное обязательство (договорное обязательство), соответственно признанную выручку на момент изменения (переоценки) путем накопления настигнуть.

Продажа медицинского оборудования (методики)

Продажи медицинского оборудования обычно включают доставку, установку, ввод в эксплуатацию, профессиональное обучение и гарантийное обслуживание, при этом цена продажи является общей для конкретного контракта и/или устройства. Выручка от продажи медицинского оборудования признается на уровне отдельных договоров с учетом того, являются ли обещанные товары и/или услуги отдельными обязанностями к исполнению.

Оценка этого производится в зависимости от момента передачи управления медицинской техникой и взаимозависимости между отдельными составляющими договора.

Как правило, управление медицинским оборудованием (аппаратом) передается заказчику в точный момент *времени*, с доставкой оборудования (аппарата) в согласованный пункт назначения и передачей физического владения заказчику. С этого момента Группа передает все риски и выгоды, связанные с медицинским оборудованием (аппаратом), являющимся предметом договора с клиентом, и клиент имеет возможность распоряжаться и направлять его использование.

Услуги по установке, вводу в эксплуатацию и профессиональному обучению, продаваемые вместе с продуктом, обычно выполняются после его доставки и являются относительно независимыми. Эти услуги считаются отдельной обязанностью к исполнению, поскольку: а) они могут быть выполнены другим поставщиком; б) в большинстве случаев услуги краткосрочны и не носят специфического характера; в) не модифицируют поставляемое оборудование (аппараты) и не взаимосвязаны и не интегрированы с ним. Поэтому считается, что в этих случаях управление монтажными, пуско-наладочными услугами и услугами по обучению передается *в тот период времени, когда они оказываются*, поскольку они выполняются на активе, контролируемом заказчиком, и он получает и потребляет выгоды от них. одновременно с оказанием услуг. Доходы от оказанных услуг признаются *с течением времени* с использованием метода, основанного на оценке достигнутых результатов для измерения хода выполнения договора (этапа выполнения). Этот метод определен как наиболее подходящий для измерения прогресса, поскольку он наиболее адекватно описывает схему передачи управления и удовлетворения обязательств и, соответственно, наиболее точно отражает уровень всех незавершенных действий.

Гарантийное обслуживание

Предлагаемое гарантийное обслуживание обычно включает стандартный гарантийный пункт, который устанавливает, что продаваемое медицинское оборудование (устройство) соответствует согласованным спецификациям и стандартным условиям качества в течение обычного гарантийного срока (обычно 12 месяцев) и покрывается производителем.

Транспорт при реализации продуктов и товаров

Обычно при продаже за границу у Группы возникает обязательство по транспортировке товара в согласованный пункт назначения, причем транспортировка организуется Группой, а стоимость перевозки включается (рассчитывается) в цену продажи. В зависимости от условий, согласованных с заказчиком, транспортное обслуживание может быть выполнено и после передачи контроля над проданным товаром заказчику. До передачи контроля над производством продажа продукции и транспортная услуга рассматриваются как *одна обязанность к исполнению*, так как являются частью одной комплексной услуги.

Услуга по транспортировке, оказанная после передачи контроля над продукцией, учитывается как *отдельная обязанность к исполнению*, поскольку перевозка может быть осуществлена другим поставщиком (т. транспортом никоим образом не модифицирует и не модифицирует проданный продукт).

В этом случае возмещение, право на которое Группа ожидает получить (цена сделки), распределяется между отдельными обязанностями к исполнению на основе их индивидуальных продажных цен. Индивидуальная цена реализации реализуемого товара определяется по прейскуранту, действующему на дату совершения сделки, а по транспортной услуге индивидуальная цена реализации определяется ориентировочно методом «затраты плюс наценка».

Для выполнения транспортных услуг привлекаются транспортные компании-субподрядчики. Группа определила, что она контролирует определенные услуги до того, как они будут предоставлены покупателю, и поэтому действует в качестве принципала, потому что: для выполнения обещания в договоре, независимо от того, оказывает ли Группа услуги или привлекает для их выполнения стороннего поставщика услуг, и б) она договаривается о цене услуг самостоятельно и без вмешательства клиента.

Выручка от продажи транспортных услуг признается *с течением времени*, поскольку работа, выполненная на данный момент, не нуждается в повторении, если другая сторона должна выполнить оставшуюся часть работы, и, следовательно, покупатель получает и потребляет выгоды одновременно. по мере выполнения услуги. *Метод ввода* используется для измерения хода выполнения контракта (этап выполнения). Этот метод был признан наиболее подходящим для измерения прогресса, поскольку он лучше всего описывает деятельность Группы по передаче контроля и выполнению обязательств и, соответственно, наиболее точно отражает уровень выполнения обязательств, поскольку между усилиями Группы (понесенными затратами) и при оказании услуги клиенту существует прямое подключение. Прогресс измеряется *на основе понесенных затрат по сравнению с общими запланированными затратами на выполнение контракта*.

Механизмы выставления счетов и удержания

В некоторых случаях при продаже товаров оптом проданные товары остаются в физическом владении Группы. Группа проанализировала эти договоренности и определила, что, хотя покупатель не получает физического владения товарами, он обычно контролирует их, потому что: а) удержание по желанию заказчика; б) товары могут быть идентифицированы как принадлежащие покупателю; в) товар готов к немедленной отправке по требованию покупателя, г) Группа не имеет возможности использовать товар или направить его другим покупателям, и д) за услугу хранения согласовывается отдельная плата. В этих случаях поставка товаров и предоставление услуги условного депонирования рассматриваются как отдельные обязанности к исполнению. Соответственно: а) контроль над проданными товарами переходит к покупателю *в точный момент времени*, когда товары могут быть идентифицированы как принадлежащие покупателю и, соответственно, он имеет законное право собственности на них; б) обязанность к исполнению по оказанию депозитарных услуг удовлетворяется *с течением времени*, в ходе оказания этих услуг.

Продажа услуг

Услуги, оказываемые Группой, включают в себя: услуги по хранению (предпродаже) товаров клиенту, абонентское постгарантийное обслуживание медицинской техники, медицинское представительство и др. Доходы от оказания услуг отражаются как прочие доходы в отчете о совокупном доходе, если они не являются частью основной деятельности Группы.

Внегарантийное (сервисное) обслуживание

Компания из Группы оказывает своим клиентам послегарантийное (техническое) обслуживание на условиях абонентской оплаты. Контракты на послегарантийное обслуживание обычно заключаются на срок до 2 лет. Вознаграждение фиксировано и определяется на годовой основе и/или на весь срок действия договора, распределяясь ежемесячно поровну. Счета за выполненные услуги обычно выставляются ежемесячно, а срок оплаты составляет от 30 до 60 дней с даты выставления счета заказчику.

Внегарантийное обслуживание включает в себя различные задачи/действия постоянного и/или повторяющегося характера, которые можно различить и которые являются частью интегрированной услуги. Они представляют собой ряд различных услуг и, следовательно, представляют собой *единую обязанность к исполнению*, поскольку: а) комплексное техническое обслуживание включает в себя несколько различных периодов времени (обычно один месяц); б) услуги по сути одинаковы, поскольку клиент получает от них постоянную выгоду каждый отдельный период времени (каждый месяц), даже если выполняемые задачи различны по характеру и количеству; с) контроль передается с *течением времени*, поскольку клиент получает и потребляет услугу в то же время, когда она предоставляется, и другой компании нет необходимости существенно повторять работу, которую Группа компаний выполнила на соответствующую дату, если эта другая компания должен исполнить оставшуюся часть обязательства.

Выручка признается *с течением времени*, при этом ход выполнения контракта (этап выполнения) измеряется на основе промежутка времени (на прямолинейной основе - ежемесячно). Этот метод был определен как наиболее подходящий для измерения прогресса, поскольку услуги предоставляются ежемесячно и являются частью серии и, следовательно, лучше всего описывают деятельность компании Группы с точки зрения передачи контроля и выполнения обязательств.

Другие услуги

По остальным услугам, оказываемым Группой, контроль переходит к клиенту в период их оказания, так как клиент одновременно получает и потребляет выгоды от деятельности Группы. Выручка от продаж признается с течением времени путем измерения степени выполнения обязательств Группы (стадии выполнения). Для измерения прогресса (этапа завершения) Группа использует метод результатов, основанный на объеме оказанных услуг.

2.6.4. Обязательства по возмещению расходов по договорам с клиентами

Обязательства по возмещению включают обязательство Группы по возврату части или всего вознаграждения, полученного (или причитающегося к получению) от покупателя по договорам с правом на возврат - в отношении ожидаемых ретроспективных скидок, скидки и/или бонусы за объем.

Первоначально обязательство по возмещению оценивается по сумме, право на получение которой Группа не ожидает и ожидает возмещения покупателю. В конце каждого отчетного периода

Группа обновляет оценку обязательств по возмещению, соответственно, цены сделки и признанного дохода.

Обязательства по возмещению расходов по договорам с покупателями представлены в статье « Прочие краткосрочные обязательства » . в отчете о финансовом положении.

2.6.5. Цена сделки и условия оплаты

Производство и фармацевтическая и медицинская продукция

Отпускные цены на реализуемую Группой продукцию (продукцию и товары) устанавливаются в соответствии с общим и/или потребительским прейскурантом и определяются индивидуально для каждого конкретного товара. При определении цены сделки Группа также принимает во внимание различные формы переменного вознаграждения и другие суммы (вознаграждения), причитающиеся клиенту.

Переменное вознаграждение

Переменное возмещение включается в цену сделки только в той степени, в которой существует высокая вероятность того, что не произойдет существенной корректировки суммы признанной совокупной выручки. Формы переменного вознаграждения, применимые к Группе, включают:

- Скидки за объем : форма дополнительных поощрительных ретроспективных торговых скидок, которые предоставляются покупателю за достижение заранее определенного месячного, квартального и/или годового оборота, определяемого как единый порог и/или как схема прогрессивного бонуса. При оценке переменного вознаграждения Группа определяет ожидаемый оборот клиента, используя метод наиболее вероятной стоимости. Предоставляемые скидки засчитываются в счет сумм, причитающихся покупателю.
- Цены со скидками от общего прайс-листа : в соответствии с принятой ценовой политикой при реализации товаров оптом отпускная цена по общему прейскуранту уменьшается на обычную скидку на соответствующий товар . Размер скидки для каждого клиента определяется оборотом, согласованным за определенный период , по сравнению с общим потенциальным оборотом клиента. Эти ценовые скидки предоставляются покупателю при каждой продаже и/или в конце каждого месяца. В случае, если заказчик не достигает оборота, предусмотренного договором, и не компенсирует разницу в следующем периоде , Группа имеет право потребовать неустойку за неисполнение , определяемую в процентах от невыполненной части согласованная денежная сумма оборота.
- Защита цен : для продаж на болгарском рынке Группа имеет обязательство, в случае снижения цены , установленного государственным регулирующим органом, компенсировать покупателю и/или его клиентам продукты, приобретенные Группой по более высокой цене. , которые не были проданы конечным покупателям. Выплата данного вознаграждения зависит от государственной политики регулирования цен на лекарственные средства и находится вне контроля Группы.
- 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. Жалобы на качество разрешаются путем предоставления нового, подходящего товара или путем возврата суммы, уплаченной покупателем. При определении компенсации, подлежащей выплате на конец отчетного периода за скрытые дефекты, учитываются внедренная в Группе система обеспечения качества продукции и накопленный опыт.

- Штрафы, подлежащие уплате заказчику: в случае ненадлежащего исполнения договорных обязательств Группой, как правило, в связи с несоблюдением оговоренных сроков поставки и/или в связи с оставшимся сроком годности поставленной продукции (продукции и товаров). Они включаются в снижение цены сделки только в случае высокой вероятности их выплаты. Опыт Группы показывает, что исторически договоренности соблюдались, и у Группы не возникало обязательств по уплате штрафов.
- Право на возврат: Некоторые договоры купли-продажи товаров дают покупателю право вернуть товар в течение определенного срока. Группа учитывает право на возврат как форму переменного возмещения и признает выручку от продаж только в той части возмещения, на которое, как она разумно полагает, она имеет право (с учетом товаров, которые, как ожидается, будут возвращены). При определении ожидаемого возврата проданных товаров Группа использует исторические данные о товарах, возвращенных покупателями за последний год.
- Штрафы, подлежащие уплате заказчиком: переменное вознаграждение в виде штрафов за несвоевременную оплату заказчиком. Получение этих вознаграждений зависит от действий клиента и находится вне контроля Группы. 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.

Ожидаемое переменное вознаграждение в виде различных скидок, штрафов, компенсаций и права на возврат определяется и оценивается на основе накопленного исторического опыта торговли с клиентами и признается корректировкой для целей цены сделки и, соответственно, выручки (как компонента «увеличения» или «уменьшения») только в той степени, в которой существует высокая вероятность того, что не произойдет существенного неблагоприятного изменения суммы совокупной признанной выручки, в том числе из-за наличия ограничений оценки. Любые последующие изменения суммы переменного вознаграждения признаются как корректировка прибыли (как увеличение или уменьшение) на дату изменения и/или устранения неопределенности. В конце каждого отчетного периода Группа обновляет цену сделок, в т.ч. содержит ли оценка ограничения, чтобы она точно отражала существующие и возникающие обстоятельства в течение отчетного периода. При оценке переменного вознаграждения Группа использует метод наиболее вероятной стоимости.

Начисленные, но не погашенные на конец отчетного периода скидки, на получение которых покупатель еще не имеет безусловного права, отражаются в отчете о финансовом положении как обязательство по возмещению.

Плата за счет клиента

Вознаграждение, причитающееся клиенту, включает суммы, которые компании Группы выплачивают и/или обещали выплатить клиенту. Он включается как компонент цены сделки, за исключением случаев, когда платеж покупателю осуществляется в обмен на четко различимые (отдельные) товары и/или услуги, которые покупатель передает и/или предоставляет компаниям Группы, и справедливой стоимости эти отдельные товары и/или услуги не превышают суммы вознаграждения, выплачиваемого Группой. В случае, если последняя превышает справедливую стоимость товаров и/или услуг, полученных клиентом, в цену сделки включается только превышение. Вознаграждения, уплаченные покупателю, признаются в качестве активов по договорам с покупателями и включаются в цену сделки и, *соответственно, в уменьшение выручки по договорам с покупателями* при передаче контроля над проданными товарами или когда Группа обещает заплатить, *в зависимости от того, что происходит позже*.

Значительная финансовая составляющая

Для оптовых продаж обычный кредитный период составляет от 30 до 270 дней после поставки товара. Для некоторых продаж оплата может быть частичной предоплатой, при этом авансовые платежи подлежат возврату в случае расторжения договора. Авансовые платежи, полученные от покупателя, отражаются в отчете о финансовом положении как обязательства по договорам с покупателями.

В связи со специфическим финансовым положением и кредитным риском некоторых заказчиков - лечебных учреждений, у них существует практика оплаты поставленных товаров со значительной отсрочкой от согласованного срока оплаты, а в некоторых случаях и периода между датой передачи контроля над товаром и даты оплаты от соответствующего клиента-больницы до и более 2 лет. Группа провела анализ и установила, что в договорах с такими покупателями цена сделки не содержит элемента финансирования, поскольку: а) согласованный с покупателем срок платежа не отличается от обычного для данного вида сделок а при заключении договора купли-продажи прямо не оговаривается отсрочка платежа; б) сами цены продажи не включают элемент финансирования (проценты). Они регулируются законодательством и существенно не отличаются от цены продажи тех же товаров и/или услуг при продаже другим покупателям и/или при продаже тому же покупателю другим дилером лекарств и предметов медицинского назначения. Различия (если таковые имеются) возникают в результате переменного вознаграждения, предоставляемого в виде скидок, а не в результате согласованных и/или ожидаемых условий оплаты; в) задержка платежей является следствием самого финансового положения и кредитного риска клиентов - больниц; г) в случае несвоевременной оплаты клиентами-лечебными учреждениями Группа начисляет проценты (пени) в размере законных процентов, начисленных с даты просрочки; д) элемент финансирования возникает с даты просрочки, с которой Группа начисляет проценты за просрочку платежа на суммы, определенные на основе продажных цен; е) клиент-больница оплачивает начисленные проценты (штрафы), поскольку они также отражают влияние стоимости денег с течением времени.

Признанный процентный доход в связи с неуплатой клиентами больниц представлен в составе финансовых доходов в отчете о совокупном доходе (Приложение № 10).

При розничной продаже оплата производится сразу в момент продажи. Исключение составляют розничные продажи на территории Болгарии, где НФОМС возмещает часть цены. Эта часть стоимости продажи выплачивается НФОМС в течение 60 дней.

Медицинское оборудование (аппараты)

Согласованная цена продажи в договорах купли-продажи медицинской техники (аппаратов) обычно является общей для конкретного договора и/или изделия. Таким образом, возмещение по договору, право на которое компания ожидает получить (цена сделки), распределяется на каждую отдельную обязанность к исполнению на основе индивидуальных продажных цен, определяемых приблизительно по методу «затраты плюс маржа».

Значительная финансовая составляющая

Условия оплаты цены сделки определяются индивидуально для каждого конкретного договора. Обычно клиент вносит аванс в размере до 20% от стоимости договора, а остальную часть оговоренного вознаграждения - после выполнения обязательств по договору, отложенных на конкретную дату или по согласованной схеме оплаты. Отсрочка платежа обычно составляет от 30 дней до 2 лет.

Для договоров с отсрочкой платежа более 1 года компания определила наличие *элемента финансирования, который оказывает значительное влияние на выручку*. В этих случаях цена сделки корректируется с учетом влияния временной стоимости денег с использованием ставки дисконтирования, отражающей кредитные характеристики стороны, получающей финансирование (клиента). Авансовые платежи, полученные от покупателя, отражаются в отчете о финансовом положении как обязательства по договорам с покупателем, а начисленные проценты представляются как финансовый доход в отчете о совокупном доходе (Приложения № 10 и 39).

Для договоров, в которых ожидается, что период между передачей контроля над обещанными товарами и услугами и оплатой покупателю составит до 12 месяцев, компания не корректирует цену сделки с учетом влияния компонента финансирования.

Продажа услуг

Обычно цены на услуги являются фиксированными. Вознаграждение за послегарантийное (сервисное) обслуживание является фиксированным и определяется на годовой основе и/или на весь срок действия договора, распределяясь ежемесячно поровну.

Счет за выполненные услуги чаще всего выставляется ежемесячно, а срок оплаты составляет от 30 до 60 дней с момента выставления счета клиенту.

2.6.6. Расходы по договорам с заказчиками

В составе расходов по договорам с покупателями Группа отражает:

- дополнительные и непосредственно связанные расходы, которые оно несет при заключении договора с покупателем и которые не возникли бы, если бы договор не был заключен, и ожидает возмещения этих расходов в течение периода, превышающего двенадцать месяцев (*расходы на заключение договора с клиентом*) и
- расходы, которые он несет при выполнении договора с клиентом 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 (*расходы на выполнение таких договоров*).

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

2.6.7 . Остатки по договорам с покупателями

Торговая дебиторская задолженность и договорные активы

Актив по договору представляет собой право Группы на получение возмещения в обмен на товары или услуги, которые она передала покупателю, но которое не является безусловным (дебиторская задолженность). Если посредством передачи товаров и/или предоставления услуг Группа выполняет свое обязательство до того, как покупатель уплатит соответствующее возмещение и/или до наступления срока платежа, актив по договору признается в отношении полученного возмещения (которое условно). Активы, признанные по договору, переклассифицируются в *торговую дебиторскую задолженность*, когда право на вознаграждение становится безусловным. Право на вознаграждение считается безусловным, если единственным условием наступления срока выплаты вознаграждения является истечение определенного периода времени.

Обязательства по договорам

В качестве договорного обязательства Группа представляет платежи, полученные от покупателя, и/или безусловное право на получение платежа до того, как она выполнит 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 находится в пределах 12 месяцев или в обычном операционном цикле Группы, 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*» .

Право на возврат активов по договорам с клиентами

Право на возврат представляет собой право Группы на получение обратно проданных товаров, которые, как ожидается, будут возвращены покупателями (Приложение № 21). Первоначально это право оценивается по балансовой стоимости товара, который предполагается вернуть, за вычетом ожидаемых затрат на восстановление, в т.ч. ожидаемое снижение стоимости возвращаемой продукции, в т.ч. в связи с истечением срока действия. В конце каждого отчетного периода Группа обновляет оценку признанных прав на возврат активов в связи с изменениями ожиданий в отношении объема возвращаемых товаров и прочим снижением их стоимости.

Активы *с правом на возврат* представлены в отчете о финансовом положении в составе запасов и раскрыты отдельно в примечаниях к годовой финансовой отчетности.

2.7. Затраты

Расходы в Группе признаются в момент их возникновения и на основе принципов начисления и сопоставимости (в той мере, в какой это не приведет к признанию актива или обязательства, не соответствующих определениям активов и обязательств в Общей (концептуальная) основа для и в самих 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 консолидированном отчете о совокупном доходе (в составе прибыли или убытка за год) по строке «Прочие доходы/(убытки) от операционной деятельности».

2.8. Финансовые доходы и расходы

2.8.1. Финансовые доходы

Финансовый доход включается в отчет о совокупном доходе (в составе прибыли или убытка за год) по мере их возникновения и состоят из: процентного дохода по кредитам и срочным депозитам, процентного дохода по специальной договорной дебиторской задолженности, процентного дохода по просроченной дебиторской задолженности, дивидендов по капитальным вложениям, чистой прибыли от курсовых разниц по иностранной валюте кредиты, доход от операций по урегулированию долга, прибыль от переоценки до справедливой стоимости долгосрочных вложений в акционерный капитал, которые являются частью поэтапного приобретения дочерней компании.

Процентный доход рассчитывается путем применения эффективной процентной ставки к валовой балансовой стоимости финансовых активов, за исключением кредитно-обесцененных финансовых активов (Этап 3), для которых процентный доход рассчитывается путем применения эффективной процентной ставки к их амортизированной стоимости (т.е. валовая балансовая стоимость, скорректированная с учетом резерва на возможные потери) .

2.8.2. Финансовые затраты

Финансовые затраты включаются в отчет о совокупном доходе (в составе прибыли или убытка за год), когда они возникают, отражаются отдельно от финансовых доходов и состоят из: процентных расходов по полученным кредитам, процентных расходов по аренде, банковских комиссий по кредитам и гарантиям, чистых убытков от курсовых разниц по кредитам в иностранная валюта и договоры аренды, списание выданных коммерческих кредитов.

2.9. Основные средства

Основные средства, в т.ч. многолетние культуры (основные материальные активы) представлены в консолидированной финансовой отчетности по переоцененной стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения.

Первоначальное приобретение

При первоначальном приобретении основные средства оцениваются по стоимости приобретения (себестоимости), которая включает цену приобретения, таможенные пошлины и все другие прямые затраты, необходимые для приведения актива в рабочее состояние. К прямым затратам в основном относятся: затраты на подготовку площадки, первоначальные затраты на доставку и обработку, затраты на установку, затраты на сборы, связанные с проектом, невозмещаемые налоги, капитализированные процентные расходы на квалифицируемые активы и т. д.

Основные средства приобретенных дочерних компаний оцениваются по справедливой стоимости на дату сделки (объединения бизнеса), которая принимается в качестве цены приобретения для целей консолидации.

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

Группа определила порог стоимости в 500 левов, ниже которого приобретенные активы, независимо от того, имеют ли они характеристики основных средств, списываются как текущие расходы в момент их приобретения.

Последующая оценка

Подход, выбранный Группой 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, относящиеся к основным средствам, которые носят характер замены отдельных составных частей и агрегатов либо реконструкции и реконструкции, капитализируются по балансовой стоимости соответствующего актива, а его остаточный срок полезного использования пересматривается на дату капитализации. При этом неамортизированная часть замененных комплектующих списывается с балансовой стоимости основных средств и признается в составе текущих затрат на период реконструкции.

Методы амортизации

Группа использует линейный метод амортизации основных средств. Амортизация активов начинается, когда они доступны для использования. Земля не обесценивается. Срок полезного использования по группам активов учитывает физический износ, специфику оборудования, будущие намерения использования и предполагаемое моральное устаревание.

Срок годности по группам активов следующий:

- постройки - 20-70 лет
- средства – 5-30 лет.
- машины и оборудование – 6 – 3 5 лет.
- компьютеры и мобильные устройства – 2-5 лет
- транспортные средства – 5-17 лет
- серверы и системы - 4-18 лет .
- хозяйственный инвентарь – 3-1 3 года .
- для других материальных активов - от 3 лет до 12 лет.

Установленные сроки полезного использования основных средств пересматриваются руководством каждой компании Группы и, соответственно, материнской компанией в конце каждого отчетного периода и в случае существенных отклонений от будущих ожиданий на период использования активов, то же самое верно перспективно.

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. Для определения ценности использования активов будущие денежные потоки дисконтируются до их текущей стоимости с применением 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 консолидированном отчете о совокупном доходе (в составе прибыли или убытка за год), если для актива не был создан резерв переоценки.

Затем обесценение учитывается как уменьшение этого резерва (через другие компоненты совокупного дохода), если только оно не превышает его сумму, а превышение теперь включается в качестве расхода в консолидированный отчет о совокупном доходе (в прибыль или убыток 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 они проданы. Прибыли или убытки от продажи отдельных активов группы основных средств определяются путем сравнения возмещения, право на которое Группа ожидает получить (выручка от продажи), и балансовой стоимости актива на дату получения контроля получателем. на него. 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.

2.10. Биологические активы

Биологические активы оцениваются по справедливой стоимости за вычетом предполагаемых затрат на продажу. Справедливая стоимость биологических активов определяется исходя из их текущего местоположения и состояния на основе котировок на активном рынке или из других альтернативных источников текущих цен. Прибыль или убыток, возникающие при первоначальном признании биологического актива по справедливой стоимости за вычетом оценочных затрат на продажу и в результате изменения его справедливой стоимости за вычетом оценочных затрат на продажу, признаются в консолидированном отчете о совокупном доходе (в отчете о прибылях и убытках за года) в том периоде, в котором они возникли, и отражаются по статье «Прочие доходы/(убытки) от деятельности, нетто». Когда справедливая стоимость конкретного биологического актива не может быть надежно оценена, он оценивается по себестоимости за вычетом накопленной амортизации или убытков от обесценения. Впоследствии, когда становится возможным надежно оценить справедливую стоимость этого биологического актива, Группа меняет свой подход и начинает оценивать актив по справедливой стоимости за вычетом предполагаемых затрат на продажу.

2.11. Нематериальные активы

Репутация

Деловая репутация представляет собой превышение цены приобретения (предоставленного возмещения) над справедливой стоимостью доли группы в чистых идентифицируемых активах приобретенной компании на дату приобретения (объединения бизнеса). В консолидированной финансовой отчетности она первоначально оценивается по стоимости приобретения (себестоимости), а впоследствии по стоимости приобретения за вычетом накопленных убытков от обесценения. Репутация не амортизируется.

Деловая репутация, возникающая в результате приобретения дочерней компании, представлена в консолидированном отчете о финансовом положении в составе группы «нематериальные активы», а гудвилл, возникающий в результате приобретения совместных и ассоциированных компаний (предприятий), включается в общую стоимость инвестиции. и указывается в группе «инвестиции в совместные предприятия» или соответственно в «инвестиции в ассоциированные предприятия».

Деловая репутация при приобретении совместных и ассоциированных обществ (предприятий) проверяется в составе общего баланса (стоимости) инвестиции. Самопризнанный гудвилл при приобретении дочерних обществ (предприятий) в обязательном порядке тестируется на предмет обесценения не реже одного раза в год. Убытки от обесценения деловой репутации впоследствии не подлежат возмещению. Прибыль или убытки от продажи (освобождения) данной дочерней компании (предприятия) от Группы также включают балансовую стоимость деловой репутации, вычтенную для проданной (освобожденной) компании (предприятия).

Каждый признанный гудвилл присваивается генерирующей компании в момент объединения бизнеса, и эта организация применяется при проведении тестов на обесценение. При определении объектов, генерирующих денежные потоки, учитываются объекты, от которых ожидалось будущие

экономические выгоды при приобретении при объединении бизнеса и по поводу которых возник сам гудвилл.

Убытки от обесценения деловой репутации отражаются в консолидированном отчете о совокупном доходе (в составе прибыли или убытка за год) по статье «Обесценение внеоборотных активов».

Прочие нематериальные активы

Нематериальные активы представлены в консолидированной финансовой отчетности по стоимости приобретения за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения. К нематериальным активам в основном относятся права интеллектуальной собственности, программные продукты и сложные нематериальные активы (лицензии и сети аптекных пунктов).

Группа применяет линейный метод амортизации нематериальных активов с определенным сроком полезного использования от 2 до 18 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. Обесценение затем включается в состав амортизационных отчислений в консолидированном отчете о совокупном доходе (в составе прибыли или убытка за год).

Нематериальные активы списываются из отчета о финансовом положении, когда они окончательно выведены из использования и от них не ожидается никаких будущих экономических выгод или проданы, на дату перехода контроля к получателю актива. Прибыли или убытки от продажи отдельных активов из группы «нематериальные активы» определяются путем сравнения возмещения, право на которое Группа ожидает получить (выручка от продажи), и балансовой стоимости актива на дату получения контроля получателем. Этого. Они отражаются в чистом виде в разделе «Прочие доходы/(убытки) от операций» в отчете о совокупном доходе (в составе прибыли или убытка за год).

2.12. Инвестиционная недвижимость

Инвестиционная недвижимость – это недвижимость, которая долгосрочно удерживается Группой для получения дохода от аренды и/или для внутреннего увеличения ее стоимости. Они представлены в консолидированном отчете о финансовом положении по справедливой стоимости. (Приложение №16). Прибыли или убытки от изменения справедливой стоимости инвестиционной недвижимости отражаются в консолидированном 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 той же строке консолидированного отчета о совокупном доходе.

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. Прибыли или убытки от продажи отдельных активов из группы «инвестиционная недвижимость» определяются путем сравнения возмещения, право на которое Группа ожидает получить (поступления от продажи), и балансовой стоимости актива на дату, когда

получатель получает контроль над это. 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 использования 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 консолидированного отчета о совокупном доходе (в прочих компонентах совокупного дохода) и представлен в статье «Резерв переоценки основных средств» в отчете об изменениях в капитале.

2.13. Инвестиции в ассоциированные компании и совместные предприятия

Долгосрочные инвестиции, представляющие интересы в ассоциированных компаниях и совместных предприятиях, представлены в консолидированной финансовой отчетности по методу долевого участия – стоимость, включающая цену приобретения, представляющую собой справедливую стоимость уплаченного вознаграждения, в т.ч. прямые затраты на приобретение инвестиций, скорректированные на долю компании-инвестора в прибыли или убытках, и, соответственно, другие резервы совместных и ассоциированных компаний после даты их приобретения.

Доля в прибылях и убытках ассоциированных компаний и совместных предприятий после приобретения представлена отдельной строкой в консолидированном отчете о совокупном доходе (в прибыли или убытке за год), а доля в прочих компонентах совокупного дохода – в соответствующей строке в консолидированном отчете о совокупном доходе (в прочих компонентах совокупного дохода) и как отдельное движение отдельных компонентов резервов в консолидированном отчете об изменениях в капитале.

Инвестиции, принадлежащие Группе в ассоциированные и совместные компании, в т.ч. включая гудвилл, подлежат проверке на предмет обесценения на каждую отчетную дату. При установлении условий обесценения и определении его суммы он отражается в консолидированном отчете о совокупном доходе (в составе прибыли или убытка за год) по статье «Прибыли/(убытки) от ассоциированных компаний и совместных предприятий».

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

Инвестиции в ассоциированные компании и совместные предприятия прекращают признаваться, когда вытекающие из них права передаются другим лицам, когда возникают правовые основания для этого и, таким образом, утрачивается значительное или совместное влияние на экономические выгоды от инвестиций. Доход от их продажи представлен по статье «Прибыли/(убытки) от ассоциированных компаний и совместных предприятий» в консолидированном отчете о совокупном доходе (в составе прибыли или убытка за год).

2.14. Прочие долгосрочные капитальные вложения

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

Первоначальная оценка

Первоначально капитальные вложения признаются по цене приобретения, которая представляет собой справедливую стоимость уплаченного вознаграждения, включая прямые затраты на приобретение инвестиции (финансового актива) (Приложение № 2.25).

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

Последующая оценка

Капитальные вложения, принадлежащие Группе, 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 инвестициям, представляющим собой акции других компаний (неконтрольный пакет акций), признается текущим доходом и отражается в отчете о совокупном доходе (в составе прибыли или убытка за год) по статье «финансовые доходы».

При списании акций в связи с реализацией применяется метод средневзвешенной цены, определяемый на конец месяца, в котором осуществляется списание.

2.15. Запасы

Запасы оцениваются в консолидированной финансовой отчетности следующим образом:

- сырье, материалы и товары - по наименьшей из: цены приобретения (себестоимости) и их чистой стоимости реализации;
- готовая продукция, полуфабрикаты и незавершенное производство - к меньшей из двух величин: себестоимость производства и чистая стоимость 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, к которым относятся покупная цена, ввозные пошлины и налоги, транспортные расходы, невозмещаемые налоги и другие расходы, способствующие доведению материалов и товаров до состояния готовности (реализации) форма;
- 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 административных расходов курсовых разниц и стоимости привлеченных финансовых ресурсов.

Включение условно-постоянных общепроизводственных затрат в себестоимость продукции произведенной готовой продукции, полуфабрикатов и незавершенного производства осуществляется на основе нормальной мощности.

Базами, выбранными Группой для их распределения по продуктам, являются:

- для производства лекарственных средств - норма человеко-часов персонала, непосредственно занятого в производстве конкретного препарата;
- для производства инфузионных растворов - количество продукции ;
- по производству одноразовых изделий медицинского назначения из пластмассы - плановая себестоимость.

Материнская компания применяет в качестве текущей оценки «стандартную производственную себестоимость» в отношении готовой продукции, полуфабрикатов и незавершенного производства и соответственно. "стандартная стоимость доставки" - по основному сырью и материалам для производства.

В конце каждого отчетного периода руководство осуществляет анализ факторов, приведших к формированию отклонений: а) по поставке сырья и материалов для производства - путем сравнения фактических и нормативных затрат на доставку и б) по производству готовой продукции , полуфабрикатов и незавершенных изделий - 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 промышленности пороги существенности были приняты для:

- отклонение в поставке сырья и материалов для производства - до 2 % и б) производственное отклонение - до 1 %, в пределах которого осуществляется текущая оценка имеющихся конечных запасов сырья и материалов, готовой продукции и работ в прогресс не корректируется для целей консолидированной финансовой отчетности.

При использовании (инвестировании и реализации) материальных запасов их списание осуществляется по методу средневзвешенной стоимости (себестоимости).

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

2.16. Торговая дебиторская задолженность

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

Первоначальная оценка

Торговая дебиторская задолженность первоначально представляется и отражается по справедливой стоимости, основанной на цене сделки, которая обычно равна стоимости ее счета-фактуры, за исключением случаев, когда она содержит значительный компонент финансирования, который не взимается дополнительно. В этом случае они признаются по текущей стоимости, определенной с учетом учетной ставки в размере процентной ставки, считающейся присущей клиенту - должнику.

Последующая оценка

Группа удерживает торговую дебиторскую задолженность исключительно с целью получения предусмотренных договором денежных потоков и впоследствии оценивает ее по амортизированной стоимости за вычетом суммы накопленного кредитного убытка от обесценения. (Приложение №2.25 Финансовые инструменты).

Амортизация

Группа применяет модель ожидаемых кредитных убытков для всего срока действия всей торговой дебиторской задолженности с использованием упрощенного подхода, определенного МСФО (IFRS) 9, и основанного на матричной модели процента убытка (Приложение № 22).

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 классифицируются в этой группе, потому что бизнес-модель Группы предназначена исключительно для целей получения предусмотренных договором денежных потоков в виде основной суммы долга и процентов. Амортизированная стоимость рассчитывается с учетом всех видов сборов, комиссий и других сумм, связанных с этими кредитами.

Прибыли и убытки отражаются в отчете о совокупном доходе (в составе прибыли или убытка за год) как финансовый доход (проценты) или расход в течение периода амортизации или при погашении, списании или уменьшении дебиторской задолженности.

Процентный доход признается в соответствии со стадией, на которой соответствующая ссуда или иное требование по предоставленному финансовому ресурсу классифицируется на основе метода эффективной процентной ставки.

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

2. 18 . Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства включают денежные средства в кассе и остатки на текущих счетах, а также эквиваленты денежных средств – депозиты в банках с первоначальным сроком погашения до трех месяцев и средства депозитов с более длительным сроком погашения, которые свободно доступны Группе в соответствии с условиями договоренностей. в банках на момент внесения депозита (приложение № 2.25).

Последующая оценка

Денежные средства и их эквиваленты в банках впоследствии отражаются по амортизированной стоимости за вычетом накопленного обесценения ожидаемых кредитных убытков.

Для целей подготовки отчета о движении денежных средств:

- поступления денежных средств от покупателей и денежные расчеты с поставщиками представлены в начисленном виде, включая НДС (20%);
- проценты по полученным инвестиционным кредитам включаются в состав платежей по финансовой деятельности, а проценты по кредитам, обслуживающим текущую деятельность (на оборотный капитал), включаются в состав операционной деятельности
- полученные проценты по просроченной торговой дебиторской задолженности включаются в состав денежных потоков от операционной деятельности к поступлениям от покупателей;
- проценты, полученные по депозитам в банках, включаются в состав денежных потоков от инвестиционной деятельности;
- НДС, уплаченный при приобретении основных средств у зарубежных поставщиков, указывается в статье «Уплаченные налоги», а в случае поставки основных средств из страны указывается в статье «Расчеты с поставщиками» к денежным потокам от операционной деятельности , поскольку он участвует и возмещается вместе и в операционных потоках компаний Группы за соответствующий период (месяц).
- поступления и платежи по овердрафтам и по овердрафтам отражаются в свернутом виде по Группе.
- Постоянно заблокированные средства на срок более 3 месяцев не считаются денежными средствами и их эквивалентами.
- поступления по договорам факторинга отражаются в составе денежных потоков от финансовой деятельности.

2.19. Коммерческие и другие обязательства

Торговые и прочие краткосрочные обязательства в консолидированной финансовой отчетности представлены по стоимости первоначальных счетов-фактур (цене приобретения), которая принимается за справедливую стоимость сделки и будет уплачена в будущем за счет полученных товаров и услуг. В случае отсрочки платежей сверх обычного срока кредита, когда не предусмотрена дополнительная выплата процентов или проценты значительно отличаются от обычной рыночной процентной ставки, обязательства первоначально оцениваются по их справедливой стоимости на основе их приведенной стоимости по ставке дисконтирования, присущие компаниям Группы, а впоследствии – по амортизированной стоимости (Приложение № 2.25).

2.20. Процентные кредиты и прочие заемные финансовые ресурсы

В консолидированном финансовом отчете все кредиты и прочие заемные финансовые ресурсы первоначально отражаются по себестоимости (номинальной сумме), которая принимается равной справедливой стоимости поступлений 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 консолидированной финансовой отчетности 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 отражаются в консолидированном 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 прочие заемные финансовые ресурсы классифицируются как краткосрочные, за исключением той их части, по которой Группа имеет безусловное право погасить свои обязательства в течение 12 месяцев после окончания отчетного периода.

2.21. Капитализация затрат по займам

Затраты по займам, непосредственно связанные с приобретением, строительством или производством приемлемого /квалифицированного/ актива Группы, 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, применяемое к кредитам, непогашенным в течение периода, за исключением кредитов, предоставленных специально для цели 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

На дату начала аренды, которая является более ранней из двух дат — даты заключения договора аренды или даты принятия сторонами основных условий аренды, Группа анализирует и оценивает, является ли данный договор или содержит элементы аренды. Договор является арендой или содержит ее, если он передает за вознаграждение право контролировать использование актива в течение определенного периода времени.

Арендатор

Группа применяет единую модель признания и оценки для всех договоров аренды, за исключением краткосрочной аренды (аренда на срок не более 12 месяцев с даты начала аренды, не предусматривающая опциона на покупку) и аренды активов с низкой стоимостью. (например, планшеты, персональные компьютеры, телефоны, оргтехника и др.).

Группа не воспользовалась упрощением практического характера МСФО (IFRS) 16, которое позволяет арендатору по каждому классу идентифицированного актива не отделять компоненты, не являющиеся арендой, от компонентов, являющихся арендой, а вместо этого учитывать каждый компонент аренды и соответствующие компоненты, не являющиеся арендой, как отдельный компонент аренды. В отношении договоров, содержащих один или несколько компонентов аренды и компонентов, не являющихся арендой, Группа применяет политику распределения возмещения по договорам, содержащим компоненты аренды и компоненты, не являющиеся арендой, на основе относительных цен за единицу компонентов аренды и совокупной цены за единицу. компонентов, не являющихся арендой.

а) активы в форме права пользования

Группа признает в отчете о финансовом положении актив в форме права пользования на дату начала действия договоров аренды, т.е. дата, когда базовый актив доступен для использования компаниями-арендаторами.

Активы в форме права пользования отражаются в отчете о финансовом положении по стоимости приобретения за вычетом накопленной амортизации, убытков от обесценения и корректировок в результате переоценки и корректировок обязательства по лизинг. В стоимость приобретения входит:

- сумма первоначальной оценки арендных обязательств;
- арендные платежи, произведенные на дату начала или до нее, за вычетом любых льгот, полученных по договорам аренды;
- первоначальные прямые затраты, понесенные компаниями Группы в качестве арендаторов;
- расходы на восстановление, которые компании понесут для демонтажа и перемещения основного средства, восстановления площадки, на которой расположен актив, или восстановления основного средства до состояния, требуемого по договору;

Группа амортизирует актив в форме права пользования в течение наименьшего из сроков полезного использования и срока аренды. Если право собственности на актив передается по договору аренды до конца срока аренды, он амортизируется в течение срока полезного использования. Амортизация начинает начисляться с даты начала аренды.

Сроки амортизации по видам активов, являющихся предметом договоров аренды, следующие :

- для земель - от 3 до 15 лет.
- для зданий - от 1 до 10 лет.
- для транспортных средств - от 1 до 5 лет.
- для хозяйственной инвентаризации - от 2 до 4 лет.

Группа решила применить модель стоимости приобретения ко всем своим активам в форме права пользования.

Активы в форме права пользования проверяются на предмет обесценения в соответствии с МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» с применением политики определения и учета обесценения, аналогичной той, что применяется в отношении основных средств (основные средства). Возмещаемая стоимость активов в форме права пользования является наибольшей из двух величин: справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу или ценности использования. Чтобы определить ценность использования актива, 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 определяются как разница между возмещаемой стоимостью и балансовой стоимостью (когда возмещаемая стоимость ниже балансовой стоимости) и отражаются в отчете о совокупном доходе как обесценение внеоборотных активов.

Активы в форме права пользования представлены в разделе «Основные средства» в отчете о финансовом положении, а их амортизация представлена в разделе «Амортизация» в отчете о совокупном доходе.

б) обязательства по аренде

Компании Группы признают обязательства по аренде на дату начала аренды, оценивая ее по приведенной стоимости арендных платежей, которые не были уплачены на эту дату. Они включают:

- фиксированные платежи (включая существенно фиксированные арендные платежи) за вычетом льгот по аренде к получению;
- переменные арендные платежи, зависящие от индексов или ставок, первоначально оцененных с использованием индексов или ставок на дату начала аренды;
- цена исполнения опциона на покупку, если достаточно уверенности в том, что компания-арендатор воспользуется этим опционом;
- уплата штрафов за расторжение договора аренды, если срок договора аренды отражает реализацию опциона на расторжение договора компанией-арендодателем ;
- суммы, которые компания рассчитывает выплатить арендодателям в качестве гарантий остаточной стоимости.

Переменные арендные платежи, которые не зависят от индексов или переоценок, но связаны с эффективностью или использованием базового актива, не включаются в оценку обязательства по

аренде и актива в форме права пользования. Они признаются в качестве текущих расходов в том периоде, в котором произошло событие или обстоятельство, приведшее к этим выплатам.

Арендные платежи дисконтируются по процентной ставке, предусмотренной в договоре, если она может быть определена напрямую, или по дифференцированной процентной ставке компаний Группы, которую они заплатили бы, если бы заняли средства, необходимые для приобретения актива, аналогичного стоимости актив в форме права пользования на аналогичный период времени, с аналогичным обеспечением и в аналогичной экономической среде.

Арендные платежи (рассрочка) содержат в определенном соотношении финансовые затраты (проценты) и падающую часть арендного обязательства (основную сумму). Расходы по процентам по аренде представляются в отчете о совокупном доходе (в составе прибыли или убытка за год) компании в течение периода аренды на периодической основе, чтобы обеспечить постоянную процентную ставку на оставшуюся непогашенную основную сумму обязательства по аренде путем представления как «финансовые затраты».

Обязательства по аренде представлены отдельными строками в отчете о финансовом положении: «Обязательства по аренде» - долгосрочная часть обязательств, «Краткосрочная часть обязательств по аренде» - текущая часть обязательств, Долгосрочные обязательства перед связанными сторонами - долгосрочная часть и Обязательства перед ассоциированными предприятиями - текущая часть.

Впоследствии Группа оценивает обязательство по аренде как:

- увеличивает балансовую стоимость для отражения процентов по обязательствам по аренде;
- уменьшает балансовую стоимость, чтобы отразить произведенные арендные платежи;
- переоценивает балансовую стоимость обязательств по аренде, чтобы отразить переоценку или поправки к аренде ;
- гарантии остаточной стоимости пересматриваются и при необходимости корректируются в конце каждого отчетного периода.

Группа переоценивает свои обязательства по аренде (в этом случае она также делает соответствующие проводки по соответствующим активам в форме права пользования), когда:

- произошло изменение срока аренды или произошло событие или обстоятельство, которое привело к изменению оценки опциона на покупку, в результате чего скорректированные обязательства по аренде пересчитываются с использованием скорректированной ставки дисконтирования;
- изменение арендных платежей в результате изменения индекса или ставки или изменение сумм, которые, как ожидается, должны быть выплачены по гарантиям ликвидационной стоимости, при этом скорректированные обязательства по аренде пересчитываются по неизменной (первоначальной) ставке дисконтирования (за исключением случаев , когда изменение арендных платежей в результате изменения плавающих процентных ставок, и в этом случае используется скорректированная ставка дисконтирования, отражающая изменения процентных ставок) ;
- в договор аренды вносятся поправки, и эта поправка не отражается как отдельная аренда, и в этом случае обязательство по аренде пересчитывается на основе измененного срока аренды, дисконтируя измененные арендные платежи по скорректированной ставке дисконтирования на дату вступления поправки в силу.

с) Краткосрочная аренда и аренда, когда базовый актив имеет низкую стоимость

Группа применяет освобождение в соответствии с МСФО (IFRS) 16 от требования признавать актив в форме права пользования и обязательство по аренде к своей краткосрочной аренде зданий и транспортных средств, а также к аренде малоценных активов, представляющих собой принтеры и другие устройства, которые Группа считает их малоценными, поскольку они новые и используются Группой самостоятельно, не будучи зависимыми и тесно связанными с другими активами.

Платежи, относящиеся к краткосрочной аренде и аренде, при которой базовый актив имеет низкую стоимость, признаются непосредственно как текущий расход в отчете о совокупном доходе (в составе прибыли или убытка за год) линейным методом в течение срока аренды.

Арендодатель

Группа классифицирует каждый из своих договоров аренды либо как операционную, либо как финансовую аренду. Когда договор аренды передает практически все существенные риски и экономические выгоды от владения базовым активом, он классифицируется как договор финансовой аренды, все остальные договоры классифицируются как договоры операционной аренды.

Лизинг

Арендный доход от операционной аренды признается Группой линейным методом в течение срока аренды. Первоначальные прямые затраты, понесенные в связи с заключением договора операционной аренды, добавляются к балансовой стоимости базового актива и равномерно признаются в качестве расхода в течение срока аренды.

Базовый актив, являющийся объектом аренды, остается и отражается в отчете о финансовом положении Группы.

Финансовый лизинг

Группа признает и представляет активы, находящиеся в финансовой аренде, в своем отчете о финансовом положении в виде дебиторской задолженности по аренде, сумма которой равна чистой инвестиции в аренду.

Группа признает финансовый доход (проценты по аренде) в течение срока аренды в соответствии с моделью постоянной периодической нормы прибыли на чистые инвестиции в аренду. Процентный доход включается в отчет о совокупном доходе (в прибыль или убыток за год) как финансовый доход на основе эффективной процентной ставки.

Когда договор содержит компоненты аренды и компоненты, не являющиеся арендой, компания применяет МСФО (IFRS) 15 для распределения общей суммы вознаграждения по договору между отдельными компонентами.

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

, работающих в Болгарии, Польского кодекса - для компаний в Польше, трудового законодательства и Коллективного трудового договора для компаний . в Украине трудовое законодательство, Общий коллективный трудовой договор и действующие Правила о труде для компаний в Сербии и Закон Республики Казахстан об обязательствах социального обеспечения для компании в Казахстане .

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 ее получения выполнено, и как краткосрочное обязательство (после вычета всех уже выплаченных сумм и применимых вычетов) в размере их недисконтированной суммы.

На дату составления каждой консолидированной финансовой отчетности компании Группы оценивают сумму ожидаемых компенсированных отпусков, подлежащих выплате в результате неиспользованного накопленного отпуска. Оценка включает приблизительную оценку сумм самих заработных плат и взносов на обязательное государственное социальное и медицинское страхование, которые работодатель должен с этих сумм.

Роялти

На условиях, прямо предусмотренных в уставах компаний Группы, и по решению общего собрания компаний исполнительный директор и/или другие должностные лица имеют право на получение единовременного вознаграждения (бонуса), обычно определяемого как процент от чистой прибыли компании. Этот вид расходов на вознаграждение признается в отчете о совокупном доходе (в составе прибыли или убытка) под заголовком «расходы на персонал». Когда определенную часть необходимо отложить на срок более 12 месяцев, эта часть оценивается по текущей стоимости на дату составления финансовой отчетности и указывается в составе долгосрочных обязательств в отчете о финансовом положении, статья «Обязательства». к личному составу».

Бонусные схемы

Задолженность перед персоналом, в т.ч. члены ключевого управленческого персонала, в соответствии с различными схемами премирования, применяемыми компаниями Группы, обычно начисляются за тот отчетный год, к которому относятся достигнутые результаты.

Этот вид расходов на вознаграждение признается в отчете о совокупном доходе (в составе прибыли или убытка) по строке «расходы на персонал» и в отчете о финансовом положении как «обязательства по персоналу» и обычно является краткосрочным.

Долгосрочный пенсионный доход

Планы с установленными взносами

Для Болгарии

Основной обязанностью компаний-работодателей в Болгарии является осуществление обязательного страхования наемного персонала для фонда «Пенсии», дополнительного обязательного пенсионного страхования (ДЗПО), фонда «Общие болезни и материнство» (ОЗМ), фонда «Безработица», Фонд «Несчастный случай на производстве и профессиональных заболеваний» (ОТЗ) и медицинское страхование.

Размеры страховых взносов регулируются Кодексом социального страхования (КСО), а также Законом о бюджете учреждения социального страхования и Законом о бюджете Национальной больничной кассы на соответствующий год. Взносы распределяются между работодателем и застрахованным лицом в соответствии с правилами 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.

Для компаний за рубежом

Размеры страховых взносов в Польше утверждаются Законом о национальной системе страхования, в Украине – Законом о пенсионном обеспечении, в Сербии – Законом о труде, в Республике Сербия и Казахстане – Законом Республики Казахстан по обязательствам социального обеспечения. Распределение страховых взносов между работодателем и застрахованным лицом определяется в соотношениях, регулируемых соответствующим местным законодательством Законом о государственной системе социального страхования.

У Группы нет созданного и функционирующего частного добровольного страхового фонда.

Взносы, уплачиваемые компаниями Группы 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), за исключением случаев, когда МСФО требует капитализировать эту сумму в составе стоимости конкретного актива, и как краткосрочное обязательство в недисконтированной сумме вместе с периодом занятости и накоплением соответствующих доходов наемных работников, с которыми связаны взносы.

Планы с установленными выплатами

Согласно Трудовому кодексу, работодатель компаний в *Болгарии* обязан выплатить компенсацию своему персоналу в размере брутто-зарплаты соответствующего работника за два месяца при прекращении трудовых отношений с ним в связи с выходом на пенсию. В случае, если работник приобрел десятилетний стаж работы на предприятии или в той же группе предприятий за последние двадцать лет, пособие выплачивается в размере брутто-зарплаты за шесть месяцев. По своим характеристикам эти схемы являются нефондируемыми. планы с установленными льготами.

Согласно Закону о труде в *Сербии* , работодатель сербской компании обязан выплачивать персоналу по достижении пенсионного возраста пенсионное пособие в размере не менее трех средних заработных плат, рассчитанных на момент выплаты. Согласно трудовому законодательству *Украины* и коллективному трудовому договору украинской компании, работодатель обязан выплачивать работникам пенсионного возраста компенсацию, которая в зависимости от стажа работы в компании может варьироваться от 250 до 500 гривен. (от 1 2 лв . до 2,5 лв.) . Также компания в Украине начисляет социальные выплаты, которые выплачиваются перед выходом на пенсию сотрудников в

связи с особыми условиями труда. Согласно трудовому законодательству Польши, работодатель обязан выплачивать при выходе на пенсию одну брутто-зарплату в месяц.

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 консолидированном отчете о финансовом положении, и, соответственно, изменение их стоимость представлена в консолидированном 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 статье «расходы на персонал», и б) последствия последующих оценок обязательств, которые по существу представляют собой актуарные прибыли и убытки, признаются немедленно в том периоде, в котором они возникают, и представляются в составе прочих компонентов совокупного дохода, по статье «Последующая оценка пенсионных планов с установленными выплатами». Актуарные прибыли и убытки возникают в результате изменений актуарных допущений и опыта.

На дату составления каждой годовой консолидированной финансовой отчетности компании Группы назначают сертифицированных актуариев, которые выпускают отчет со своими расчетами в отношении своих долгосрочных обязательств перед персоналом по выходным пособиям в связи с выходом на пенсию. 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 долгосрочным государственным облигациям с аналогичным сроком погашения, котирующихся в соответствующей стране, где оно осуществляет свою деятельность, и сама компания.

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 локальным положениям трудового и страхового законодательства компаний Группы, у работодателя есть обязанность по выплате отдельных видов пособий при расторжении трудового договора работникам, до выхода на пенсию .

Группа признает обязательства перед персоналом по предпенсионным выплатам, когда демонстрируется обязывающее обязательство, в т.ч. и на основании объявленного плана (например, реструктуризации) для расторжения трудового договора с соответствующими лицами без возможности его расторжения или при официальной выдаче документов в случаях добровольного

ухода. Выходные пособия, подлежащие выплате более чем через 12 месяцев, дисконтируются и представляются в консолидированном отчете о финансовом положении по приведенной стоимости.

2.24. Уставный капитал и резервы

АО «Софарма» (материнская компания) является акционерным обществом и обязано зарегистрировать определенный размер *уставного капитала в Коммерческом регистре*, который служит обеспечением требований кредиторов. 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. Материнская компания учитывает свой уставный капитал по номинальной стоимости акций, зарегистрированных в суде.

Согласно требованиям Хозяйственного закона и устава головная компания обязана формировать резервный *«резервный фонд» (правовые резервы)*, 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 консолидированном отчете о финансовом положении по себестоимости (цене приобретения), а собственный капитал Группы уменьшается на их валовую цену приобретения.

Прибыль или убытки от продажи выкупленных собственных акций относятся на счет нераспределенной прибыли и отражаются непосредственно в капитале Группы по компоненту «нераспределенная прибыль».

Резерв переоценки - основные средства образуются за счет:

- положительная разница между балансовой стоимостью основных средств и их справедливой стоимостью на дату переоценки;
- положительная разница между балансовой стоимостью имущества, учитываемого как используемого в собственной хозяйственной деятельности, и его справедливой стоимостью на дату перевода в состав инвестиционного имущества.

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

Резерв переоценки переносится в состав нераспределенной прибыли, когда активы списываются из консолидированного отчета о финансовом положении Группы или полностью амортизируются.

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

Резерв по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, формируется за счет оценки справедливой стоимости прочих долгосрочных капитальных вложений. При списании этих инвестиций образовавшийся резерв не отражается в отчете о совокупном доходе (через прибыль или убыток за год).

Резерв по пересчету зарубежных операций в валюту представления включает эффект пересчета финансовой отчетности иностранных компаний из местной валюты в валюту представления Группы. Этот резерв признается как отдельный компонент капитала в консолидированном отчете о финансовом положении и признается в составе прибыли или убытка в консолидированном отчете о совокупном доходе по строке «Прибыли/(убытки) от приобретения и выбытия дочерних компаний, нетто» при освобождении (продаже) от иностранной деятельности (компаний).

Прочие компоненты капитала представляют собой резерв для выпущенных варрантов, который формируется за счет разницы между стоимостью выпуска подписанных варрантов и транзакционными издержками, связанными с выпуском. Варранты выпускаются и подписываются по фиксированной цене, выраженной в левах, и дают право на конвертацию в будущем в фиксированное количество обыкновенных, дематериализованных, именных, свободно передаваемых акций материнской компании, поэтому они классифицируются как долевого инструмент.

2.25. Финансовые инструменты

Финансовый инструмент – это любой договор, который одновременно приводит к возникновению как финансового актива у одной организации, так и финансового обязательства или долевого инструмента у другой организации.

Финансовые активы

Первоначальное признание, классификация и оценка

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

Группа первоначально оценивает финансовые активы по справедливой стоимости, а в случае, если финансовые активы не оцениваются по справедливой стоимости в составе прибыли или убытка, добавляются прямые затраты по сделке. Исключение составляет торговая дебиторская задолженность, не содержащая существенного компонента финансирования – она оценивается на основе цены сделки, определяемой в соответствии с МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями». (Приложение № 2.6. 2).

Покупки или продажи финансовых активов, условия которых требуют поставки активов в течение определенного периода времени, обычно установленного нормативным положением или сложившейся практикой на соответствующем рынке (обычные покупки), признаются на дату

совершения торгов (транзакция), т. на дату, когда Группа взяла на себя обязательство купить или продать актив.

Классификация финансовых активов при их первоначальном признании зависит от характеристик договорных денежных потоков по соответствующему финансовому активу и бизнес-модели компаний Группы по управлению ими. Чтобы быть классифицированным и оцененным по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости в составе прочего совокупного дохода, условия финансового актива должны приводить к возникновению денежных потоков, которые представляют собой «выплаты основной суммы и только процентов (P&I)» на непогашенную основную сумму. Для этого проводится анализ с помощью теста СПГЛ на приборном уровне.

Бизнес-модель Группы по управлению финансовыми активами отражает то, как компании Группы управляют своими финансовыми активами для получения денежных потоков. Бизнес-модель определяет, являются ли денежные потоки результатом только сбора предусмотренных договором денежных потоков, продажи финансовых активов или того и другого.

Последующая оценка

Для целей последующей оценки финансовые активы классифицируются по следующим категориям:

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

Классификационные группы

Финансовые активы по амортизированной стоимости (долговые инструменты)

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

- финансовый актив удерживается и используется в рамках бизнес-модели, направленной на его удержание с целью получения 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 активы по амортизированной стоимости впоследствии оцениваются на основе метода эффективной процентной ставки (ERP). Они подлежат амортизации. Прибыли и убытки признаются в отчете о совокупном доходе (в составе прибыли или убытка за год), когда актив списывается, модифицируется или обесценивается.

Финансовые активы Группы по амортизированной стоимости включают: денежные средства и их эквиваленты в банках, торговую дебиторскую задолженность, в т.ч. от связанных сторон, займы, предоставленные связанным компаниям, и займы третьим лицам (Приложение №19, Приложение №20, Приложение №22, Приложение №23 , Приложение №24 и Приложение №25)

Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости в составе прочего совокупного дохода (долевые инструменты)

При первоначальном признании компании Группы могут принять окончательное решение классифицировать определенные долевыми инструментами как оцениваемые по справедливой стоимости в составе прочего совокупного дохода, но только в том случае, если они соответствуют определению капитала в соответствии с МСФО (IAS) 32 «Финансовые инструменты: представление» и не удерживаются для целей трейдинга. Классификация определяется на индивидуальном уровне, инструмент за инструментом.

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 отчете о прибылях и убытках за год), когда установлено право на получение выплаты, за исключением случаев, когда компании Группы получают выгоду от этих поступлений в виде 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.

Группа приняла окончательное решение классифицировать в эту категорию свои миноритарные инвестиции в акционерный капитал, которыми она владеет в течение длительного времени и в связи со своими деловыми интересами в этих компаниях. Значительная их часть торгуется на рынках капитала. Данные вложения представлены в консолидированном отчете о финансовом положении по статье «Прочие долгосрочные капитальные вложения».

Отписаться

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

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

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

Постоянный интерес, который принимает форму обеспечения в отношении переданного актива, оценивается по наименьшей из двух величин: первоначальной балансовой стоимости актива и максимальной суммы возмещения, которую Группа может потребовать выплатить.

Обесценение финансовых активов

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

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

Ожидаемые кредитные убытки признаются в два этапа:

а. Финансовый актив, не являющийся кредитно-обесцененным при его первоначальном создании/приобретении, классифицируется в Стадии 1. Это кредиты, предоставленные: должникам с низким риском дефолта и устойчивыми тенденциями с хорошими ключевыми показателями (финансовыми и нефинансовыми), регулярно обслуживаются, и без наличия причитающихся сумм, которые имеют просрочку.

С момента первоначального признания его кредитный риск и финансовые возможности постоянно отслеживались и анализировались. Ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, классифицированным на Этапе 1, определяются на основе кредитных убытков, которые являются результатом возможных дефолтов, которые могут произойти в течение следующих 12 месяцев срока действия соответствующего актива (12-месячные ожидаемые кредитные убытки для инструмент).

б. В тех случаях, когда после первоначального признания финансового актива его кредитный риск значительно увеличился и в результате его качества ухудшились, он классифицируется на Стадии 2. Ожидаемые кредитные убытки финансовых активов, классифицированных на Стадии 2, определяются как весь оставшийся срок (срок погашения) соответствующего актива, независимо от времени дефолта (ожидаемые кредитные убытки в течение срока (срока погашения) инструмента).

Руководство Группы разработало политику и набор критериев для анализа, установления и оценки наступления состояния «значительного увеличения кредитного риска». Основные вопросы из них раскрыты в *Приложении № 41*.

В случаях, когда кредитный риск по финансовому активу увеличивается до уровня, указывающего на то, что произошло событие дефолта, финансовый актив считается обесцененным и

классифицируется на Этапе 3. На этом этапе выявляются понесенные убытки и рассчитываются соответствующие актива на весь оставшийся срок его службы (срок).

Руководство Группы провело соответствующий анализ, на основе которого определило набор критериев для случаев дефолта. Один из них – просроченные договорные платежи более чем на 90 дней, если нет обстоятельств по конкретному инструменту, делающих это требование опровержимым. Наряду с этим наблюдаются и другие события, основанные на внутренней и внешней информации, которые являются показателем того, что должник не в состоянии уплатить (возместить) все причитающиеся ему по договору суммы, в т.ч. с учетом всех кредитных линий, предоставленных Группой. Основные вопросы политики и набор критериев раскрыты в *Приложении № 41*.

Группа корректирует ожидаемые кредитные убытки, определенные на основе исторических данных, с прогнозируемыми макроэкономическими показателями, которые коррелируют и, как ожидается, окажут влияние на сумму ожидаемых кредитных убытков в будущем.

Для расчета ожидаемых кредитных убытков по *торговой дебиторской задолженности и активам по договорам с покупателями* Группа выбрала и применяет упрощенный подход, основанный на матрице расчета ожидаемых кредитных убытков и не отслеживающий последующие изменения их кредитного риска. В соответствии с этим подходом он признает резерв (резерв под обесценение) на основе ожидаемого кредитного убытка за весь срок дебиторской задолженности на каждую отчетную дату. Группа разработала и применяет матрицу резервирования, основанную на историческом опыте кредитных убытков, скорректированную с учетом прогностических факторов, характерных для должника и экономической среды, и соотнесенную с коэффициентом кредитных убытков. (*Приложение № 41*)

Отписаться

Обесцененные финансовые активы списываются, когда нет разумных ожиданий получения денежных потоков по договору.

Финансовые обязательства

Первоначальное признание, классификация и оценка

Финансовые обязательства Группы включают торговую и прочую кредиторскую задолженность, кредиты и прочие заемные средства, включая банковские овердрафты.

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.

Финансовые обязательства Группы включают коммерческие и прочие обязательства, кредиты и прочие заемные средства, в том числе банковские овердрафты, производные финансовые инструменты.

Последующая оценка

Последующая оценка финансовых обязательств зависит от их классификации представлено ниже:

Классификационные группы

Полученные кредиты и другие заемные средства

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

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

Отписаться

Финансовые обязательства списываются при погашении, прекращении или истечении срока действия обязательства. Когда существующее финансовое обязательство заменяется другим от того же кредитора на существенно отличающихся условиях или условия существующего обязательства существенно изменяются, такая замена или модификация рассматривается как списание первоначального обязательства и признание нового. Разница в соответствующих балансовых суммах признается в отчете о совокупном доходе (в составе прибыли или убытка за год).

Взаимозачет финансовых инструментов

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

Это требование вытекает из представления о реальной экономической сущности отношений компаний Группы с данным контрагентом, что при одновременном наличии этих двух требований фактически ожидаемый будущий денежный поток и выгоды от этих расчетов для компаний Группы составляют чистый поток, т.е. чистая сумма отражает фактическое право или обязательство Группы по этим финансовым инструментам – при любых обстоятельствах получать или выплачивать только чистую сумму. Если оба условия не присутствуют одновременно, предполагается, что права и обязанности Группы по поводу этих взаимозачетов (финансовых инструментов) не исчерпываются во всех ситуациях только получением или выплатой чистой суммы.

Политика неттинга также связана с оценкой, представлением и управлением фактическим кредитным риском и риском ликвидности, связанным с этими взаимозачетами.

Критерии, которые применяются для установления «наличия действующего и юридически закрепленного права взаимозачета», следующие:

- не зависящий от будущего события, т. е. не применимый только при наступлении какого-либо будущего события;
- быть возможным осуществлять и защищаться юридическими средствами в ходе (в совокупности) :

- обычная активность,

- в случае дефолта/просроченного платежа, и
- в случае неплатежеспособности или банкротства.

Применимость критериев оценивается с точки зрения требований болгарского законодательства и установленных соглашений между сторонами. Условие «наличия действующего и юридически закреплённого права на взаимозачет» всегда и обязательно оценивается вместе со вторым условием - «обязательным намерением урегулировать эти расчеты на взаимозачетной основе».

2.26. Договоры финансовой гарантии

Соглашение о финансовой гарантии представляет собой договор, который требует от эмитента осуществления определенных платежей для возмещения держателю убытков, понесенных в связи с тем, что должник не произвел платеж в срок в соответствии с первоначальными или измененными условиями долга.

Договоры финансовой гарантии первоначально признаются в качестве финансового обязательства по справедливой стоимости, которая определяется на основе приведенной стоимости разницы в денежных потоках между согласованными платежами, требуемыми по долговому инструменту, и платежами, которые потребовались бы без гарантии, или расчетная сумма, которая подлежала бы уплате третьему лицу для принятия на себя обязательств на момент выдачи гарантии.

Последующая оценка обязательств по финансовым гарантиям осуществляется по наибольшему из следующих значений:

- сумма, определенная в соответствии с моделью ожидаемых кредитных убытков, и
- первоначально признанная сумма за вычетом, если применимо, совокупной стоимости выручки, признанной в соответствии с принципами МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями».

Резерв на покрытие ожидаемых кредитных убытков по договорам финансовой гарантии включен в консолидированный отчет о финансовом положении по статье «Прочие краткосрочные обязательства».

2.27. Налоги на прибыль

Текущие налоги на прибыль болгарских компаний Группы определяются в соответствии с требованиями болгарского налогового законодательства - Закона о налогообложении доходов юридических лиц. Номинальная ставка налога в Болгарии на 2023 год составляет 10% (2022 год : 10%).

Дочерние компании за рубежом облагаются налогом в соответствии с требованиями соответствующего налогового законодательства страны по следующим налоговым ставкам:

Страна	Ставка налога	
	2023	2022
Украина	18%	18%
Сербия	15%	15%
Польша	19%	19%
Казахстан	20%	20%
Молдова	н/д	12%

Отложенные налоги на прибыль определяются путем применения балансового метода для определения обязательств в отношении всех временных разниц каждой консолидированной компании на дату составления консолидированной финансовой отчетности, которые существуют между балансовой стоимостью и налоговой базой отдельных активов и обязательств, в т.ч. для результирующих корректировок консолидации.

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 консолидированном отчете о финансовом положении, также отражаются непосредственно в составе соответствующего компонента совокупного дохода или балансового капитала.

Отложенные налоговые активы и обязательства оцениваются на основе налоговых ставок, которые предполагается применять к периоду и виду операций, в ходе которых активы предполагается реализовать, а обязательства - урегулировать (погасить), исходя из налоговой ставки. законы, действующие или с высокой степенью вероятности ожидаемые вступят в силу, и по налоговым ставкам страны, в юрисдикции которой ожидается реализация соответствующего отложенного актива или обязательства.

Отложенные налоговые активы компании Группы зачитываются против отложенных налоговых обязательств этой компании, когда она является их налогоплательщиком в соответствующей юрисдикции, и только тогда, когда компания имеет законное право производить или получать чистые платежи по текущим налоговым обязательствам. или дебиторской задолженности по налогу на прибыль.

2. 28 . Государственное финансирование

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

Государственное финансирование (муниципальные, государственные и международные учреждения, в том числе в порядке использования европейских фондов и программ) первоначально признается доходом будущих периодов (финансированием) при наличии разумной уверенности в том, что оно будет получено Группой, и в том, что последнее соблюдал и соблюдает условия 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 срока полезного использования актива, как правило, пропорционально сумме амортизации, признанной в расходах.

2.29. Чистая прибыль или убыток на акцию

Базовая чистая прибыль или убыток на акцию рассчитывается путем деления чистой прибыли или убытка за период, причитающихся держателям обыкновенных акций материнской компании, на средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в собственности за период.

Средневзвешенное количество акций представляет собой количество обыкновенных акций, имевшихся на начало периода, скорректированное на количество 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 разводненным акциям рассчитывается, поскольку материнская компания выпустила потенциально разводненные акции (варранты).

Разводненная чистая прибыль или убыток на акцию рассчитывается как прибыль или убыток за период, приходящийся на владельцев обыкновенных акций материнской компании, и средневзвешенное количество обыкновенных акций, которыми владеют за период, с поправкой на влияние любых потенциально разводненных обыкновенных акций, состоящих из ордеров.

Потенциальные обыкновенные акции являются разводняющими в отношении суммы чистой прибыли на акцию, если их конвертация в обыкновенные акции увеличила бы чистую прибыль на акцию или уменьшила бы убытки на акцию от продолжающейся обычной деятельности.

Стоимость опционов и варрантов снижается только тогда, когда средняя рыночная цена обыкновенных акций за период превышает цену исполнения опционов или варрантов (т. е. они приносят прибыль). Прибыль на акцию, указанная в предыдущих отчетных периодах, не корректируется ретроспективно для отражения изменений цен на обыкновенные акции.

Разводненная чистая прибыль или убыток на акцию формируется на основе рассчитанной базовой чистой прибыли или убытка на акцию, скорректированной следующим образом:

(а) прибыль или убыток за период, приходящийся на владельцев обыкновенных акций материнской компании, увеличивается на сумму дивидендов и процентов после уплаты налогов, признанных за период в отношении потенциальных обыкновенных акций уменьшенной стоимости, и корректируется любыми другими изменениями в доходах или расходах, которые могут возникнуть в результате конвертации потенциально разводненных обыкновенных акций; и

(б) средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение периода, увеличивается на средневзвешенное количество дополнительных обыкновенных акций, которые были бы в обращении, если бы все потенциально разводненные обыкновенные акции были конвертированы.

2.30. Сегментная отчетность

Группа определяет свои отчетные сегменты и раскрывает информацию по сегментам в соответствии с организационной и отчетной структурой, используемой руководством материнской компании для постоянного общего мониторинга и управления группой и ее компонентами. Операционные сегменты — это компоненты бизнеса, которые регулярно оцениваются ключевыми 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 Группы.

Операционные сегменты Группы в настоящее время отслеживаются и управляются отдельно, при этом каждый операционный сегмент представляет собой отдельное направление деятельности, связанное с различными бизнес-выгодами и рисками. Операционные сегменты, в которых руководство Группы отслеживает, измеряет и контролирует риски и доходность, разделены в соответствии с основными видами деятельности, осуществляемыми с фармацевтической продукцией, а именно: производство и торговля.

Информация по операционным сегментам

Группа использует один показатель — валовую маржу (прибыль) при оценке результатов в операционных сегментах и для распределения ресурсов между ними. Он определяется как разница между выручкой сегмента и расходами сегмента, непосредственно относящимися к соответствующему сегменту.

К сегментным активам, обязательствам, соответственно выручке, расходам и результатам относятся те, которые относятся и могут быть непосредственно отнесены к соответствующему сегменту, а также те, которые могут быть распределены на разумных основаниях, в т.ч. межсегментный. Обычно это: а) по доходам - реализация продукции и товаров; б) на расходы - на основное сырье и материалы, на амортизацию и на оплату труда производственного персонала, балансовую стоимость реализованных товаров; в) по активам - основные средства, машины и оборудование, товарно-материальные запасы, дебиторская задолженность связанных предприятий, торговая дебиторская задолженность и денежные средства и их эквиваленты; г) по обязательствам —

текущие обязательства перед персоналом и социальным обеспечением, обязательства перед родственными предприятиями, коммерческие обязательства и банковские кредиты для прямого финансирования (долгосрочные и краткосрочные).

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.

Группа управляет инвестициями в ценные бумаги, некоторыми торговыми счетами и предоставленными финансовыми ресурсами, а также налогами на уровне группы и отдельной компании, но они не распределяются на уровне сегментов.

Результаты деятельности, считающиеся второстепенными по отношению к основным видам операций (деятельности) Группы, а также нераспределяемые доходы, расходы, обязательства и активы отражаются отдельно в статье «Общие на уровне Группы». Эти суммы, как правило, включают: прочие доходы от операций, 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, прочую дебиторскую задолженность, счета на налоги, общепромышленное производственное и административное оборудование.

Межсегментные переводы: доходы сегментов, расходы сегментов и результаты сегментов включают внутренние переводы между бизнес-сегментами. Эти передачи учитываются по ценам конкурентного рынка, взимаемым с несвязанных покупателей за аналогичные товары, и исключаются на уровне консолидированной финансовой отчетности.

Инвестиции в совместные и ассоциированные предприятия, учитываемые по методу долевого участия, исключаются из активов и доходов сегментов. Они отражаются в составе нераспределяемых активов, а доходы от них отражаются в статье «Прибыли/(убытки) совместных и зависимых обществ, нетто».

Применяемая учетная политика для сегментной отчетности основана на политике, используемой Группой для подготовки своей публичной отчетности в соответствии с законодательством.

Кроме того, Группа раскрывает информацию о важных клиентах, когда стоимость реализованной выручки от каждого покупателя превышает 10% от общей суммы консолидированной выручки от деятельности Группы.

2.31. Оценка справедливой стоимости

Некоторые активы и обязательства Группы оцениваются и представляются и/или раскрываются только по справедливой стоимости для целей финансовой отчетности. Да, они такие:

а) на периодической (ежегодной) основе – *прочие долгосрочные капитальные вложения, инвестиционное имущество, предоставленные и полученные банковские кредиты и займы третьим лицам, отдельные виды коммерческой и иной дебиторской задолженности и обязательств, дебиторской задолженности и обязательств по финансовой аренде; и другие* б) на разовой

(периодической) основе – *нефинансовые активы, такие как основные средства, машины и оборудование*.

Справедливая стоимость – это цена, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства в рамках сделки между независимыми сторонами на дату оценки. Справедливая стоимость представляет собой цену выхода и основана на допущении, что сделка по продаже будет осуществлена либо на первичном рынке для данного актива или обязательства, либо, при отсутствии первичного рынка, на наиболее выгодном рынке для данного актива или обязательства. И основной рынок, и самый прибыльный рынок – это рынки, к которым должны иметь доступ компании Группы.

Оценка справедливой стоимости производится с точки зрения допущений и суждений, которые потенциальные участники рынка сделали бы при определении цены соответствующего актива или обязательства, предполагая, что они будут действовать для получения от него наибольшей экономической выгоды для них.

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

Группа применяет различные методики оценки, которые соответствовали бы специфике соответствующих условий и для которых она имеет достаточную базу исходных данных, стремясь максимально использовать общедоступную наблюдаемую информацию и соответственно. – минимизировать использование ненаблюдаемой информации. В нем используются все три допустимых подхода: *рыночный, доходный и затратный*, причем наиболее часто применяемыми методами оценки являются прямые и/или скорректированные рыночные котировки, рыночные аналоги и дисконтированные денежные потоки, в т.ч. на основе капитализированного дохода от аренды.

Справедливая стоимость всех активов и обязательств, которые оцениваются и/или раскрываются в консолидированной финансовой отчетности по справедливой стоимости, классифицируется в рамках следующей иерархии справедливой стоимости, 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.

В отношении тех активов и обязательств, которые оцениваются по справедливой стоимости в консолидированной финансовой отчетности на регулярной основе, Группа оценивает на дату каждого консолидированного отчета необходимость перевода актива или обязательства на уровни иерархии справедливой стоимости в зависимости от имеющиеся и исходные данные, используемые на сегодняшний день.

В основном материнская компания разработала внутренние правила и процедуры для оценки справедливой стоимости различных видов активов и обязательств. Для этой цели был назначен

специальный оценщик. подчинения финансовому директору Группы, который организует выполнение всего процесса оценки, в т.ч. координирует и контролирует работу внешних оценщиков.

Группа использует опыт внешних лицензированных оценщиков для определения справедливой стоимости следующих активов и обязательств: *прочих долгосрочных капитальных вложений* Уровня 2 и Уровня 3, *инвестиционной недвижимости - Уровня 2, основных средств - Уровня 2 и Уровень 3*. Отбор таких оценщиков производится ежегодно по следующим критериям: применяемые профессиональные стандарты, профессиональный опыт и знания; репутацию и положение на рынке. Необходимость ротации внешних оценщиков оценивается периодически - каждые три-пять лет. Применение подходов и методик оценки, а также исходные данные, используемые для каждого случая оценки справедливой стоимости, подлежат обязательному обсуждению и согласованию между внешними экспертами-оценщиками и специально назначенным оценщиком, а также приемке выпущенные отчеты об оценке - особенно в отношении существенных допущений и окончательных выводов и предложений о размере справедливой стоимости. Окончательная оценка справедливой стоимости подлежит утверждению финансовым директором и/или директором. бухгалтер, исполнительный директор и совет директоров соответствующей компании и финансовый директор Группы.

На дату составления каждой финансовой отчетности в соответствии с учетной политикой группы специально назначенное лицо по оценке проводит общий анализ ранее собранной информации о движении стоимости активов и обязательств компаний Группы, которая подлежат оценке или раскрытию по справедливой стоимости, для типа доступных данных и возможных факторов наблюдаемых изменений, и предлагает на утверждение финансовому директору подход к оценке справедливой стоимости соответствующих активов и обязательств на эту дату. При необходимости об этом прямо консультируются с привлеченными внешними оценщиками.

Результаты процесса оценки справедливой стоимости представляются комитету по аудиту и независимым аудиторам соответствующих компаний, а также финансовому директору и независимым аудиторам Группы.

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

2.32. Суждения, имеющие решающее значение при применении учетной политики Группы. Ключевые оценки и допущения с высокой степенью неопределенности.

Выручка по договорам с покупателями

При признании выручки и подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство использует различные суждения, оценки и допущения, которые влияют на отчетную выручку, расходы, договорные активы и обязательства и соответствующие раскрытия информации.

В результате неопределенности в отношении этих допущений и оценок возможно, что в будущем могут произойти существенные корректировки балансовой стоимости затронутых активов и обязательств, и соответственно. отчетные расходы и доходы.

Основные суждения и допущения, оказывающие существенное влияние на сумму и сроки признания выручки по договорам с покупателями, связаны с определением момента времени, когда контроль над выпуском продукции, товарами и/или услугами, обещанными по договору с покупателем, становится невозможным. переданных заказчику и расчет переменного вознаграждения за возвращенный товар и скидок за объем (Приложение № 2.6.1.)

Оценка справедливой стоимости долевых инвестиций

Когда справедливая стоимость долевых инвестиций, отраженная в отчете о финансовом положении, не может быть получена на основе котировок на активных рынках, их справедливая стоимость определяется с использованием других моделей и методов оценки, включая модель дисконтированных денежных потоков. Исходные данные, используемые в этих моделях, по возможности собираются с наблюдаемых рынков, но там, где это невозможно сделать, определение справедливой стоимости предполагает применение определенной степени суждения. Такое суждение включает рассмотрение, анализ и оценку исходных данных, таких как риск ликвидности, кредитный риск и волатильность. Изменения в допущениях в отношении этих факторов могут повлиять на величину заявленной справедливой стоимости финансовых инструментов.

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

Оценка ожидаемых кредитных убытков по финансовым активам, 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 выполнения этих требований руководство Группы делает ряд существенных суждений, таких как: а) определение критериев для 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 взаимосвязи между историческими уровнями просрочек и поведением некоторых макропоказателей с целью отражения влияния прогнозов этих макропоказателей в будущем при расчетах ожидаемых кредитных потерь. (Приложение № 41).

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

Группа использует матрицы резервов для расчета ожидаемых кредитных убытков по торговой дебиторской задолженности и контрактным активам. Ставки резервов основаны на количестве дней просрочки для групп различных сегментов клиентов (портфелей), которые имеют схожие модели потерь (тип клиента как сектор).

Каждая матрица резервирования изначально основана на подробных исторических наблюдениях за уровнем безнадёжности дебиторской задолженности компаний Группы и движением дебиторской задолженности по группам просроченной задолженности. Обычно используются исторические данные не менее чем за три года с даты составления финансовой отчетности. Кроме того, матрица откалибрована для корректировки исторически сложившихся зависимостей кредитных убытков с прогнозной информацией, в том числе с использованием вероятностных сценариев. Если при данных прогнозных экономических условиях, измеряемых определенными макропоказателями, ожидается ухудшение или улучшение в предстоящем году, что может привести к выявленному коррелированному увеличению просрочек в данном секторе (типе клиента), исторические коэффициенты дефолтов корректируются. На каждую отчетную дату обновляются наблюдаемые исторические уровни дефолтов, и учитывается влияние изменений в прогнозных оценках.

Оценка взаимосвязи между наблюдаемыми историческими уровнями дефолтов, прогнозируемыми экономическими условиями и ожидаемыми кредитными убытками является существенной бухгалтерской оценкой. Величина ожидаемых кредитных убытков чувствительна к изменениям обстоятельств и прогнозируемых условий. Исторические кредитные убытки Группы и прогнозируемые экономические условия могут отличаться от фактической безнадёжности в будущем.

За предоставленные кредиты и гарантии

Группа применила общий подход к расчету обесценения ожидаемых будущих кредитных убытков по предоставленным кредитам в соответствии с МСФО (IFRS) 9. Для этой цели Группа применяет выбранную ею модель. Его применение проходит в несколько этапов. Во-первых, кредитный рейтинг должника определяется с помощью методик ведущих рейтинговых агентств для соответствующих секторов экономики и коэффициентов, количественных и качественных параметров показателей для данной компании. На втором этапе с помощью статистических моделей, включающих исторические данные о вероятности дефолта (PD), переходах между различными рейтингами, макроэкономических данных и прогнозов, рассчитываются соответствующие предельные PD по годам для каждого рейтинга.

В-третьих, на основании этого анализа и определяемого рейтинга, а также набора показателей характеристик инструмента на дату каждой финансовой отчетности определяются: стадия инструмента (Этап 1, Стадия 2 или Стадия 3), требуемые PD на срок действия инструмента, а также убыток при дефолте (LGD). Основная формула для расчета ожидаемых кредитных убытков: $ECL = EAD \times PD \times LGD$, где:

ECL – показатель ожидаемых кредитных убытков.

EAD — это мера суммы риска по умолчанию.

PD - индикатор вероятности дефолта

LGD — это мера убытка в случае дефолта.

Все гарантии и/или ценные бумаги и/или страховки учитываются при определении убытка. Таким образом, в качестве последнего шага с использованием всех этих параметров и после дисконтирования достигается расчет оценки ожидаемых кредитных убытков за соответствующий период соответствующего финансового актива.

Этап 1 включает выданные кредиты, которые классифицируются как «обычные» в соответствии с разработанной внутри компании схемой классификации рисков. Это кредиты, выдаваемые должникам с низким риском дефолта, регулярным обслуживанием, отсутствием значительного ухудшения основных показателей (финансовых и нефинансовых) и отсутствием просроченных сумм. Ожидаемый убыток от обесценения по этим кредитам рассчитывается на основе PD (вероятности дефолта) в течение следующих 12 месяцев и ожиданий Группы в отношении суммы убытка от риска дефолта в следующие 12 месяцев.

Стадия 2 включает выданные кредиты, которые классифицируются как «пересмотренные». Это ссуды, по которым установлено (на основе совокупности показателей) существенное ухудшение кредитного риска, связанного с должником, по сравнению с первоначальным признанием подверженности. Ожидаемый убыток от обесценения по этим кредитам рассчитывается на основе вероятности дефолта в течение всего срока предоставленного кредита, который считается кредитно-обесцененным, и ожиданий Группы в отношении суммы убытка от риска дефолта в течение всего его жизненного цикла.

В 3-й этап входят выданные кредиты, которые относятся к категории «трудновозвратных». Это кредиты, по которым есть доказательства того, что требование уже является кредитно-обесцененным, т.е. произошло кредитное событие (в соответствии с принятой политикой составления событий по умолчанию). Для этого проводится анализ системы показателей, используемых в качестве индикаторов кредитных потерь. Убыток от обесценения по этим кредитам рассчитывается на основе взвешенных по вероятности сценариев ожиданий Группы в отношении суммы убытка по кредитно-обесцененному риску в случае дефолта в течение всего его жизненного цикла.

Непогашенный кредит считается кредитно-обесцененным, когда произошло одно или несколько событий, оказывающих неблагоприятное влияние на ожидаемые будущие денежные потоки от этого кредита, соответственно финансового актива.

Эта же модель используется Группой для определения ожидаемых кредитных убытков по предоставленным гарантиям и некоторым отдельным дебиторским задолженностям.

Финансовые активы

Для расчета ожидаемых кредитных убытков по *денежным средствам и их эквивалентам в банках* Группа применяет общий «трехэтапный» подход к обесценению, определенный МСФО (IFRS) 9. таких компаний, как Moody's, Fitch, S&P, BCRA и Bloomberg. На этой основе, с одной стороны, определяются показатели PD (вероятности дефолта), используя общедоступные данные PD, относящиеся к рейтингу соответствующего банка, а с другой стороны, через изменение рейтинга соответствующего банка с от периода к периоду Группа оценивает наличие повышенного кредитного риска. Потери в случае дефолта оцениваются по приведенной выше формуле. При определении LGD учитывается наличие гарантированных и/или обеспеченных сумм на соответствующих банковских счетах.

Признание налоговых активов

При признании отложенных налоговых активов руководство Группы оценило вероятность того, что отдельные вычитаемые временные разницы будут восстановлены в будущем, а также способность каждой из компаний Группы получить в будущем достаточную налоговую прибыль,

чтобы зачесть ее против этой прибыли. В отношении дочерних компаний, которые продолжают отчитываться об убытках в последние годы, руководство Группы оценило на дату выпуска консолидированного отчета существенную неопределенность, которая существует в отношении того, будут ли и в какой степени укладываться в срок, установленный соответствующим местным налоговым законодательством для отнесения налога на прибыль. -форвардные убытки, эти компании смогут получить достаточную налогооблагаемую прибыль.

Запасы

Нормальная емкость

Нормальная производственная мощность каждого из производственных предприятий определяется на основании суждений соответствующего руководства (после проведения анализов) об оптимальной загрузке их производственных мощностей и окупаемости инвестиций в них, при продуктовой структуре производства принятой за обычную .

Амортизация

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

Переоценка основных средств, машин и оборудования

По состоянию на 31.12.2021 г. проведен комплексный анализ ценовых изменений справедливой стоимости основных материальных активов компаний Группы, а также их физического и технического состояния, режима эксплуатации и остаточной полезной нагрузки. жизнь. 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.

Руководство провело детальный анализ отчетов лицензированных оценщиков, в т.ч. тесты на чувствительность. В результате была отражена переоценка и был признан новый резерв переоценки в размере 9 466 тысяч левов за вычетом обесценения и отложенного налога (Приложение № 1 4) , а текущие расходы на обесценение были отражены в сумме 9 779 левов . тысяча . Кроме того, было сообщено о текущем убытке от обесценения в размере 697 000 левов. Основные средства, машины и оборудование в процессе приобретения.

Группа приняла решение не переоценивать следующие группы активов: а) полностью амортизированные активы, приобретенные до 31.12.2006 г., поскольку возможные дополнительные затраты на амортизацию уже компенсированы увеличением затрат на техническое обслуживание; б) активы, приобретенные в 2021 году, - в части, когда цена приобретения этих активов близка к их справедливой стоимости; в) активы с правом пользования, которыми в силу заключенных договоров за вознаграждение право контроля за использованием активов приобретает на определенный период времени, который по состоянию на 31.12.2021 составляет от 2 до 4 лет ; и d) активы всех групп (кроме имущества), где анализ эффектов оценки показывает, что они не являются результатом

ценовых и рыночных изменений, происходящих в течение периода в стоимости этих активов, а возникают из-за различий в предположениях о полезности. жизнь.

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

В 2023 г. обесценение основных средств не производилось (2022 г.: нет).

Актuarные расчеты

Расчеты сертифицированных актуариев, основанные на предположениях о смертности, коэффициенте текучести кадров, уровне будущей заработной платы и коэффициенте дисконтирования, использовались каждый год для определения текущей стоимости долгосрочных пенсионных обязательств персонала.

Денежный пул

В 2021 году г. в группе «Софарма Трейдинг» внедрена схема кэш-пулинга с целью более эффективного управления денежными потоками в краткосрочной перспективе в группе путем сбора остатков на банковских счетах дочерних компаний в стране на одном банковском счете. . Остатки участников ежедневно переводятся на один основной банковский счет, которым управляет лидер денежного пула – дочерняя компания Sopharma Trading AD.

Положения для судебных исков

По открытым искам, поданным против компаний Группы, руководство соответствующих компаний оценило совместно со своими юристами, что на текущем этапе вероятность и риски негативного исхода от них все еще ниже 50%, что составляет почему в промежуточном консолидированном отчете о финансовом положении на 31 марта 2023 г. (31.12.2022 г.: нет) не были признаны резервы по обязательствам по акциям .

3. ДОХОД ОТ ДОГОВОРОВ С КЛИЕНТАМИ

Выручка по договорам с покупателями Группы включает:

	<i>1 января - 31 марта 2023 г. 000 лв.</i>	<i>1 января - 31 марта 2022 г. 000 лв.</i>
Выручка от продажи товаров	387 274	338 360
Доход от реализации готовой продукции	79 930	59 210
Общий	467 204	397 570

Остатки по договорам с покупателями представлены следующим образом:

	<i>31.03.2023 000 лв.</i>	<i>31.12.2022 000 лв.</i>
Дебиторская задолженность по договорам с покупателями – третьими лицами за вычетом обесценения (<i>Приложение № 2 2</i>)	223 631	195 208

Дебиторская задолженность по договорам с покупателями - связанными сторонами, за вычетом обесценения (Приложение № 2 3)	274	250
Обязательства по договорам с заказчиками - третьими лицами (Приложение №39)	1177	2664

Обязательства по договорам с заказчиками по состоянию на 31.03.2023 г. включают авансовые платежи, полученные за поставку медицинского оборудования, на сумму 1 151 тыс. левов . (3 1.1 2 .2022: 2 652 тысячи левов) и на поставку лекарственных средств и изделий медицинского назначения 2 6 тысяч левов. (3 1.1 2 .202 2 года: 12 х лв.).

обязательств по договорам с покупателями за период с 01.01.2023 г. по 31.12.2023 г. выглядит следующим образом:

	31.03.2023 000 лв.	31.12.2022 000 лв.
Баланс на 1 января (Приложение №39)	2664	978
Отчетная выручка, которая была признана обязательством по договору, в том числе:	(2053)	(978)
- Получены авансовые платежи	(2053)	(978)
Платежи, полученные от покупателей (за исключением тех, которые признаны выручкой в течение периода)	566	2664
Остаток на 31 марта/31 декабря	1177	2664

Обязательства по взысканию на 31.03.2023 г. в год на сумму 10 007 тысяч левов . (31.12.202 2 года: 7 877 тысяч левов) включают обязательства по ретроспективным скидкам за объем продаж, причитающимся по договорам с покупателями, которые были или будут возмещены в следующем отчетном периоде (Приложение № 39) .

4. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ И УБЫТКИ

К прочим доходам и убыткам от деятельности, нетто, относятся:

	1 января - 31 марта 2023 г. 000 лв.	1 января - 31 марта 2022 г. 000 лв.
Услуги, предоставляемые	1909	1429
Государственное финансирование	197	218
Аренда	196	174
Прибыль от продажи основных средств	110	12
Доходы/(убытки) от курсовых разниц по торговой дебиторской и кредиторской задолженности и расчетным счетам	(79)	(117)
Проценты по расчетным счетам	60	28
Социальные мероприятия и услуги по проведению мероприятий	13	20
Списанные обязательства и списанные резервы по обязательствам	5	101
Другие доходы	250	264
Общий	2661	2129

	<i>1 января - 31 марта 2023 г.</i>	<i>1 января - 31 марта 2022 г.</i>
	<i>000 лв.</i>	<i>000 лв.</i>
Услуги, предоставляемые включать:		
Услуги по изготовлению	560	184
Сборы НФОМС	463	479
Реклама и маркетинг	287	215
Предварительное распространение	153	208
Гамма-излучение	76	48
Услуги лабораторного анализа	68	68
Вторичная упаковка	65	63
Транспортные услуги	39	2
Другие	198	162
Общий	1909	1429

5. СТОИМОСТЬ ЗА МАТЕРИАЛЫ

	<i>1 января - 31 марта 2023 г.</i>	<i>1 января - 31 марта 2022 г.</i>
	<i>000 лв.</i>	<i>000 лв.</i>
Основные материалы	14 462	14 520
Электричество	2403	2826
Тепловая энергия	2143	2367
Запасные части, лабораторные и технические материалы	2028	1552
Топливо и смазочные материалы	1039	988
Промоматериалы	571	480
Канцелярские товары	298	198
Рабочая одежда и средства индивидуальной защиты для работы	288	247
Вспомогательные материалы	239	159
Вода	111	102
Активы ниже порога существенности	45	38
Образцы	38	41
Другие	28	78
Общий	23 693	23 596

	<i>1 января - 31 марта 2023 г.</i>	<i>1 января - 31 марта 2022 г.</i>
	<i>000 лв.</i>	<i>000 лв.</i>
В стоимость основных материалов входит:		
вещества	6469	7637
Упаковочные материалы	3000	3279
Жидкие и твердые химикаты	2164	1907
Травы	778	53
Санитарно-гигиенические и перевязочные материалы	742	620

СОФАРМА ГРУП
ПРИМЕЧАНИЯ НА ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ФИНАНСОВЫЙ ОТЧЕТ
за трехмесячный период, заканчивающийся 31 марта 2023 г.

Флаконы	521	-
Фольга	227	270
трубы	212	-
Ампулы	150	570
Полипропилен, полиэтилен, полистирол	148	50
Другие	51	134
Общий	14 462	14 520

6. СТОИМОСТЬ ЗА ВНЕШНИХ УСЛУГ

<i>Стоимость внешних услуг</i> включать:	<i>1 января - 31 марта 2023 г. 000 лв.</i>	<i>1 января - 31 марта 2022 г. 000 лв.</i>
Реклама	7348	5036
Крафт	1774	1056
Абонентская плата	1257	1168
Экспедиторские и транспортные услуги	1186	464
Обслуживание зданий и оборудования	1019	575
Арендная плата и связанные с ней накладные расходы	964	712
Консалтинговые услуги	930	1402
Сообщения и коммуникации	844	386
Банковские и регуляторные сборы	718	588
Местные налоги и сборы	527	480
Безопасность	501	465
Комиссионные сборы	359	291
Страховки	314	403
Ремонт машин	218	188
Другие	1637	1552
Общий	19 596	14 766

7. РАСХОДЫ НА ПЕРСОНАЛ

	<i>1 января - 31 марта 2023 г. 000 лв.</i>	<i>1 января - 31 марта 2022 г. 000 лв.</i>
Текущее вознаграждение	31 806	27 320
Взносы в Фонд социального страхования	5516	4720
Социальные пособия и выплаты	1711	1166
Начислены суммы за неиспользованный отпуск	1362	840
Начисленные суммы по страхованию отпуска	266	164
Начисленные расходы на долгосрочное вознаграждение персонала при выходе на пенсию (Приложение № 29)	120	564
Общий	40 781	34 774

8 . ПРОЧИЕ РАСХОДЫ НА ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

	<i>1 января - 31 марта 2023 г.</i>	<i>1 января - 31 марта 2022 г.</i>
	<i>000 лв.</i>	<i>000 лв.</i>
Деловые поездки	399	161
Брак и отсутствие товара	380	640
Представительские мероприятия	347	73
Пожертвования	162	112
Восстановлено обесценение товаров, продукции и незавершенного производства	(153)	(423)
Непризнанный налоговый кредит	62	34
Обучение	57	32
Чистое изменение резерва под обесценение кредитных убытков по коммерческой, юридической и прочей дебиторской задолженности (Приложение № 9)	(54)	10
Платежи в бюджет по налогам и процентам по налогам	42	64
Штрафы и пени к поставщикам	34	-
Брак основных средств	33	10
Брак и дефицит готовой продукции и незавершенного производства	23	178
Списанная дебиторская задолженность	3	153
Другие	260	328
Общий	1595	1372

9 . ОБЕСЦЕНЕНИЕ АКТИВОВ

	<i>1 января - 31 марта 2023 г.</i>	<i>1 января - 31 марта 2022 г.</i>
	<i>000 лв.</i>	<i>000 лв.</i>
Начисленное обесценение кредитных убытков по дебиторской задолженности, в том числе от связанных сторон	6	71
Возмещено обесценение кредитных убытков по дебиторской задолженности, в том числе от связанных сторон	(60)	(61)
Чистое изменение корректировки на обесценение кредитных убытков по дебиторской задолженности, в т.ч. от связанных сторон (Приложение №8)	(54)	10
Восстановленная амортизация товаров, продукции и незавершенного производства (приложение №8)	(153)	(423)
Общий	(207)	(413)

10. ФИНАНСОВЫЙ ДОХОД

	<i>1 января - 31 марта 2023 г.</i>	<i>1 января - 31 марта 2022 г.</i>
	<i>000 лв.</i>	<i>000 лв.</i>
Финансовый доход включает в себя:		
Доход от процентов по предоставленным кредитам	688	531
Процентный доход по просроченной торговой дебиторской задолженности	129	377
Проценты по дебиторской задолженности по специальным договорам	31	42
Процентный доход по договорам уступки	31	-
Чистая прибыль от курсовых разниц по дебиторской задолженности по операциям с ценными бумагами	-	70
Доход от процентов по банковским депозитам	-	48
Доход от предоставленных поручительств и гарантий	-	4
Общий	879	1072

11. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ

	<i>1 января - 31 марта 2023 г.</i>	<i>1 января - 31 марта 2022 г.</i>
	<i>000 лв.</i>	<i>000 лв.</i>
Финансовые затраты включать:		
Процентные расходы по полученным кредитам	1339	1041
Чистое изменение резерва на кредитные убытки по выданным коммерческим кредитам	462	-
Расходы на проценты по аренде	404	284
Банковские комиссии по кредитам и гарантиям	353	263
Чистый убыток от курсовых разниц по дебиторской задолженности по операциям с ценными бумагами	71	-
Прочие процентные расходы	67	87
Чистый убыток от курсовых разниц по кредитам и аренде в иностранной валюте	18	199
Факторинг процентных расходов	16	23
Общий	2730	1897

12. ПРИБЫЛИ И УБЫТКИ ОТ АССОЦИИРОВАННЫХ И СОВМЕСТНЫХ ПРЕДПРИЯТИЙ

	<i>1 января - 31 марта 2023 г.</i>	<i>1 января - 31 марта 2022 г.</i>
	<i>000 лв.</i>	<i>000 лв.</i>
Прибыль от ассоциированных компаний, нетто	7136	3954
(Убыток)/прибыль от совместных предприятий, нетто	(144)	72
	6992	4026

	<i>1 января - 31 марта 2023 г. 000 лв.</i>	<i>1 января - 31 марта 2022 г. 000 лв.</i>
<u>Прибыль от ассоциированных компаний</u> включать:		
Доля Группы в текущей прибыли ассоциированных компаний	7136	3954
Общий	7136	3954
	<i>1 января - 31 марта 2023 г. 000 лв.</i>	<i>1 января - 31 марта 2022 г. 000 лв.</i>
<u>(Убыток)/прибыль от совместных предприятий, нетто</u> включать:		
Доля Группы в текущем (убытке)/прибыли совместных предприятий	(123)	77
Последствия сделок с компаниями Группы	(21)	(5)
Общий	(144)	72

13 . ПРОЧИЙ СОВОКУПНЫЙ ДОХОД

Другие компоненты совокупного дохода включают:

	Прочие компоненты совокупного дохода, относящиеся к Группе		Прочие компоненты совокупного дохода, относящиеся к неконтролирующей доле участия		Итого прочие компоненты совокупного дохода	
	<i>1 января - 31 марта 2023 г. 000 лв.</i>	<i>1 января - 31 марта 2022 г. 000 лв.</i>	<i>1 января - 31 марта 2023 г. 000 лв.</i>	<i>1 января - 31 марта 2022 г. 000 лв.</i>	<i>1 января - 31 марта 2023 г. 000 лв.</i>	<i>1 января - 31 марта 2022 г. 000 лв.</i>
Компоненты, которые не будут реклассифицированы в состав прибыли или убытка						
Чистое изменение справедливой стоимости долевых инвестиций , предназначенных для оценки по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	(1957)	156	-	-	(1957)	156
Компоненты, которые могут быть реклассифицированы в состав прибыли или убытка						-
Курсовые разницы от пересчета зарубежных операций	(409)	(1029)	-	(10)	(409)	(1039)
Доля в прочем совокупном доходе ассоциированных компаний	1743	(1228)	-	-	1743	(1228)
Прочий совокупный доход за год	(623)	(2101)	-	(10)	(623)	(2111)

СОФАРМА ГРУП
ПРИМЕЧАНИЯ НА ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ФИНАНСОВЫЙ ОТЧЕТ
за трехмесячный период, заканчивающийся 31 марта 2023 г.

1 4. ИМУЩЕСТВО, МАШИНЫ И ОБОРУДОВАНИЕ

	<i>Земля и постройки</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	333 813	305 758	279 086	269 771	53 508	51 271	5 513	4798	671 920	631 598
Приобретенный	3354	54 257	1779	3602	1188	5892	4200	17 256	10 521	81 007
Последствия пересчета валюты	(87)	(1155)	(123)	(1593)	(26)	(384)	(2)	(20)	(238)	(3152)
Списано	(1789)	(18 824)	(321)	(2121)	(402)	(3965)	(380)	(2230)	(2892)	(27 140)
Списанная балансовая стоимость активов при выбытии дочерних обществ	-	(503)	-	(47)	-	(254)	-	-	-	(804)
Амортизация	-	(9 589)	-	-	-	-	-	-	-	(9 589)
Передача в собственность, машины и оборудование	511	3869	2550	9474	100	948	(3161)	(14 291)	-	-
Остаток на 31 марта/31 декабря	335 802	333 813	282 971	279 086	54 368	53 508	6170	5 513	679 311	671 920
<i>Накопленная амортизация и обесценение</i>										
Остаток на 1 января	89 957	78 719	172 578	160 348	32 978	30 138	-	-	295 513	269 205
Накопленная амортизация за период	5196	20 602	3853	15 041	1965	6723	-	-	11 014	42 366
Амортизация	-	991	-	-	-	-	-	-	-	991
Последствия пересчета валюты	(66)	(349)	(71)	(859)	(20)	(253)	-	-	(157)	(1461)
Амортизация списана	(1040)	(9 552)	(239)	(1918)	(325)	(3437)	-	-	(1604)	(14 907)
Амортизация активов, списанных при выбытии дочерних компаний	-	(454)	-	(34)	-	(193)	-	-	-	(681)
Остаток на 31 марта/31 декабря	94 047	89 957	176 121	172 578	34 598	32 978	-	-	304 766	295 513
Балансовая стоимость на 31 марта / 31 декабря	241 755	243 856	106 850	106 508	19 770	20 530	6170	5 513	374 545	376 407
Балансовая стоимость на 1 января	243 856	227 039	106 508	109 423	20 530	21 133	5 513	4798	376 407	362 393

По состоянию на 31.03.2023 г. в группу «Земли и строения» входят: земельные участки стоимостью 60 245 тыс. левов. (31.12.2022: 60 252 тыс. левов) и здания балансовой стоимостью 1 81 510 тыс. левов. (31.12.2022: 183 604 тыс. левов).

Затраты на приобретение основных материальных средств по состоянию на 31 марта включают:

- затраты на строительство новых зданий – 653 тысячи левов (31.12.2022: 1495 тысяч левов);
- реконструкция зданий – 670 тыс. левов (31.12.2022: 813 тысяч левов);
- поставка оборудования – 394 000 лв. (31.12.2022: 488 тысяч левов);
- выданные авансы – 4 267 000 лв. (31.12.2022: 2567 тысяч левов);
- другие – 1 86 тыс. левов (31.12.2022: 150 тысяч левов).

Общий отток денежных средств по договорам аренды в 2023 г. – 4 540 тыс. левов. (2022 года: 4 504 тысячи левов).

По состоянию на 31 марта 2023 г. Группа сдала в аренду третьим сторонам материальные активы балансовой стоимостью 1 245 000 левов. (31.12.2022: 1 260 тысяч левов).

По состоянию на 31 марта 2023 г. в состав основных средств входят активы с правом пользования с балансовой стоимостью соответственно в группе «Земля и здания» - 7 775 150 000 левов. (31.12.2022: 78 470 тысяч левов), в группе «Прочие» – 7 273 тысячи левов. (31.12.2022: 6 546 тысяч левов). Активы с правом пользования подробно раскрыты в Приложении № 30.

Другие данные

По состоянию на 31 марта 2023 г. имеются следующие обременения основных материальных активов Группы в связи с полученными займами (Приложения № 27 и № 33):

- Земля и здания балансовой стоимостью 23 474 тыс. левов соответственно и 5 462 5 тыс. лв. (31.12.2022: 27 459 тысяч левов и 58 194 тысячи левов);
- Залог объектов с балансовой стоимостью – 128 тыс. левов. (31.12.2022: 13 100 лв.);
- Залог оборудования, транспортных средств и инвентаря – 28 794 тыс. левов. (31.12.2022: 30 045 тысяч левов);

Периодическая переоценка по справедливой стоимости

По состоянию на 31.12.2021 г. проведена переоценка основных средств с привлечением независимых лицензированных оценщиков с целью определения справедливой стоимости активов, в соответствии с требованиями МСФО 13 и МСБУ 16.

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

- "Рыночный подход" через "Метод рыночных аналогов" - для земель под застройку и земель сельскохозяйственного назначения, для которых существует реальный рынок, наблюдаются аналогии свойств и сделок с ними, и есть основа для сопоставимости - справедливая стоимость принимается их цена, определенная сравнительным методом;

- «Затратный подход» через «Метод амортизированной восстановительной стоимости» и «Затратный метод создания или замены аналогами» - для специализированных зданий, машин, сооружений, оборудования и других активов, для которых нет реального рынка и сопоставимых продаж активы-аналоги – справедливой стоимостью считается их амортизированная восстановительная стоимость, исходя из индексированной исторической стоимости актива и исходя из текущих затрат на создание или замену аналогами.

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

Последствия оценки по состоянию на 31.12.2021:

- Оценка справедливой стоимости по состоянию на 31.12.2021 г., отраженная в отчете о совокупном доходе (в составе прибыли или убытка за год) в размере 10 476 тыс. левов, в т.ч. 697 тысяч левов основных средств, находящихся в процессе приобретения (приложение № 10);

- Оценка справедливой стоимости, отраженной в отчете о совокупном доходе (в прочих компонентах совокупного дохода) в размере 10 616 тыс. левов, в т.ч. влияние оценки по справедливой стоимости в совместном предприятии (Приложение № 14);

1 5. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

	<i>Репутация</i>		<i>Программные продукты</i>		<i>Права на интеллектуальную собственность и прочее</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.
Остаток на 1 января	31 011	31 308	36 983	33 265	60 793	61 638	2757	2847	131 544	129 058
Приобретенный	-	-	661	2624	18	81	817	1442	1496	4147
Последствия пересчета валюты	(23)	(257)	1	(25)	1	19	-	-	(21)	(263)
Передача	-	-	682	1134	51	51	(733)	(1185)	-	-
Списанная балансовая стоимость активов при выбытии дочерних обществ	-	(40)	-	-	-	(643)	-	-	-	(683)
Списано	-	-	-	(15)	(4)	(353)	(58)	(347)	(62)	(715)
Остаток на 31 марта/31 декабря	30 988	31 011	38 327	36 983	60 859	60 793	2783	2757	132 957	131 544
Остаток на 1 января	27 489	17 888	19 052	15 707	33 330	27 622	-	-	79 871	61 217
Накопленная амортизация за период	-	-	914	3366	1499	6496	-	-	2413	9862
Амортизация	-	9601	-	-	-	-	-	-	-	9601
Последствия пересчета валюты	-	-	2	(17)	1	20	-	-	3	3
Амортизация активов, списанных при выбытии дочерних компаний	-	-	-	-	-	(473)	-	-	-	(473)
Амортизация списана	-	-	-	(4)	(4)	(335)	-	-	(4)	(339)
Остаток на 31 марта/31 декабря	27 489	27 489	19 968	19 052	34 826	33 330	-	-	82 283	79 871
Балансовая стоимость на 31 марта / 31 декабря	3499	3522	18 359	17 931	26 033	27 463	2783	2757	50 674	51 673
Балансовая стоимость на 1 января	3522	13 420	17 931	17 558	27 463	34 016	2757	2847	51 673	67 841

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

- расходы на приобретение лицензий и разрешений на применение лекарственных средств – 1 142 000 левов. (31.12.2022: 1 117 тысяч левов);
- расходы на приобретение программных продуктов - 1 502 тыс. левов. (31.12.2022: 1 356 тысяч левов);
- Предоставленные авансы - 55 000 лв. (31.12.2022: 99 тысяч левов);
- другие – 84 000 лв. (31.12.2022: 185 тысяч левов);

По состоянию на 31.03.2023 г. имеются обременения, установленные в связи с полученными от Группы кредитами на программные продукты балансовой стоимостью 2 835 тыс. левов. (31.12.2022: 2 856 тысяч левов) (*Приложения № 2 7 и № 3 3*).

Права на интеллектуальную собственность включают продукты разработки, относящиеся к лекарственным веществам (активным ингредиентам) и формам, приобретенные патенты и товарные знаки, а также сложные нематериальные активы (лицензии и сети аптекных пунктов).

Общий объем интеллектуальной собственности Группы включает товарные знаки, созданные внутри компании, которые не капитализируются в консолидированном отчете о финансовом положении.

Товарные знаки предоставляют исключительные права на наименования лекарственных средств, с наибольшей удельной долей в реализации Группы: Карсил, Темпалгин, Бронхолитин, Табекс, Анальгин, Трибестан, Вицетин, Сиднофарм, Антистенокардин, Спазмалгон, Софтэнзиф, Хлофадон, Хлофазолин, Софафаилин. , Сопрал, Вазопрен, Бусколизин, Нивалин, Марославин, Димекс, Аллергозан, Аминалон. Группа имеет патент на производство лекарственной формы, содержащей ранитидин.

Приобретенные нематериальные активы в результате осуществленных объединений бизнеса, в основном в Сербии, включают эксклюзивные контракты с контрагентами, лицензии и дистрибуторскую сеть.

Обесценение деловой репутации

Руководство Группы выполнило необходимые процедуры для проведения обязательного теста на обесценение деловой репутации, признанной в консолидированном отчете о финансовом положении после приобретения дочерних компаний. Для этой цели предполагается, что каждая отдельная компания выступает в качестве «объекта, генерирующего денежный поток».

В качестве основы для прогнозов движения денежных средств (до налогообложения) финансовые бюджеты, разработанные руководством соответствующих компаний и Группы в целом на период от трех до пяти лет, а также другие среднесрочные и долгосрочные планы и намерения по развитию и реструктуризации деятельности внутри Группы. Возмещаемая стоимость каждого объекта, генерирующего денежные потоки, определяется на основе ценности использования.

Ключевые допущения, использованные в расчетах, определяются конкретно для каждой компании с гудвилем, рассматриваемой как отдельная единица, генерирующая денежные потоки, и в соответствии с ее спецификой деятельности, деловой средой и рисками.

Тесты и суждения руководства Группы на предмет обесценения признанного гудвила сделаны через призму его прогнозов и намерений в отношении будущих экономических выгод, которые Группа ожидает получить от дочерних компаний, в т.ч. с помощью своих внутренних созданных товарные знаки, коммерческий и промышленный опыт и доходы, полученные и

ожидаемые в будущем от них, обеспечение позиций на болгарском и зарубежных рынках (развитие и сохранение), ожидания будущих продаж и реструктуризации деятельности и т. д.

В результате анализа, проведенного руководством Группы, по состоянию на 31.03.2023 обесценения деловой репутации не было признано (31.12.2022: 9 601 тысяча левов).

16. ИНВЕСТИЦИОННАЯ НЕДВИЖИМОСТЬ

	31.03.2023	31.12.2022
	000 лв.	000 лв.
Остаток на 1 января	10 568	9446
Чистая прибыль от корректировки до оценки по справедливой стоимости, включенная в состав прибыли или убытка (Приложение № 4)	-	1125
Списано	-	(3)
Остаток на 31 марта/31 декабря	10 568	10 568

Инвестиционная недвижимость – это здания и прилегающие к ним земли, специально отведенные части зданий для самостоятельной эксплуатации, предназначенные для долгосрочной аренды. По группам активов они следующие:

Группа активов	31.03.2023	31.12.2022
	000 лв.	000 лв.
Складские помещения	5139	5139
Производственные здания	2720	2720
Офисы	2199	2199
Социальные объекты	510	510
Общий	10 568	10 568

Оценка справедливой стоимости

Иерархия справедливой стоимости

Оценки справедливой стоимости групп инвестиционной собственности относятся к категории справедливой стоимости Уровня 2 на основе исходных данных, использованных в методе оценки. Переоценка инвестиционной недвижимости по справедливой стоимости повторяется и связана с применением модели справедливой стоимости в соответствии с МСФО (IAS) 40. Она проводится регулярно на дату составления каждой консолидированной финансовой отчетности. Оценка

СОФАРМА ГРУП
ЗАЯВКИ НА ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ФИНАНСОВЫЙ ОТЧЕТ
за трехмесячный период, заканчивающийся 31 марта 2023 г.

справедливой стоимости была осуществлена с привлечением независимых лицензированных оценщиков.

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>Производств енные здания</i>	<i>Социальные объекты</i>	<i>Общий</i>
Остаток на 1 января 2022 г.	4534	1825	2639	448	9446
Переоценка по справедливой стоимости через прибыль или убыток - нереализованная	608	374	81	62	1125
Списано	(3)	-	-	-	(3)
Остаток на 31 декабря 2022 г.	5139	2199	2720	510	10 568
Баланс на 31 марта 2023 г.	5139	2199	2720	510	10 568

Методика оценки и существенные ненаблюдаемые исходные данные

В таблице ниже представлено описание методов оценки, использованных при определении справедливой стоимости всех групп состава инвестиционной собственности Уровня 2, а также использованных существенных ненаблюдаемых исходных данных:

Группы Активы уровня 2	Подходы и методы оценки	Значительный ненаблюдаемый входящий данные
Склад Производственные помещения здания	<i>а. Доход подход</i> Оценочный Техника : Метод капитализированного арендного дохода как схема применения дисконтированных денежных потоков (базовый метод оценки)	а. Взвешенная норма прибыли
	<i>б. Расходный материал подход</i> Оценочный Техника : Метод создания или восстановительной стоимости - амортизированная возмещаемая стоимость (в качестве вспомогательного средства оценки)	б. Срок осуществления арендных сделок Скорректированные цены строительства идентичных объектов и цены доставки аналогичных машин и оборудования
Офисы	<i>а. Доход подход</i> Оценочный Техника : Метод капитализированного арендного дохода как схема применения дисконтированных денежных потоков (базовый метод оценки)	а. Взвешенная норма прибыли
Базы отдыха	<i>б. Рынок подход</i> Оценочный Техника :	б. Период реализации арендных сделок Корректировки сделаны для сопоставимости

Метод рыночных аналогов
(в качестве вспомогательной оценки)

17. ИНВЕСТИЦИИ В АССОЦИИРОВАННЫЕ И СОВМЕСТНЫЕ ОБЩЕСТВА

	31.03.2023	31.12.2022
	000 лв.	000 лв.
Инвестиции в ассоциированные компании	171 557	162 678
Инвестиции в совместные предприятия	43	166
Общий	171 600	162 844

Движение инвестиций в ассоциированные компании представлено ниже:

	31.03.2023	31.12.2022
	000 лв.	000 лв.
Остаток на 1 января	162 678	125 337
Доля текущей прибыли за период	7136	22 866
Доля в прочих компонентах совокупного дохода	1743	(790)
Приобретение акций	-	16 480
Дивиденды	-	(1215)
Остаток на 31 марта/31 декабря	171 557	162 678

Движение инвестиций в совместные предприятия представлено ниже: р

	31.03.2023	31.12.2022
	000 лв.	000 лв.
Остаток на 01 января	166	1983
Амортизация	-	(1593)
Текущая (убыточная) доля за период	(123)	(224)
Остаток на 31 марта/31 декабря	43	166

18. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

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

Страна	31.03.2023	Участие	31.12.2022	Участие
	000 лв.	%	000 лв.	%

СОФАРМА ГРУП
ЗАЯВКИ НА ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ФИНАНСОВЫЙ ОТЧЕТ
за трехмесячный период, заканчивающийся 31 марта 2023 г.

Торгуемые ценные бумаги

Лавена АД	Болгария	1883	13.22	3788	13.22
Софарма Здания REIT	Болгария	731	10.25	111	10.25
Химпорт АД	Болгария	354	0,20	367	0
Болгарская фондовая биржа АД	Болгария	179	0,32	202	0
МФГ Инвест АД	Болгария	141	0,46	169	0,46
Achieve Life Sciences Inc - США	США	17	0,01	8	0,01
		3305		4645	

Неторгуемые ценные бумаги

Балканфарма Разград АД	Болгария	70	-	70	-
Имвенчер I КДА	Болгария	50	1,36	50	1,36
Другие		13	-	13	-
		133		133	
Общий		3438		4778	

По состоянию на 31 марта 2023 г. долгосрочные капитальные вложения в размере 13 000 левов были представлены как «прочие». (31.12.2022: 13 тысяч левов), представляющих небольшие доли меньшинства Группы в капитале четырех компаний (31.12.2022: четыре компании).

Справедливая цена за акцию на 31 марта 2023 г. и на 31 декабря 2022 г. по компаниям выглядит следующим образом:

<i>Капитальные вложения</i>	<i>количество во акций</i>	<i>справедливая цена за акцию</i>	<i>31.03.2023</i>	<i>количество о акций</i>	<i>справедливая цена за акцию</i>	<i>31.12.2022</i>
			<i>000 лв.</i>			<i>000 лв.</i>
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	1	367
Болгарская фондовая биржа АД	21 222	8,42	179	22 300	9	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	1,64	-	1	1,64	-
Общий			3305			4645

В таблице ниже представлены прочие долгосрочные капитальные вложения Группы по уровням справедливой стоимости в промежуточном консолидированном отчете о финансовом положении:

СОФАРМА ГРУП
ЗАЯВКИ НА ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ФИНАНСОВЫЙ ОТЧЕТ
за трехмесячный период, заканчивающийся 31 марта 2023 г.

<i>Капитальные вложения</i>	<i>Справедливая стоимость 31.03.2023 000 лв.</i>	<i>(1-й уровень) 000 лв.</i>	<i>(Уровень 2) 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 31.12.2022 000 лв.</i>	<i>(1-й уровень) 000 лв.</i>	<i>(Уровень 2) 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

Движение между начальным и конечным остатками справедливой стоимости Уровня 1 и Уровня 2 представлено в следующей таблице:

	<i>1-й уровень 000 лв.</i>	<i>Уровень 2 000 лв.</i>	<i>Общий 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 состав прочего совокупного дохода (Приложение № 1 3)	55	(1102)	(1047)
Остаток на 31 декабря 2022 г.	746	3899	4645
Покупка	37	-	37

СОФАРМА ГРУП
ЗАЯВКИ НА ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ФИНАНСОВЫЙ ОТЧЕТ
за трехмесячный период, заканчивающийся 31 марта 2023 г.

Выпуск капитала	-	620	620
Продажи	(40)	-	(40)
Нереализованная прибыль/(убыток) нетто, включенная в состав прочего совокупного дохода (Приложение № 1 З)	(52)	(1905)	(1957)
Баланс на 31 марта 2023 г.	691	2614	3305

**19. ДОЛГОСРОЧНАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ОТ
АФФИЛИРОВАННЫХ ЛИЦ**

Долгосрочная дебиторская задолженность связанных предприятий по состоянию на 31 марта :

	31.03.2023	31.12.2022
	3	2
	000 лв.	000 лв.
Предоставлены долгосрочные кредиты родственным предприятиям	65 865	63 355
<i>Резерв на кредитные убытки</i>	(157)	(157)
Долгосрочные кредиты, предоставленные связанным предприятиям, нетто	65 708	63 198
Дебиторская задолженность по договорам уступки	3788	3757
Предоставляемые арендные депозиты	580	580
<i>Резерв на кредитные убытки</i>	(64)	(64)
Предоставленные арендные депозиты, нетто	516	516
Общий	70 012	67 471

Долгосрочные кредиты предоставляются ассоциированной компании и компаниям, контролируемым ассоциированной компанией.

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

	31.03.2023	31.12.2022
	000 лв.	000 лв.
Остаток на 1 января	157	97
Увеличение резерва на кредитные убытки, признанного в составе прибыли или убытка в течение года	-	60
Остаток на 31 марта/31 декабря	157	157

СОФАРМА ГРУП
ЗАЯВКИ НА ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ФИНАНСОВЫЙ ОТЧЕТ
за трехмесячный период, заканчивающийся 31 марта 2023 г.

Условия предоставления долгосрочных кредитов связанным предприятиям следующие:

Тип валюты	Согласованная сумма '000	Зрелость	Интерес %	31.03.2023		31.12.2022	
				000 лв.	000 лв.	000 лв.	000 лв.
					включая. интерес		включая. интерес
лева	83 400	31.12.2025	3,00%	51 520	1103	51 147	731
лева	12000	31.12.2024	4,36%	12 161	161	10 040	40
лева	2000	31.12.2024	3,09%	2027	27	2011	11
				65 708	1291	63 198	782

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

20. ПРОЧАЯ ДОЛГОСРОЧНАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Прочая долгосрочная дебиторская задолженность Группы включает:

	31.03.2023	31.12.2022
	000 лв.	000 лв.
Дебиторская задолженность по операциям с ценными бумагами	3597	3668
Резерв на кредитные убытки	(142)	(142)
Дебиторская задолженность по операциям с ценными бумагами, нетто	3455	3526
Выданные кредиты	3912	1956
Резерв на кредитные убытки	(459)	(459)
Кредиты выданные, нетто	3453	1497
Депозиты по долгосрочным договорам аренды	657	642
Другие	25	29
Общий	7590	5694

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 медицинские изделия.

Движение корректировки на обесценение выданных кредитов выглядит следующим образом:

31.03.2023 31.12.2022

СОФАРМА ГРУП
ЗАЯВКИ НА ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ФИНАНСОВЫЙ ОТЧЕТ
за трехмесячный период, заканчивающийся 31 марта 2023 г.

	<i>000 лв.</i>	<i>000 лв.</i>
Остаток на 1 января	459	6
Увеличение резерва под убытки, признанное в составе прибыли или убытка в течение года	-	459
Перенос корректировки в прочую краткосрочную дебиторскую задолженность	-	(6)
Остаток на 31 марта/31 декабря	459	459

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

	<i>31.03.2023</i>	<i>31.12.2022</i>
	<i>000 лв.</i>	<i>000 лв.</i>
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

Условия долгосрочных кредитов, предоставленных третьим лицам, следующие:

<i>Тип валюты</i>	<i>Согласованная сумма</i>	<i>Зрелость</i>	<i>Интерес %</i>	<i>31.03.2023</i>		<i>31.12.2022</i>	
	<i>'000</i>			<i>000 лв.</i>	<i>000 лв.</i>	<i>000 лв.</i>	<i>000 лв.</i>
					<i>включая. интерес</i>		<i>включая. интерес</i>
<i>евро</i>	2000	22.12.2024	0,10%	3453	-	1497	-
				3453	-	1497	-

21. ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ МАТЕРИАЛОВ

<i>Материальные запасы</i> включать:	<i>31.03.2023</i>	<i>31.12.2022</i>
	<i>000 лв.</i>	<i>000 лв.</i>
Товары	191 983	192 795
Готовая продукция	46 712	28 097
Материалы	46 399	45 168
Работа в процессе	7633	10 540
Полуфабрикаты	3275	1983
Общий	296 002	278 583

<i>Материалы</i> по типу бывают следующие:	31.03.2023	31.12.2022
	000 лв.	000 лв.
Основные материалы	44 015	41 570
Запчасти и расходные материалы	1308	1194
Вспомогательные материалы	387	392
Технические материалы	268	344
Материалы в процессе доставки	-	1257
Другие	421	411
Общий	46 399	45 168

<i>Основные материалы</i> по типу следующие:	31.03.2023	31.12.2022
	000 лв.	000 лв.
вещества	18 472	20 729
Химикаты	10 893	8061
ПВХ и алюминиевая фольга	4750	3294
Флаконы, тубы и ампулы	4727	3411
Упаковочные материалы	2406	2341
Санитарно-гигиенические и перевязочные материалы	1614	1785
Травы	1,105	1875
Другие	48	74
Общий	44 015	41 570

По состоянию на 31.03.2023 г. был установлен специальный залог по материальным запасам на сумму 1 23 150 000 левов . (31.12.2022 года : 167 446 тысяч левов) в качестве обеспечения по банковским кредитам, полученным Группой , и выданным банковским гарантиям (*Приложения № 2 7 , № 3 3 и № 4 0*) .

2 2 . ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31.03.2023	31.12.2022
	3	2
	000 лв.	000 лв.
<i>Дебиторская задолженность</i>	229 889	201 500
<i>Резерв на кредитные убытки</i>	(6 258)	(6 292)
Дебиторская задолженность, нетто	223 631	195 208
Предоставленные авансы и прочая дебиторская задолженность от поставщиков	25 607	24 511
<i>Резерв на кредитные убытки</i>	(167)	(167)

СОФАРМА ГРУП
ЗАЯВКИ НА ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ФИНАНСОВЫЙ ОТЧЕТ
за трехмесячный период, заканчивающийся 31 марта 2023 г.

Авансы выданные и прочая дебиторская задолженность поставщиков, нетто	25 440	24 344
Дебиторская задолженность по договорам уступки	4890	4890
Общий	253 961	224 442

Дебиторская задолженность клиентов является беспроцентной и выражена в основном в болгарских левах, сербских динарах и евро.

Как правило, компании Группы договариваются с покупателями о сроке оплаты торговой дебиторской задолженности в диапазоне от 30 до 180 дней, за исключением случаев, когда для определенных клиентов установлены конкретные сроки погашения или когда осваиваются новые рынки и продукты и привлекаются новые торговые партнеры. . Группа установила обычный кредитный период до 60 дней для клиентов и аптек и до 180 дней для других клиентов, за которые она не взимает проценты с клиентов, за исключением случаев реструктуризации дебиторской задолженности по специальному договору, когда более длительный срок был согласован с планом погашения и процентов. В случае реализации медицинского оборудования на госпитальном рынке срок кредита может достигать до и более 2 лет в связи с финансовой спецификой контрагентов.

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

	31.03.2023 000 лв.	31.12.2022 000 лв.
Остаток на 1 января	6459	4681
(Уменьшение)/увеличение резерва на кредитные убытки, признанного в составе прибыли или убытка за период, нетто	(41)	3999
Влияние перерасчетов валюты и обменного курса	7	(42)
Передача судебного решения и судебных требований	-	150
Суммы, списанные за безнадежные долги	-	(1803)
Обесценение, списанное при продаже дочерней компании	-	(526)
Остаток на 31 марта/31 декабря	6425	6459

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

	31.03.2023 000 лв.	31.12.2022 000 лв.
до 30 дней	123 553	80 282
от 31 до 90 дней	67 970	80 029

СОФАРМА ГРУП
ЗАЯВКИ НА ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ФИНАНСОВЫЙ ОТЧЕТ
за трехмесячный период, заканчивающийся 31 марта 2023 г.

от 91 до 180 дней	3261	3057
от 181 до 365 дней	767	750
от 1 до 2 лет	2015	2496
более 2 лет	2845	3002
<i>Валовая стоимость непогашенной (обычной) торговой дебиторской задолженности</i>	200 411	169 616
<i>Ожидаемые кредитные убытки</i>	(368)	(325)
Просроченная (обычная) торговая дебиторская задолженность, нетто	200 043	169 291

Резерв под кредитные убытки по непрошлой (обычной) торговой дебиторской задолженности составляется следующим образом:

	31.03.2023	31.12.2022
	000 лв.	000 лв.
до 30 дней	200	196
от 31 до 90 дней	103	100
от 91 до 180 дней	26	26
от 181 до 365 дней	-	-
от 1 до 2 лет	1	1
более 2 лет	38	2
Общий	368	325

Возрастная структура просроченной торговой дебиторской задолженности по дате выставления счета выглядит следующим образом:

	31.03.2023	31.12.2022
	3	2
	000 лв.	000 лв.
от 31 до 90 дней	19 109	18 101
от 91 до 180 дней	4572	6248
от 181 до 365 дней	1586	3623
от 1 до 2 лет	2908	2804
более 2 лет	1303	1108
<i>Валовая стоимость просроченной торговой дебиторской задолженности</i>	29 478	31 884
<i>Резерв на кредитные убытки</i>	(5890)	(5967)
Просроченная торговая дебиторская задолженность, нетто	23 588	25 917

Резерв под кредитные убытки по просроченной торговой дебиторской задолженности представлен следующим образом:

31.03.2023 **31.12.2022**

СОФАРМА ГРУП
ЗАЯВКИ НА ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ФИНАНСОВЫЙ ОТЧЕТ
за трехмесячный период, заканчивающийся 31 марта 2023 г.

	<i>000 лв.</i>	<i>000 лв.</i>
от 31 до 90 дней	49	47
от 91 до 180 дней	23	14
от 181 дня до 365 дней	2206	2231
более 1 года	3612	3675
Общий	5890	5967

Большая часть просроченной дебиторской задолженности относится к государственным больницам. Политика Группы заключается в начислении, выставлении счетов и взимании дополнительных процентов по всей просроченной дебиторской задолженности, благодаря чему задержка платежей и понесенные расходы/убытки полностью компенсируются как по специальным соглашениям с соответствующей больницей-должником, так и в судебном порядке.

Группа применяет упрощенный подход МСФО (IFRS) 9 для оценки ожидаемых кредитных убытков по торговой дебиторской задолженности, признавая ожидаемые убытки на весь срок действия инструмента по всей торговой дебиторской задолженности (Приложение № 2.16). На этой основе корректировка кредитных убытков по состоянию на март 31 декабря 2023 г. и 31 декабря 2022 г. определяется следующим образом:

		<i>Текущий</i>	<i>Просрочено до 90 дней</i>	<i>Просрочка от 90 до 365 дней</i>	<i>Просрочка более 365 дней</i>	<i>Общий</i>
31 марта 2023 г.						
Ожидаемый % кредитных убытков		0,18%	0,26%	39,71%	95,39%	2,72%
Торговая дебиторская задолженность (валовая балансовая стоимость)	<i>000 лв.</i>	200 411	20 015	5729	3734	229 889
Ожидаемый кредитный убыток (резерв под обесценение)	<i>000 лв.</i>	(368)	(53)	(2275)	(3562)	(6 258)
31 декабря 2022 г.						
Ожидаемый % кредитных убытков		0,19%	0,28%	23,03%	95,34%	3,12%
Торговая дебиторская задолженность (валовая балансовая стоимость)	<i>000 лв.</i>	169 616	18 136	9946	3802	201 500
Ожидаемый кредитный убыток (резерв под обесценение)	<i>000 лв.</i>	(325)	(51)	(2291)	(3625)	(6 292)

По состоянию на 31.03.2023 по торговой дебиторской задолженности были установлены специальные залога в размере 52 921 тыс. левов. (31.12.2022: 82 262 тысячи левов) в качестве обеспечения по банковским кредитам, полученным Группой, и выданным банковским гарантиям (*Приложения № 2 7, № 3 3 и № 4 0*).

Авансы и прочая дебиторская задолженность от поставщиков являются текущими, в основном в левах и евро, и предназначены для покупки:

	31.03.2023	31.12.2022
	000 лв.	000 лв.
Товары	19 506	19 214
Услуги	3545	3026
Сырье	2542	1957
Другие	14	314
Резерв на кредитные убытки	(167)	(167)
Общий	25 440	24 344

23. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ОТ АФФИЛИРОВАННЫХ ЛИЦ

Дебиторская задолженность родственных предприятий по видам представлена следующим образом:

	31.03.2023	31.12.2022
	000 лв.	000 лв.
Предоставленные коммерческие кредиты	14 552	13 996
<i>Резерв на кредитные убытки</i>	(1802)	(1340)
Предоставленные коммерческие кредиты, нетто	12 750	12 656
Дебиторская задолженность по договорам с покупателями	331	307
<i>Резерв на кредитные убытки</i>	(57)	(57)
Дебиторская задолженность по договорам с покупателями, нетто	274	250
Дебиторская задолженность по предоставленным поручительствам и гарантиям	4	4
<i>Резерв на кредитные убытки</i>	(1)	(1)
Дебиторская задолженность по предоставленным поручительствам и гарантиям, нетто	3	3
Предоставленные авансы	52	-
Общий	13 079	12 909

Предоставил коммерческие кредиты связанным сторонам являются необеспеченными и представлены ниже:

СОФАРМА ГРУП
ЗАЯВКИ НА ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ФИНАНСОВЫЙ ОТЧЕТ
за трехмесячный период, заканчивающийся 31 марта 2023 г.

Тип валюты	Согласованная сумма	Зрелость	Процентная ставка	31.03.2023		31.12.2022	
				000 лв.	000 лв. включая. интерес	000 лв.	000 лв. включая. интерес
компаний, контролируемых ассоциированной компанией							
лева	10 997	31.12.2023	3,10%	8 573	525	8 512	463
лева	4000	31.12.2023	3,33%	4177	177	4144	144
Общий				12 750	702	12 656	607

Дебиторская задолженность по договорам с покупателями является беспроцентной и выражена в левах.

Обычно компании Группы согласовывают период оплаты дебиторской задолженности за продукцию от 90 до 180 дней, а за дебиторскую задолженность по реализации материалов (включая субстанции - активные ингредиенты) до 30 дней.

Группа применяет упрощенный подход МСФО (IFRS) 9 для оценки ожидаемых кредитных убытков по торговой дебиторской задолженности от связанных предприятий, признав ожидаемые убытки за весь срок действия инструмента по всей торговой дебиторской задолженности (Приложение № 2.16).

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

	31.03.2023	31.12.2022
	000 лв.	000 лв.
Остаток на 1 января	1398	47
Увеличение резерва на кредитные убытки, признанного в составе прибыли или убытка в течение года	462	1398
Уменьшение резерва на кредитные убытки, признанного в составе прибыли или убытка в течение года.	-	(47)
Остаток на 31 марта/31 декабря	1860	1398

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

	31.03.2023	31.12.2022
	000 лв.	000 лв.
до 30 дней	263	250
от 31 до 90 дней	11	-

СОФАРМА ГРУП
ЗАЯВКИ НА ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ФИНАНСОВЫЙ ОТЧЕТ
за трехмесячный период, заканчивающийся 31 марта 2023 г.

Общий	274	250
--------------	------------	------------

Возрастная структура даты счета-фактуры и просроченная торговая дебиторская задолженность связанных сторон представлена следующим образом:

	31.03.2023	31.12.2022
	000 лв.	000 лв.
от 1 до 2 лет	57	57
<i>Валовая стоимость просроченной дебиторской задолженности связанных предприятий</i>	57	57
<i>Резерв на кредитные убытки</i>	(57)	(57)
Общий	-	-

24. ПРОЧАЯ КРАТКОСРОЧНАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И АКТИВЫ

Прочая дебиторская задолженность и расходы будущих периодов Группы включают:

	31.03.2023	31.12.2022
	000 лв.	000 лв.
<i>Судебные разбирательства и претензии</i>	13 643	13 649
<i>Обесценение кредитных убытков по суждениям и дебиторской задолженности по суждениям</i>	(989)	(1002)
Суждения и суждения, нетто	12 654	12 647
Возврат налогов	12 293	13 019
Кредиты, предоставленные третьим лицам	11 120	8320
<i>Обесценение кредитных убытков по кредитам, предоставленным третьим сторонам</i>	(3)	(3)
Займы, предоставленные третьим сторонам, нетто	11 117	8317
Предоплачиваемые затраты	1825	2236
Требования по вкладам, предоставленным в качестве гарантий	113	147
Предоставлены средства инвестиционным посредникам	48	46
Другие	642	290
Общий	38 692	36 702

возвратным налогам относятся:

	31.03.2023	31.12.2022
	000 лв.	000 лв.
НДС	7171	6984
Акциз	4710	4823
Подоходные налоги	403	1188

СОФАРМА ГРУП
ЗАЯВКИ НА ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ФИНАНСОВЫЙ ОТЧЕТ
за трехмесячный период, заканчивающийся 31 марта 2023 г.

Местные налоги и сборы и другие налоги	9	24
Общий	12 293	13 019

<i>предоплаченным расходам</i> относятся:	31.03.2023	31.12.2022
	000 лв.	000 лв.
Подписки	776	970
Страховки	535	540
Реклама	114	227
Аренда	107	64
Лицензионные и патентные сборы	58	126
Ваучеры	18	19
Другие	217	290
Общий	1825	2236

Займы предоставлены третьим лицам на сумму 11 117 000 левов . (31.12.2022: 8 317 000 левов) были выделены двум предприятиям-контрагентам с целью поддержки финансирования деятельности этих предприятий для достижения общих стратегических целей. Годовая согласованная процентная ставка по этим кредитам на 2023 год составляет от 3,05% до 4,7% (2022 год: 3,05% и 4,7%).

Движение корректировки на обесценение суждений и присужденной дебиторской задолженности выглядит следующим образом:

	31.03.2023	31.12.2022
	000 лв.	000 лв.
Остаток на 1 января	1002	1639
(Уменьшение)/увеличение резерва на кредитные убытки, признанного в составе прибыли или убытка в течение года, нетто	(13)	(488)
Перенесено на обесценение торговой дебиторской задолженности	-	(150)
Влияние перерасчетов валюты и обменного курса	-	1
Остаток на 31 марта/31 декабря	989	1002

25. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	31.03.2023	31.12.2022
	000 лв.	000 лв.
Денежные средства на текущих счетах	12 222	12 318

Краткосрочные депозиты	4282	4155
Денежные средства в кассе	3111	3304
Краткосрочные заблокированные денежные средства	20	74
Денежные средства и их эквиваленты, представленные в консолидированном отчете о движении денежных средств	19 635	19 851
Заблокированные средства из-за судебных исков и выданных банковских гарантий	4	4
Денежные средства и их эквиваленты, представленные в консолидированном отчете о финансовом положении	19 639	19 855

Денежные средства и их эквиваленты, доступные Группе, в основном номинированы в левах, Украинские гривны и евро (31.12.2022: лева, украинские гривны и евро).

По состоянию на 31 марта 2023 года краткосрочные заблокированные средства составляют 20 000 левов. (31.12.2022: 74 тысячи левов) в основном представляют собой заблокированные средства под гарантии исполнения.

26. КАПИТАЛ

Основной акционерный капитал

По состоянию на 31 марта 2023 г. зарегистрированный акционерный капитал АО «Софарма» составлял 134 798 000 левов, разделенных на 134 797 899 акций номинальной стоимостью один лев за акцию .

Акции АО «Софарма» являются обыкновенными, дематериализованными с правом получения дивиденда и ликвидационной доли и зарегистрированы для торговли на Болгарской фондовой бирже - Софийской АД и Варшавской фондовой бирже.

Выкупленные *собственные акции* составляют 13 479 188 штук на сумму 52 203 000 левов . (31.12.2020 : 13 479 188 штук на сумму 52 203 тыс. левов) .

Юридические резервы на сумму 68 628 000 левов . (31.12.20 22 года: 68 628 тысяч левов) были сформированы за счет распределения прибыли материнской компании и полностью включают суммы для «Резервного» фонда .

Резерв переоценки - по основным средствам в размере 35 124 тыс. левов. (31.12.20 22 года: 35 , 263 тыс. левов) формируется положительной разницей между балансовой стоимостью основных средств, машин, оборудования компаний Группы и их справедливой стоимостью на даты соответствующие регулярные переоценки. Влияние отложенных налогов на резерв переоценки отражается непосредственно через прочие компоненты совокупного дохода за год.

Резерв финансовых активов по справедливой стоимости через прочий совокупный доход в размере 1,395 тысяч левов. – отрицательная сумма (31.12.2022 : 560 тысяч левов) формируется под влиянием оценки справедливой стоимости прочих долгосрочных капитальных вложений (включая консолидированную долю изменения этого резерва в ассоциированных компаниях при их оценке по

методу долевого участия). При списании этих инвестиций образовавшийся резерв не отражается в отчете о совокупном доходе (через прибыль или убыток за период).

валюту *представления внешнеэкономической деятельности* в размере 3 411 тыс. левов – отрицательная сумма (31.12.2022 : 4 745 тысяч левов - отрицательная сумма) образована курсовой разницей, возникшей в результате пересчета валюты финансовой отчетности иностранных компаний в валюту представления Группы.

Прочие компоненты капитала (выпуск варрантов)

В соответствии со статьей 25 Устава АО «Софарма» от 21.05.2021 Совет директоров определяет параметры и принимает решение о выдаче варрантов в ходе первичного публичного предложения. 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 со 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 исполнения возникает с даты регистрации выпуска 44 925 943 варрантов в АО "Центральный Депозитарий" - 11.01.2022.

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

Средства, привлеченные от выпуска варрантов, в размере 12 488 тыс. левов. (31.12.2020 2 2 года: 12 488 левов) представлены как прочие компоненты капитала в отчете о финансовом положении за вычетом затрат на выпуск.

Резерв «Нераспределенная прибыль» включает компонент «Прочие резервы», который включает распределенные суммы реализованной прибыли компаний Группы за прошлые годы, и компонент «Накопленные прибыли и убытки».

По состоянию на 31 марта ***нераспределенная прибыль*** составила 542 260 Икс. BGN (31.12.2020 : 509 869 тысяч BGN), включая признанные накопленные актуарные убытки в размере 3 959 тыс. левов (31.12.20 г. 2 2 года: 3 959 тысяч левов), отраженных в последующих оценках планов с установленными пенсионными выплатами в связи с изменением МСФО (IAS) 19 « *Пенсионные и прочие выплаты работающим лицам*».

Базовая чистая прибыль на акцию

1.1.2023 -	1.1.2023 -
31.3.2023	31.3.2023

СОФАРМА ГРУП
ЗАЯВКИ НА ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ФИНАНСОВЫЙ ОТЧЕТ
за трехмесячный период, заканчивающийся 31 марта 2023 г.

Средневзвешенное количество акций	121 318 711	121 742 899
Чистая прибыль за год, приходящаяся на акционеров материнской компании (тыс. левов)	32 254	20 681
Чистая прибыль на акцию (лев.)	0,27	0,17

Чистая прибыль на разводненную акцию

	31.03.2023	31.03.2022
Средневзвешенное количество акций в обращении	121 318 711	121 742 899
Совокупный эффект ордеров	3 785 334	323 985
Акции в обращении с варрантами	125 104 045	122 066 884
Чистая прибыль за год, приходящаяся на акционеров материнской компании (тыс. левов)	32 254	20 681
	0,26	0,17

27 . ДОЛГОСРОЧНЫЕ БАНКОВСКИЕ КРЕДИТЫ

'000 Согласован ная сумма кредита			31.03.2023			31.12.2022		
Зрелость			Долгосроч ная часть	Краткосрочн ая часть _	Общий	Долгосроч ная часть	Краткосроч ная часть _	Общий
			— 000 лв.	— 000 лв.	000 лв.	— 000 лв.	— 000 лв.	000 лв.
Кредитные линии и займы на оборотный капитал								
Сербский динар/евро	8100	31.08.2024	15 798	-	15 798	15 797	-	15 797
евро	10 000	31.08.2024	4345	-	4345	-	-	-
евро	1100	31.10.2024	2153	-	2153	2151	-	2151
Инвестиционные кредиты								
евро	5210	31.03.2026	3385	1693	5078	4233	1693	5926
лева	4330	10.07.2028	1860	310	2170	1860	416	2276
евро	2062	30.04.2025	874	800	1674	1075	797	1872
евро	12000	25.06.2024	838	3757	4595	1779	3755	5 534
лева	16000	30.06.2024	186	2462	2648	801	2667	3468
евро	583	27.02.2023	-	-	-	63	378	441
лева	4250	16.04.2023	-	-	-	-	52	52
Общий			29 439	9022	38 461	27 759	9758	37 517

Группа постепенно установила политику ежегодного пересмотра условий первоначально согласованных долгосрочных кредитных линий, в т.ч. сроки погашения. С даты пересмотра условий предоставленные кредитные линии отражаются как краткосрочные банковские кредиты (*Приложение № 3 3*). Полученные банковские кредиты в евро в основном согласованы по процентной ставке, определяемой на основе EURIBOR плюс надбавка до 2,1%, для левовых кредитов – до 2,8% фиксированная, для сербского динара – процентная ставка, определяемая на основе BELIBOR плюс надбавка до 1,2% (20 22 : для евро – EURIBOR плюс надбавка до 2,1%, для левовых кредитов – до 2,8 % фиксированная). Кредиты предназначены для оборотного капитала.

Инвестиционные кредиты предназначены для приобретения долгосрочных материальных активов и расширения бизнеса.

В интересах банков-кредиторов в качестве обеспечения по вышеуказанным кредитам были установлены:

- Ипотечные кредиты на недвижимость (*Приложение №1 4*);
- Специальные ставки на:
 - машины и оборудование (*приложение № 1 4*);
 - материальные запасы (*приложение № 2 1*);
 - торговая дебиторская задолженность (*Приложение № 2 2*).

28. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПЕРЕД СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Долгосрочные обязательства перед связанными сторонами на 31 марта включать:

	31.03.2023	31.12.2022
	000 лв.	000 лв.
Обязательства по договорам лизинга	18 908	17 906
Обязанности, связанные с приобретением акций	6588	6588
	25 496	24 494

Арендные платежи, подлежащие уплате в течение 12 месяцев, представлены в сводном годовом отчете о финансовом положении в составе текущих обязательств, в статье «Обязательства перед связанными предприятиями» (Приложение № 3 5) .

29. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПЕРЕД ПЕРСОНАЛОМ

Долгосрочные обязательства перед персоналом на 31 марта включать:

	31.03.2023	31.12.2022
	000 лв.	000 лв.
Долгосрочные обязательства перед персоналом при выходе на пенсию	6394	6306
Долгосрочные обязательства по лицензионному доходу	224	235

Общий

6618

6541

Долгосрочные обязательства перед персоналом при выходе на пенсию

Долгосрочные обязательства перед персоналом включают текущую стоимость обязательств компаний Группы, работающих в основном в *Болгарии*. *Украине* – на выплату пособий работающему персоналу на дату составления отчета о финансовом положении по достижении пенсионного возраста. Согласно Трудовому кодексу *Болгарии*, каждый работник имеет право на компенсацию в размере двух окладов брутто при выходе на пенсию, а если он работал у одного и того же работодателя в течение последних 10 лет своего трудового стажа, компенсация составляет шесть валовых окладов на момент выхода на пенсию (*приложение № 2.23*).

Обязательства работодателя перед персоналом при выходе на пенсию для компаний за пределами Болгарии заключаются в следующем:

- *Украина* - работодатель обязан выплатить от 250 до 500 украинских гривен (от 12 до 25 левов) в зависимости от трудового стажа работника и социальных пенсий, которые компания начисляет после выхода работников на пенсию в связи с особыми условиями труда;
- *Казахстан* - согласно казахстанскому законодательству работодатель не имеет юридических обязательств перед персоналом при выходе на пенсию ;
- *Сербия* - работодатель обязан платить 3 средние зарплаты .

Долгосрочные обязательства по лицензионному доходу

По состоянию на 31.03.2023 г. 224 тысячи левов также включены в стоимость долгосрочных обязательств перед персоналом. (31.12.2022 год: 235 тысяч левов), представляющие собой обязательства перед персоналом, связанные с выплатой премий за период более 12 месяцев - до 2026 года (2022 год: до 2025 года).

30. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ

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

	31.03.2023			31.12.2022		
	Обязательства по аренде	Обязательства по аренде перед связанными сторонами (Приложения № 2 8 и 3 5)	Общий	Обязательства по аренде	Обязательства по аренде перед связанными сторонами (Приложения № 2 8 и 3 5)	Общий
Срок	000 лв.	000 лв.	000 лв.	000 лв.	000 лв.	000 лв.
до года	12 512	2804	15 316	12 874	2710	15 584

СОФАРМА ГРУП
ЗАЯВКИ НА ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ФИНАНСОВЫЙ ОТЧЕТ
за трехмесячный период, заканчивающийся 31 марта 2023 г.

В течение года	51 123	18 908	70 031	52 058	17 906	69 964
	63 635	21 712	85 347	64 932	20 616	85 548

Обязательства по аренде перед связанными сторонами представлены в статьях «Долгосрочные обязательства перед связанными сторонами» (Приложение № 2 8) и «Обязательства перед связанными предприятиями» (Приложение № 3 5).

Минимальные арендные платежи третьим сторонам и связанным сторонам составляют:

	31.03.2023			31.12.2022		
	<i>Третьи лица</i>	<i>Филиалы</i>	<i>Общий</i>	<i>Третьи лица</i>	<i>Филиалы</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>
Срок						
до года	13 815	3051	16 866	14 036	2779	16 815
В течение года	53 705	19 895	73 600	55 057	18 179	73 236
	67 520	22 946	90 466	69 093	20 958	90 051
Будущие финансовые расходы по финансовой аренде	(3885)	(1234)	(5 119)	(4161)	(342)	(4503)
Приведенная стоимость обязательств по договорам аренды перед третьими сторонами и связанными сторонами	63 635	21 712	85 347	64 932	20 616	85 548

В отчете о финансовом положении в статье Основные средства представлены следующие объекты и суммы, относящиеся к договорам аренды:

	Земля		Здания		Транспорт		Инвентарь для бизнеса и прочее		Общий	
	2023	2022	2023	2022	2023	2022	2023	2022	2023	2022
	<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>	<i>000 лв.</i>	<i>000 лв.</i>
Отчетное значение										
Остаток на 1 января	7	9	102 501	69 370	12 607	11 293	359	282	115 474	80 954
Увеличивает/приобретает	-	-	3095	52 839	726	2982	1124	197	4945	56 018
Скидки / списание	-	(2)	(1782)	(19 708)	(73)	(1668)	(90)	(120)	(1945)	(21 498)
Остаток на 31 марта/31 декабря	7	7	103 814	102 501	13 260	12 607	1393	359	118 474	115 474
Накопленная амортизация										

СОФАРМА ГРУП
ЗАЯВКИ НА ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ФИНАНСОВЫЙ ОТЧЕТ
за трехмесячный период, заканчивающийся 31 марта 2023 г.

Остаток на 1 января	4	3	24 034	21 250	6233	5105	187	173	30 458	26 531
Накопленная амортизация за период	1	2	3308	12 925	999	2695	52	128	4360	15 750
Амортизация списана	-	(1)	(1041)	(10 141)	(13)	(1567)	(78)	(114)	(1132)	(11 823)
Остаток на 31 марта/31 декабря	5	4	26 301	24 034	7219	6233	161	187	33 686	30 458
Балансовая стоимость на 31 марта/31 декабря	2	3	77 513	78 467	6041	6374	1232	172	84 788	85 016
Балансовая стоимость на 1 января	3	6	78 467	48 120	6374	6188	172	109	85 016	54 423

31. ГОСУДАРСТВЕННОЕ ФИНАНСИРОВАНИЕ

По состоянию на 31 марта государственное финансирование компаний Группы включает:

	31.03.2023	31.12.2022
	000 лв.	000 лв.
Долгосрочная часть государственного финансирования	6046	6155
Краткосрочная часть государственного финансирования (Приложение №39)	670	747
Общий	6716	6902

По состоянию на 31 марта государственное финансирование было получено от следующих компаний Группы:

	31.03.2023	31.12.2022
	000 лв.	000 лв.
Софарма АД	3902	4007
Биофарм Инжиниринг АД	2640	2716
Вета Фарма АД	174	179
Общий	6716	6902

Государственное финансирование осуществляется в рамках европейских операционных программ и в основном связано с приобретением машин и оборудования . (Приложение №1 4) . Краткосрочная часть финансирования в размере 670 тыс. левов (31.12.2022: 747 тыс. левов) будет признан текущим доходом в течение следующих 12 месяцев с даты промежуточного консолидированного финансового отчета и представлен как «прочие текущие обязательства» (Приложение № 39) .

32. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Прочие долгосрочные обязательства по состоянию на 31 марта включают:	31.03.2023	31.12.2022
	000 лв.	000 лв.
Обязанности, связанные с приобретением акций	6 594	6 594
	6 594	6 594

33. КРАТКОСРОЧНЫЕ БАНКОВСКИЕ КРЕДИТЫ

Краткосрочные банковские кредиты Группы по состоянию на 31 марта представлены следующим образом:

<i>Тип валюты</i>	<i>Согласованная сумма</i>	<i>Зрелость</i>	31.03.2023	31.12.2022
<i>Банковские кредиты (овердрафты)</i>	<i>'000</i>		<i>000 лв.</i>	<i>000 лв.</i>
лева	41 500	31.07.2023	39 818	32 704
евро	34 200	30.04.2023	27 138	63 030
лева	20 000	05.09.2023	18 748	5
лева	24 625	31.07.2023	14 979	-
лева	9779	05.09.2023	9768	
евро	5000	25.07.2023	9764	9757
		27.12.2023 -		
Сербский динар/евро	8000	8.3.2024	8442	7158
евро	3000	25.07.2023	5864	5859
евро	1500	02.09.2023	2934	2934
евро	1000	03.06.2023	1956	1956
евро	7500	28.04.2023	171	-
украинские гривны	128000	20.01.2023	-	1212
			139 582	124 615

<i>Тип валюты</i>	<i>Согласованная сумма</i>	<i>Зрелость</i>	31.03.2023	31.12.2022
<i>Кредитные линии</i>	<i>'000</i>		<i>000 лв.</i>	<i>000 лв.</i>
евро	7500	25.07.2023	12 036	12 025
лева	10 000	31.07.2023	9992	9986
лева	20 000	31.03.2024	1389	11 729
			23 417	33 740
Общий			162 999	158 355

Полученные банковские кредиты в евро в основном согласованы по процентной ставке, определяемой на основе EURIBOR плюс надбавка до 2,55 % или фиксированная до 3 %; для кредитов

в левах – базовая процентная ставка соответствующего банка плюс надбавка до 2,75% и фиксированная до 1,45 %; процентная ставка за динар, определяемая на основе BELIBOR плюс надбавка до 1,2% (2022 г.: EURIBOR плюс надбавка до 2,55% или фиксированная до 3%; для кредитов в левах – базовая процентная ставка соответствующего банка плюс надбавка до 1,35% и фиксированная до 1,45%, для динаров процентная ставка определяется на основе BEL IBOR 1,95%; для украинских гривен 22 % фиксированная). Кредиты предназначены для оборотного капитала.

В интересах банков-кредиторов для обеспечения вышеуказанных кредитов установлены специальные залога:

- машины и оборудование (*приложение № 1 4*);
- сырье, материалы и готовая продукция (*приложение № 2 1*);
- торговая дебиторская задолженность (*Приложение № 2 2*).

По состоянию на 31.03.2023 на дебиторскую задолженность связанных сторон, подлежащую консолидации и исключенную для целей консолидированного годового финансового отчета, были наложены специальные права залога в размере 55 442 тыс. левов. (31.12.2022: 48 531 тысяча левов) в качестве обеспечения по банковским кредитам, полученным Группой, и выданным банковским гарантиям (*Приложения № 2 7, № 3 3 и № 4 0*).

34. ТОРГОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

<i>Торговые обязательства</i> включать:	31.03.2023	31.12.2022
	000 лв.	000 лв.
Обязательства перед поставщиками	178 008	152 483
Авансы, полученные от клиентов	15 659	23 084
Общий	193 667	175 567

<i>Кредиторская задолженность перед поставщиками :</i>	31.03.2023	31.12.2022
	000 лв.	000 лв.
Поставщики за пределами Болгарии	121 807	105 634
Поставщики из Болгарии	56 201	46 849
Общий	178 008	152 483

Кредиторская задолженность является текущей, беспроцентной и относится к полученным материалам, товарам и услугам. Средний кредитный период, за который обычно не взимаются проценты с торговой кредиторской задолженности, составляет до 180 дней.

35. ОБЯЗАННОСТИ ПЕРЕД АФФИЛИАМИ

Обязательства перед связанными предприятиями включать:

	31.03.2023	31.12.2022
	000 лв.	000 лв.
Обязательства перед совместными предприятиями и ассоциированными компаниями	2780	2697
Обязательства перед компаниями, связанные через ключевой управленческий персонал	1203	901
Обязательства перед акционерами компаний со значительным влиянием	1139	1098
Обязательства перед компаниями, контролируруемыми ассоциированной компанией	169	202
Прочие связанные стороны	6	6
Общий	5297	4904

Обязательства перед родственными предприятиями по типу:

	31.03.2023	31.12.2022
	000 лв.	000 лв.
Краткосрочные обязательства по договорам лизинга	2804	2710
Обязательства по поставкам ТМЦ	1326	964
Обязанности, связанные с приобретением акций	1066	1031
Предоставление услуг	95	68
Обязательства по авансам	-	125
Другие	6	6
Общий	5297	4904

Обязательства перед связанными предприятиями являются текущими, в левах, беспроцентными и не обеспечены дополнительно специальным залогом или гарантией со стороны Группы.

36. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ДОГОВОРУ ФАКТОРИНГА

Компания Группы заключила договор факторинга с финансовым учреждением (Фактор) от 19.01.2016 на передачу имеющейся невостребованной дебиторской задолженности своих клиентов. Фактор имеет право встречного требования (право регресса) на все суммы, уплаченные авансом, независимо от того, включены они в утвержденный кредитный лимит или нет. Утвержденный кредитный лимит на 31.03.2023 составляет 15 000 тысяч левов. (2022: 15 000 тысяч левов) Передаваемые счета оплачиваются авансом до 90% (девяноста процентов) их стоимости, включая НДС. Проценты за перечисленные средства составляют 1M RLP +1,55% годовых и удерживаются в течение одного месяца в конце каждого календарного месяца.

По состоянию на 31.03.2023 г. обязательство по договору факторинга составляет 1 807 тыс. левов. (31.12.2022: 1 875 тысяч левов).

Общий объем финансирования, предоставленного в 2023 году, составляет 700 000 левов.
(2022: 6 500 тысяч левов) (Приложение № 2.17).

37. ПЕРСОНАЛ И ОБЯЗАННОСТИ СОЦИАЛЬНОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ

Обязательства перед персоналом и социальным обеспечением включают:

	31.03.2023	31.12.2022
	000 лв.	000 лв.
Обязанности персонала, в том числе:	18 225	17 949
<i>текущие обязательства по вознаграждению</i>	9464	10 137
<i>начисления за неиспользованный оплачиваемый отпуск</i>	5203	4221
<i>Роялти</i>	3558	3591
Обязательства по социальному обеспечению, в том числе:	4026	3831
<i>текущие обязательства по страховым взносам</i>	3176	3174
<i>начисления за неиспользованный оплачиваемый отпуск</i>	850	657
Общий	22 251	21 780

38. НАЛОГОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Налоговые обязательства включают:

	31.03.2023	31.12.2022
	000 лв.	000 лв.
Налоги на прибыль	4144	996
НДС	2450	6327
Налог на доходы физических лиц	1413	730
Местные налоги и сборы	439	16
Налоги на расходы	415	365
Налоги у источника	-	2
Общий	8861	8436

До даты выпуска настоящего промежуточного консолидированного отчета в компаниях Группы проводились следующие аудиты и проверки:

Компания	Полная налоговая проверка	Аудит НДС	Проверка по страховому законодательству
Софарма АД	31.12.2011	31.12.2011	30.09.2013
Софарма Трейдинг АД	31.12.2011	31.12.2017	30.04.2018
Биофарм Инжиниринг АД	31.12.2014	31.01.2023	30.04.2009
Фармлогистика АД	31.12.2005	31.12.2007	здесь нет
Электронная коммерция ООО	31.12.2005	30.04.2006	здесь нет

СОФАРМА ГРУП
ЗАЯВКИ НА ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ФИНАНСОВЫЙ ОТЧЕТ
за трехмесячный период, заканчивающийся 31 марта 2023 г.

Вета Фарма АД	здесь нет	28.02.2023	30.06.2016
Софармаци ЕООД	здесь нет	31.07.2020	здесь нет
ООО Софармаци 2	здесь нет	30.06.2019	здесь нет
ООО Софармаци 3	здесь нет	30.11.2017	здесь нет
ООО Софармаци 4	здесь нет	30.06.2022	здесь нет
ООО Софармаци 5	здесь нет	31.08.2020	здесь нет
ООО Софармаци 6	здесь нет	31.07.2019	здесь нет
ООО Софармаци 7	здесь нет	31.05.2019	здесь нет
ООО Софармаци 8	здесь нет	31.08.2020	здесь нет
ООО Софармаци 9	здесь нет	31.12.2020	здесь нет
ООО Софармаци 10	здесь нет	3 0.11.2022	здесь нет
ООО Софармаци 11	здесь нет	3 1 .07.2022	здесь нет
ООО Софармаци 12	здесь нет	3 1.07.2022	здесь нет
ООО Софармаци 13	здесь нет	31.07.2022	здесь нет
ООО Софармаци 14	здесь нет	3 1 .1 2 .2018	здесь нет
ООО Софармаци 15	здесь нет	30.06.2022	здесь нет
ООО Софармаци 16	здесь нет	31.12.2019	здесь нет
ООО Софармаци 17	здесь нет	31.12.2020	здесь нет
ООО Софармаци 18	здесь нет	30,1 0 ,202 1	здесь нет
ООО Софармаци 19	здесь нет	31.12.2017	здесь нет
Софармаци 20 ЕООД	здесь нет	31.12.2013	здесь нет
Софармаци 21 ЕООД	здесь нет	здесь нет	31.08.2017
Софармаци 22 ЕООД	здесь нет	31.12.2012	30.04.2020
Софармаци 23 ЕООД	здесь нет	31.05.2014	30.04.2020
Софармаци 24 ЕООД	здесь нет	здесь нет	30.04.2020
Софармаци 25 ЕООД	здесь нет	31.01.2023	30.04.2020
Софармаци 26 ЕООД	здесь нет	31.08.2017	здесь нет
Софармаци 27 ЕООД	здесь нет	31.12.2013	здесь нет
Софармаци 29 ЕООД	здесь нет	31.05.2019	здесь нет
ООО Софармаци 30	здесь нет	31.12.2013	30.04.2020
Софармаци 31 ЕООД	здесь нет	31.07.2022	30.04.2020
Софармаци 32 ЕООД	31.12.2010	31.12.2019	30.04.2020
Софармаци 33 ЕООД	здесь нет	здесь нет	30.04.2020
Софармаци 34 ЕООД	здесь нет	здесь нет	30.04.2020
Софармаци 35 ЕООД	здесь нет	31.12.2013	30.04.2020
Софармаци 36 ЕООД	здесь нет	31.01.2015	31.05.2021
Софармаци 37 ЕООД	здесь нет	31.10.2022	30.04.2020
ООО Софармация 38	здесь нет	31.07.2017	30.04.2020
ООО Софармаци 40	здесь нет	здесь нет	30.04.2020
Софармаци 41 ЕООД	здесь нет	31.01.2023	31.05.2019
Софармаци 42 ЕООД	здесь нет	здесь нет	30.11.2020
Софармаци 43 ЕООД	31.12.2016	здесь нет	31.05.2019
Софармаци 44 ЕООД	здесь нет	31.12.2013	30.04.2020

СОФАРМА ГРУП
ЗАЯВКИ НА ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ФИНАНСОВЫЙ ОТЧЕТ
за трехмесячный период, заканчивающийся 31 марта 2023 г.

Софармаци 45 ЕООД	здесь нет	здесь нет	30.04.2020
Софармаци 46 ЕООД	здесь нет	31.01.2023	здесь нет
Софармаци 47 ЕООД	здесь нет	31.11.2016	31.03.2020
Софармаци 48 ЕООД	здесь нет	30.06.2021	31.08.2017
Софармаци 49 ЕООД	31.12.2015	31.12.2014	31.05.2020
ООО Софармаци 50	здесь нет	31.12.2018	31.03.2020
Софармаци 51 ЕООД	здесь нет	30.09.2018	30.04.2020
Софармаци 52 ЕООД	здесь нет	здесь нет	31.12.2015
Софармаци 53 ЕООД	здесь нет	30.06.2021	31.08.2017
Софармаци 54 ЕООД	здесь нет	31.08.2015	31.03.2020
Софармаци 55 ЕООД	здесь нет	31.12.2014	31.03.2020
Софармаци 56 ЕООД	здесь нет	31.12.2015	30.04.2020
Софармаци 57 ЕООД	здесь нет	здесь нет	31.05.2020
ООО Софармация 58	здесь нет	31.07.2018	здесь нет
Софармаци 63 ЕАД	31.12.2012	здесь нет	31.12.2019
Софармаци 64 г. н.э.	31.12.2016	здесь нет	здесь нет
ПАО Витамины	31.12.2013	31.12.2013	01.04.2014
ООО Софарма Украина	31.12.2014	31.12.2014 4	30.06.2016 _ _
Софарма Варшава СП. ЗООПАРК	здесь нет	здесь нет	06.07.2017
Софарма Трейдинг Д.о.о. , Сербия	31.03.2017	30.06.2017	15.04.2017

Для компаний в Болгарии налоговая проверка проводится в течение пяти лет с конца года, в котором была подана налоговая декларация по соответствующему обязательству. Аудит окончательно подтверждает налоговое обязательство соответствующего предприятия-налогоплательщика, за исключением случаев, прямо предусмотренных законодательством. Для компаний за пределами Болгарии налоговая проверка проводится следующим образом: в Украине – в трехлетний период, в Польше и Казахстане – в пятилетний период и в Сербии – в десятилетний период.

Компании Фитопалаузово АД, ТОО Софарма Казахстан, Фармахим ЕООД, Софармаци 59 ЕООД, Софармаци 60 ЕООД, Софармаци 61 ЕООД, Софармаци 62 ЕООД, Софармаци 28 ЕООД и Софармаци 39 ЕООД не проводились комплексные налоговые проверки, проверки по НДС и проверки по страховому законодательству.

39. ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

<i>прочим текущим обязательствам</i> относятся:	31.03.2023 000 лв.	31.12.2022 000 лв.
Обязательства по возмещению расходов по договорам с клиентами	10 007	7877
Обязательства по договорам с покупателями	1177	2664
Обязанности, связанные с приобретением акций	1066	1032

СОФАРМА ГРУП
ЗАЯВКИ НА ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ФИНАНСОВЫЙ ОТЧЕТ
за трехмесячный период, заканчивающийся 31 марта 2023 г.

Государственное финансирование (Приложение №31)	670	747
Дивидендные обязательства	454	456
Резерв финансовых гарантий	155	158
Обязательства по депозитам, полученным в качестве гарантий	143	144
Отчисления от заработной платы	61	50
Суммы, присужденные по судебным делам	16	16
Другие	737	653
Общий	14 486	13 797

40. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Предоставляемые гарантии и гарантии

Софарма АД

Компания предоставила следующие гарантии в пользу банков по кредитам, полученным от ассоциированных компаний:

В пользу Doverie United Holding AD	31.03.2023	31.12.2022
	000 лв.	000 лв.
Здания	7771	7 867
Земля	6624	6624
Общий	14 395	14, 491

Компания является содолжником по полученным банковским кредитам, выданным банковским гарантиям, заключенным договорам лизинга, а также поручителем перед банками и поставщиками следующих компаний:

	Срок погашения	Тип валюты	Размер контракта		Размер страховой суммы
			Оригинал	31.03.2023	
			Валюта	000 лв.	000 лв.
Траст Юнайтед Холдинг АД	2027	лева	30 000	30 000	20 000
Энергоинвест АД	2023	лева	2000 г.	2000 г.	1600
Общий					21 600

Банковские гарантии

Софарма Трейдинг АД

Банковские гарантии, выданные для компании по состоянию на 31 марта 2023 года, составляют 15 110 000 левов. (31.12.2022 года: 14 716 тысяч левов) и предназначены для гарантирования оплаты поставщикам товаров, за хорошее исполнение - гарантии будущих поставок лекарственных средств и изделий медицинского назначения в больницы по заключенным договорам поставки, таможенная гарантия, участие в аукционах и гарантии по договорам аренды торговых заведений (аптек).

Банковские гарантии выдаются:

	31.03.2023	31.12.2022
	000 лв.	000 лв.
ДСК ОБЪЯВЛЕНИЕ	7619	7 508
КВС Банк Болгария ЕАД	5153	4870
ИНГ банк Н.В.	2338	2338
	15 110	14 716

Обеспечением по выданным банковским гарантиям является:

- Специальный залог товаров в обороте на сумму 2 934 000 левов. (31.12.2022 год: 2 934 тысячи левов) (*Приложение № 2 1*).
- Специальный залог дебиторской задолженности клиентов с балансовой стоимостью 2 347 000 левов. (31.12.2022 год: 2 347 тысяч левов) (*Приложение № 2 2*).

31 марта 2023 года Sopharma Trading AD предоставила банковские гарантии на сумму 1 670 х. левов (31.12.2022: 2 152 000 левов) в качестве залога по договорам аренды торговых помещений (аптек), сторонами которых являются ее дочерние компании.

Софарма Трейдинг Д.о.о., Сербия

31 марта 2023 года банковские гарантии, выданные компании, составляют 1 164 900 левов . (31.12.2022 года: 12 247 тыс. левов) и предназначены для гарантирования оплаты поставщикам товаров, за хорошее исполнение - гарантии будущих поставок лекарственных средств и изделий медицинского назначения в больницы по заключенным договорам поставки, таможенного обеспечения и участия в аукционах.

Банковские гарантии выдаются:

	31.03.2023	31.12.2022
	000 лв.	000 лв.
Райффайзенбанк АД Белград	7 , 251	8 315
ОТП Банк Сербия АД Белград (SG Expressbank АД Белград)	2225	2225
Евробанк АД Белград	1 951	1350

Банк Интеза АД Белград

222	357
1 1 , 649	12 247

Страхование гарантийных обязательств

Софарма Трейдинг АД

По состоянию на 31.03.2023 компания имеет договоры страхования гарантий исполнения в тендерах на поставку лекарственных средств и расходных материалов в пользу медицинских учреждений и Министерства здравоохранения на сумму 7 564 000 левов . (31.12.2022 : 4 813 тысяч левов).

Активы, взятые под стражу

Софарма Трейдинг АД

Согласно заключенным договорам на предпродажу компания приняла на хранение по состоянию на 31.03.2023 г. г. товаров на сумму 4 757 тысяч левов. (31.12.2022 : 4 318 000 левов) .

Существенные безотзывные контракты и обязательства

Софарма АД

Компания получила государственное финансирование в рамках операционной программы «Развитие конкурентоспособности болгарской экономики на 2007-2013 годы» и операционной программы «Энергоэффективность» (Приложения № 3 1 и № 39) , связанной с приобретением основных средств, реконструкцией зданий и технологическое обновление и модернизация таблеточного производства, внедрение инновационных продуктов в ампульное производство, приобретение общеобменных установок вентиляции и кондиционирования воздуха в производстве медицинских изделий и внедрение инновационных глазных капель типа «искусственная слеза» (Приложение №1 4) .

Компания обязалась в течение 5 лет после завершения соответствующих проектов не вносить существенных изменений, влияющих на характер и условия реализации или порождающих необоснованную выгоду для компании, а также изменений, вытекающих из изменения характера права собственности на приобретенные активы, связанные с финансированием. В случае невыполнения данных требований предоставленное финансирование подлежит возврату. На дату составления отчета все требования по договорам выполнены.

Биофарм Инжиниринг АД

Компания взяла на себя обязательство по договору предоставить безвозмездную помощь сроком на 5 лет после завершения проекта на приобретение:

(а) линия производства растворов аминокислот для парентерального питания, включающая компоненты для надувания, розлива и герметизации в асептической среде , и

б) устройство чистых помещений (потолки «омега-профиль», перегородки, двери, блокирующие устройства, освещение, кондиционирование и др.) . Срок начинается с 27.04.2015 (дата окончательного утверждения проекта финансирующей организацией) и согласно договору проект не должен подвергаться существенным изменениям, затрагивающим его сущность, условия его реализации или порождающим необоснованную выгоду для компании, а также изменения, возникшие в результате изменения характера собственности на элемент инфраструктуры или прекращения производственной деятельности. В случае невыполнения данных требований предоставленное финансирование подлежит возврату. На дату утверждения финансовой отчетности все требования договора выполнены.

Вета Фарма АД

Компания получила государственное финансирование в рамках операционной программы «Развитие конкурентоспособности болгарской экономики» на 2007-2013 годы (*Приложения № 3 1 и № 39*) , связанной с повышением эффективности предприятий и развитием благоприятной деловой среды (*Приложение № 1*) . 1 4) . Компания обязалась в течение 3-х лет после завершения соответствующих проектов не вносить существенных изменений, влияющих на характер и условия реализации или порождающих необоснованную выгоду для компании, а также изменений, вытекающих из изменения характера права собственности на приобретенные активы, связанные с финансированием. В случае невыполнения данных требований предоставленное финансирование подлежит возврату. На дату составления отчета все требования по договорам выполнены.

41 . УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

В ходе своей обычной деятельности Группа может подвергаться различным финансовым рискам, наиболее важными из которых являются: рыночный риск (включая валютный риск, риск справедливой стоимости и ценовой риск), кредитный риск, риск ликвидности и процентный риск. - несущие денежные потоки.

Общее управление рисками сосредоточено на трудностях прогнозирования финансовых рынков и достижении минимизации потенциальных негативных последствий, которые могут повлиять на финансовые результаты и состояние Группы.

В настоящее время финансовые риски идентифицируются, измеряются и контролируются с помощью различных механизмов контроля, внедряемых с целью определения адекватных цен на продукцию и услуги компаний Группы и привлекаемого ими заемного капитала, а также адекватной оценки рыночные условия их вложений и формы сохранения свободных ликвидных средств, не допуская неоправданной концентрации данного риска.

СОФАРМА ГРУП
ЗАЯВКИ НА ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ФИНАНСОВЫЙ ОТЧЕТ
за трехмесячный период, заканчивающийся 31 марта 2023 г.

Управление рисками осуществляется на постоянной основе руководством головной компании и, соответственно, руководством дочерних компаний в соответствии с политикой, определяемой Советом директоров головной компании. Советом директоров приняты основные принципы общего управления финансовыми рисками, на основании которых разработаны конкретные процедуры управления отдельными специфическими рисками, такими как валютный, ценовой, процентный, кредитный и ликвидный, и риск при использовании производных инструментов.

Структура финансовых активов и обязательств по состоянию на 31.03.2023 следующая:

Категории финансовых инструментов:	31.03.2023 000 лв.	31.12.2022 000 лв.
Финансовые активы		
Финансовые активы по амортизированной стоимости, в том числе:	362 085	326 563
<i>Дебиторская задолженность и займы (Приложения №19, №20, №22, №23 и №24)</i>	342 450	306 712
<i>Денежные средства и их эквиваленты (Приложение № 25)</i>	19 635	19 851
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, включая:	3438	4778
<i>Капитальные вложения (Приложение № 18)</i>	3438	4778
Итого финансовые активы	365 523	331 341
Финансовые обязательства		
Финансовые обязательства по амортизированной стоимости, в том числе:	488 187	456 168
<i>Краткосрочные и долгосрочные банковские кредиты (Приложения №27 и №33)</i>	201 460	195 872
<i>Прочие кредиты и обязательства (Приложения № 32, № 34, № 35 и № 39)</i>	201 380	174 748
<i>Обязательства по аренде (Приложение № 30)</i>	85 347	85 548
Итого финансовые обязательства	488 187	456 168

Чистый эффект от начисленного/ (восстановленного) обесценения финансовых активов и финансовых гарантий, признанный в отчете о совокупном доходе (в составе прибыли или убытка) выглядит следующим образом:

	31.03.2023 000 лв.	31.03.2022 000 лв.
Займы предоставленные по амортизируемой стоимости	462	-
Торговая и прочая дебиторская задолженность, в том числе от связанных сторон	(41)	13

Судебные разбирательства и претензии	(13)	(3)
Общий	408	10

Риск кредита

Кредитный риск – это риск того, что клиенты Группы не смогут погасить свою торговую дебиторскую задолженность в полном объеме и в обычные сроки.

Кредитный риск Группы возникает как в связи с ее основной деятельностью в виде торговой дебиторской задолженности, так и в связи с ее финансовой деятельностью, включая предоставление кредитов связанным сторонам и третьим сторонам, обязательства по кредитам и гарантии и депозиты в банках. Группа разработала политики, процедуры и правила контроля и мониторинга поведения кредитного риска.

Торговая дебиторская задолженность

В своей коммерческой практике Группа применяла различные схемы дистрибуции, пока не достигла текущего эффективного подхода, в соответствии с рыночными условиями работы, с различными способами оплаты, а также с учетом торговых скидок. Группа работает с контрагентами, имеющими историю отношений на своих основных рынках, сотрудничая с более чем 70 болгарскими и зарубежными лицензированными торговцами наркотиками.

Работа с НФОМС и с дистрибьюторами, работающими с государственными больницами, также требует политики отсрочки платежа в Болгарии. 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.

Кредитная политика Группы предусматривает проверку кредитоспособности каждого нового клиента до того, как ему будут предложены стандартные условия поставки и оплаты.

Группа использует матрицы для оценки 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 компаниями Группы в течение трех лет. 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.

Период возникновения экономического убытка от безнадёжности определяется портфелями клиентов: оптовики, аптечный рынок, больничный рынок и географическими регионами. Этот период изучается и оценивается исторически. Группа не требует залога дебиторской задолженности от своих клиентов и не страхует ее. Во-вторых, Группа уточняет матрицы резервов под обесценение каждого портфеля, корректируя указанные проценты на основе исторических данных о поведении платежей по выставленным счетам-фактурам и исторических убытках по безнадёжности путем включения прогнозной информации об определенных макрофакторах. 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.

Судебные разбирательства и претензии

При оценке возможности взыскания законной и присужденной дебиторской задолженности руководство проводит индивидуальный анализ всей суммы риска по каждому контрагенту (типу контрагента) с целью установления реальной возможности их взыскания. При установлении высокой неопределенности в отношении взыскания данной дебиторской задолженности (группы дебиторских задолженностей) производится оценка того, какая часть ее (их) обеспечена (залог, ипотека, поручительство, банковская гарантия) и тем самым гарантируется их взыскание (за счет возможной будущей реализации обеспечения или платежа гарантом). Дебиторская задолженность или та ее часть, по которой руководство считает, что существует очень высокая неопределенность в отношении ее взыскания и что она не обеспечена, списывается в размере 100%.

Предоставленные кредиты и финансовые гарантии

Оценка любого кредитного риска для целей управления рисками представляет собой процесс, требующий использования моделей, отражающих влияние на подверженность риску изменений рыночных условий, ожидаемых денежных потоков и времени до погашения. Оценка кредитного риска выданных кредитов приводит к дальнейшим суждениям о вероятности дефолта, коэффициентах убыточности, связанных с этими суждениями, и корреляциях между контрагентами. Группа оценивает кредитный риск, используя вероятность дефолта (PD), риск дефолта (EAD) и убыток в случае дефолта (LGD).

Для определения кредитного риска выданных кредитов и финансовых гарантий, а также отдельных видов дебиторской задолженности руководством Группы разработана методика, включающая два основных компонента: определение кредитного рейтинга должника и статистические модели расчета предельных PD по годам для каждого рейтинга. . Что касается рейтинга, то он использует внутренние оценки кредитного рейтинга отдельных контрагентов на основе глобальных методологий ведущих мировых рейтинговых агентств. Рейтинг отражает финансовые показатели левериджа, ликвидности, рентабельности и т. д., количественные (например, объемы продаж) и качественные (например, финансовая политика, диверсификация и т. д.) критерии в соответствии с соответствующей методологией и отраслью.

С помощью статистических моделей, основанных на исторических глобальных данных о вероятностях дефолта (ВД) и переходах между различными рейтингами, а также на прогнозах основных макроэкономических показателей (рост ВВП, инфляция и др.), определяются требуемые предельные ВД по годам для каждого рейтинг.

На основании установленного удельного рейтинга и анализа характеристик должника и кредита/гарантии, в том числе произошедших в них изменений, по сравнению с предыдущим периодом, определяется стадия инструмента (Стадия 1, Стадия 2 или Стадия 3). Группа считает, что финансовый инструмент подвергается *значительному увеличению кредитного риска*, когда выполняется один или несколько из следующих количественных или качественных критериев:

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 залога, 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 Группы на предмет их уместности.

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

Количественные критерии

- Заемщик просрочил платежи по договору более чем на 90 дней;

- Произошедшие или неизбежные значительные неблагоприятные изменения и события в бизнесе, финансовых условиях и экономической среде заемщика, выражающиеся в серьезном снижении основных финансовых и операционных показателей должника;
- Заемщик сообщает о серии убытков и отрицательных чистых активах;
- 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 применялось к моделированию вероятности дефолта (PD), риска в случае дефолта (EAD) и убытка в случае дефолта (LGD) во всех расчетах ожидаемых убытков Группы.

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 финансовое обязательство либо в течение следующих 12 месяцев, либо в течение всего срока действия финансового актива (PD за весь срок), определяемую на основе общедоступных данных PD, общепринятых источников и статистических моделей воздействия прогнозных 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 задолженности заемщика перед Группой на момент дефолта, в течение следующих 12 месяцев или в течение оставшегося срока кредита, определяемая в соответствии с конкретными характеристиками инструмента (сумма задолженности, планы погашения, проценты, срок, и т. д.);
- LGD представляет собой ожидаемую Группой сумму 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

СОФАРМА ГРУП
ЗАЯВКИ НА ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ФИНАНСОВЫЙ ОТЧЕТ
за трехмесячный период, заканчивающийся 31 марта 2023 г.

случае финансовых гарантий и других инструментов без применимой процентной ставки, - безрисковую ставку для соответствующего периода, валюта и др.

Группа применяет ряд политик и методов для снижения кредитного риска по выданным кредитам. Наиболее распространенным является принятие залога. Группа 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 Группы и активов по договорам, а также максимальная подверженность кредитному риску в соответствии с принятой оценкой кредитного рейтинга:

31.03.2023	Приложен ия	Внутренняя категоризация кредитного риска	Ожидаемые кредитные убытки (МСФО 9)	Валовая балансова я стоимос ть 000 лв.	Убыток от обесценен ия (корректи ровка) 000 лв.	Ценность книги 000 лв.
Предоставлены долгосрочные кредиты родственным предприятиям Дебиторская задолженность по договорам уступки от связанных предприятий	19	Первоначальные кредиты Этап 1	На всю жизнь (кредитная гарантия)	65 865	(157)	65 708
Предоставлены краткосрочные кредиты родственным предприятиям	23	Обычный этап 1	На всю жизнь (кредитная гарантия)	3788	-	3788
Предоставлены краткосрочные кредиты родственным предприятиям	23	Первоначальные кредиты Этап 1	На всю жизнь (кредитная гарантия)	4177	-	4177
Предоставлены краткосрочные кредиты родственным предприятиям	23	Пересмотрен Этап 2	На всю жизнь (кредитная гарантия)	10 375	(1802)	8 573
Долгосрочные кредиты, предоставленные третьим лицам	22	Первоначальные кредиты Этап 1	На всю жизнь (кредитная гарантия)	3912	(459)	3453
Предоставлены краткосрочные кредиты третьим лицам	22	Первоначальные кредиты Этап 1	На всю жизнь (кредитная гарантия)	2750	-	2750
Предоставлены краткосрочные кредиты третьим лицам	22	Пересмотрен Этап 2	На всю жизнь (кредитная гарантия)	8370	(3)	8367
Торговая и прочая дебиторская задолженность связанных предприятий	22.24	непригодный	На 12 месяцев	915	(122)	793
						132

СОФАРМА ГРУП
**ЗАЯВКИ НА ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ФИНАНСОВЫЙ ОТЧЕТ
за трехмесячный период, заканчивающийся 31 марта 2023 г.**

Торговая и прочая дебиторская задолженность третьих лиц <i>включая. судебные иски</i>		непригодный	На 12 месяцев	252 230	(7389)	244 841
				<u>13 643</u>	<u>(989)</u>	<u>12 654</u>
Финансовые активы				<u>352 382</u>	<u>(9932)</u>	<u>342 450</u>
31.12.2022	Приложен ия	Внутренняя категоризация кредитного риска	Ожидаемые кредитные убытки (МСФО 9)	Валовая балансова я стоимос ть 000 лв.	Убыток от обесценен ия (корректи ровка) 000 лв.	Ценность книги 000 лв.
Предоставлены долгосрочные кредиты родственным предприятиям	19	Первоначальные кредиты Этап 1	На всю жизнь (кредитная гарантия)	63 355	(157)	63 198
Предоставлены краткосрочные кредиты родственным предприятиям	2 3	Первоначальные кредиты Этап 1	На всю жизнь (кредитная гарантия)	4144	-	4144
Предоставлены краткосрочные кредиты родственным предприятиям	23	Пересмотрен Этап 2	На всю жизнь (кредитная гарантия)	9852	(1340)	8 512
Долгосрочные кредиты, предоставленные третьим лицам	20	Первоначальные кредиты Этап 1	На всю жизнь (кредитная гарантия)	1956	(459)	1497
Предоставлены краткосрочные кредиты третьим лицам	24	Пересмотрен Этап 2	На всю жизнь (кредитная гарантия)	8320	(3)	8317
Торговая и прочая дебиторская задолженность связанных предприятий	19, 2 3	непригодный	На 12 месяцев	4648	(122)	4526
Торговая и прочая дебиторская задолженность третьих лиц <i>включая. судебные иски</i>	20, 24	непригодный	На 12 месяцев	223 954	(7436)	216 518
	24			<u>13 649</u>	<u>(1002)</u>	<u>12 647</u>
Финансовые активы				<u>316 229</u>	<u>(9 517)</u>	<u>306 712</u>

СОФАРМА ГРУП
ЗАЯВКИ НА ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ФИНАНСОВЫЙ ОТЧЕТ
за трехмесячный период, заканчивающийся 31 марта 2023 г.

В таблице ниже представлена информация о подверженности Группы кредитному риску и обесценении кредитных убытков по предоставленным кредитам, торговой дебиторской задолженности и прочей дебиторской задолженности по состоянию на 31 марта 2023 г.:

<i>Категория</i>	<i>Соответствие внешнему кредитному рейтингу</i>	<i>Средний процент ожидаемого убытка от обесценения</i>	<i>Валовая стоимость</i> <i>000 лв.</i>	<i>Убыток от обесценения (корректировка)</i> <i>000 лв.</i>
Первоначальные кредиты (Этап 1)	B3	1,11%	55 589	(616)
Первоначальные кредиты (Этап 1)	Ba3	0,00%	14 911	-
Кредиты с пересмотренными условиями (Этап 2)	Saa1	0,00%	8827	-
Кредиты с пересмотренными условиями (Этап 2)	B3	0,04%	8 116	(3)
Первоначальные кредиты (Этап 1)	Ba1	0,00%	4177	-
Дебиторская задолженность по договорам уступки от связанных предприятий (Этап 1)	B1	0,00%	3788	-
Первоначальные кредиты (Этап 1)	B1	0,00%	2027	-
Кредиты с пересмотренными условиями (Этап 2)	B1	100,00%	1802	(1802)
Торговая и прочая дебиторская задолженность (Этап 1)	непригодный	2,72%	239 502	(6 522)
Трудно взыскиваемая дебиторская задолженность (судебная и судебная дебиторская задолженность)	непригодный	7,25%	13 643	(989)
Общий			352 382	(9932)

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

	31.03.2023 <i>000 лв.</i>	31.12.2022 <i>000 лв.</i>
Клиент 1	62,00%	63,63%
Клиент 2	14,64%	12,49%
Клиент 3	10,32%	10,59%

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

Концентрация пяти крупнейших клиентов в торговой дебиторской задолженности Группы выглядит следующим образом:

	% кредитного риска по отношению к общей сумме торговой дебиторской задолженности		% кредитного риска по отношению к общей сумме торговой дебиторской задолженности	
	31.03.2023		31.12.2022	
	000 лв.	%	000 лв.	%
Клиент 1	18 805	8%	17 124	9%
Клиент 2	12 143	5%	7704	4%
Клиент 3	9003	4%	5303	3%
Клиент 4	3763	2%	4499	2%
Клиент 5	3626	2%	4126	2%

Финансовые активы

Денежные и платежные операции Группы в основном сосредоточены в различных первоклассных банках. Для расчета ожидаемых кредитных убытков по *денежным средствам и их эквивалентам* применяется рейтинговая модель с использованием рейтингов банков, определенных международно признанными рейтинговыми агентствами, такими как Moody's, Fitch, S&P, BCRA и Bloomberg, и справочных общедоступных данных PD (вероятностей дефолта). рейтинг соответствующего банка. Руководство постоянно отслеживает изменение рейтинга соответствующего банка с целью оценки наличия повышенного кредитного риска, текущего управления входящими и исходящими денежными потоками и распределением свободных средств между банковскими счетами и банками.

Валютный риск

Компании Группы осуществляют свою деятельность в активном обмене с зарубежными поставщиками и покупателями и поэтому подвержены валютному риску.

Группа через компании в Украине и Сербии осуществляет коммерческую деятельность в этих странах и, соответственно, имеет значительные позиции в украинских гривнах и сербских динарах. Валютный риск связан с отрицательным изменением обменного курса этих валют 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 компании за рубежом реализуют свои продажи в основном на местных рынках, что приводит к валютному риску по отношению к их валютам - польскому злотому, доллару США, британскому фунту стерлингов и казахскому тенге. Большинство операций компаний Группы обычно номинированы в болгарских левах, при этом болгарский лев привязан к евро, что снижает потенциальную волатильность валют для этих компаний Группы.

Для контроля валютного риска в Группе действует система планирования импортных поставок, продаж в иностранной валюте, а также процедуры ежедневного мониторинга динамики обменного курса доллара США и контроля незавершенных платежей. Подверженность почти всех дочерних компаний в Болгарии валютному риску незначительна, поскольку почти все продажи

СОФАРМА ГРУП
ЗАЯВКИ НА ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ФИНАНСОВЫЙ ОТЧЕТ
за трехмесячный период, заканчивающийся 31 марта 2023 г.

осуществляются на местном рынке в болгарских левах. Импорт товаров в основном осуществляется в евро. Кредиты, номинированные в иностранной валюте, в основном выдаются в евро.

Активы и обязательства Группы, выраженные в болгарских левах и представленные в различных иностранных валютах, представлены ниже:

<i>31 марта 2023 г.</i>	<i>в лева х 000 лв.</i>	<i>в евро 000 лв.</i>	<i>в сербских динарах 000 лв.</i>	<i>в долларах США 000 лв.</i>	<i>в гривн ах 000 лв.</i>	<i>в другой валюте 000 лв.</i>	<i>Общ ий 000 лв.</i>
Капитальные вложения	342	1	-	17	-	-	3438
Финансовые активы по амортизированной стоимости, в том числе:	242	35					362
Дебиторская задолженность и кредиты	268	085	66 833	4627	6829	6443	085
	231	33					342
	537	189	66 180	4587	2920	4037	450
	10	189					19
Денежные средства и их эквиваленты	731	6	653	40	3909	2406	635
	245	35					365
Итого финансовые активы	689	085	66 833	4644	6829	6443	523

<i>31 марта 2023 г.</i>	<i>в лева х 000 лв.</i>	<i>в евро 000 лв.</i>	<i>в сербских динарах 000 лв.</i>	<i>в долларах США 000 лв.</i>	<i>в гривн ах 000 лв.</i>	<i>в другой валюте 000 лв.</i>	<i>Общ ий 000 лв.</i>
Краткосрочные и долгосрочные банковские кредиты	158	37					201
	871	472	5117	-	-	-	460
	76	74					201
Прочие кредиты и обязательства	607	133	47 901	2040	237	462	380
	64	20					85
Обязательства по аренде	384	114	-	472	118	259	347
	299	131					488
Итого финансовые обязательства	862	719	53 018	2512	355	721	187

<i>31 декабря 2022 г.</i>	<i>в лева х 000 лв.</i>	<i>в евро 000 лв.</i>	<i>в сербских динарах 000 лв.</i>	<i>в долларах США 000 лв.</i>	<i>в гривн ах 000 лв.</i>	<i>в другой валюте 000 лв.</i>	<i>Общ ий 000 лв.</i>
Капитальные вложения	477	0	-	8	-	-	4778
Финансовые активы по амортизированной стоимости, в том числе:	222	23					326
Дебиторская задолженность и кредиты	660	821	60 126	6790	7 258	5908	563
	212	21					306
	483	084	59 343	6695	3252	3855	712
	10	273					19
Денежные средства и их эквиваленты	177	7	783	95	4006	2053	851
	227	23					331
Итого финансовые активы	430	821	60 126	6798	7 258	5908	341

СОФАРМА ГРУП
ЗАЯВКИ НА ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ФИНАНСОВЫЙ ОТЧЕТ
за трехмесячный период, заканчивающийся 31 марта 2023 г.

	<i>в лева х</i>	<i>в евро</i>	<i>в сербских динарах</i>	<i>в долларах США</i>	<i>в гривн ах</i>	<i>в другой валюте</i>	<i>Общ ий</i>
31 декабря 2022 г.	000	000	000 лв.	000 лв.	000	000 лв.	000
	<i>лв.</i>	<i>лв.</i>			<i>лв.</i>		<i>лв.</i>
Краткосрочные и долгосрочные банковские кредиты	123	67					195
	272	555	3833	-	1212	-	872
	65	60					174
Прочие кредиты и обязательства	480	357	45 299	2697	435	480	748
	65	18					85
Обязательства по аренде	695	997	-	417	141	298	548
	<u>254</u>	<u>146</u>					<u>456</u>
Итого финансовые обязательства	<u>447</u>	<u>909</u>	<u>49 132</u>	<u>3114</u>	<u>1788</u>	<u>778</u>	<u>168</u>

Анализ валютной чувствительности

Чувствительность валютных рисков Группы в основном связана с украинской гривной и сербским динаром. По сравнению с другими валютами, в которых работает Группа или в которых работают некоторые компании Группы - польскими злотыми, долларами США и казахстанскими тенге, валютный риск Группы ограничен, поскольку их подверженность риску в этих валютах относительно невелика и легче регулируется руководителями соответствующих дочерних компаний.

Влияние валютной чувствительности при 10-процентном увеличении/снижении текущих обменных курсов болгарского лева по отношению к сербскому динару, украинской гривне, доллару США и в целом по отношению к другим валютным рискам на основе структуры активов и обязательств в иностранной валюте по состоянию на 31 марта и при допущении, что влияние остальных переменных не учитывается, оценивается и представляется как влияние на консолидированный финансовый результат после налогообложения и на собственный капитал, принадлежащий Группе.

Влияние в 2023 году 10-процентного повышения/понижения обменных курсов сербского динара, украинской гривны, доллара США по отношению к болгарскому леву на прибыль Группы (после налогообложения):

	31.03.2023			31.03.2022		
	<i>РСД</i>	<i>доллар США</i>	<i>грн</i>	<i>РСД</i>	<i>доллар США</i>	<i>грн</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>
Финансовый результат	(1174)	(192)	(531)	(1346)	(469)	(340)
Нераспределенная прибыль	(1174)	(192)	(531)	(1346)	(469)	(340)

В основном в прочей валюте: 3 084 тыс. левов чистые финансовые активы в польских злотых (по состоянию на 31.03.2022: 2 179 тысяч левов в польских злотых и 438 тысяч левов в молдавских леех чистые финансовые активы).

При увеличении/уменьшении на 10%, соответственно, обменного курса польского злотого (на 2022 г. и молдавского лей) по отношению к болгарскому леву, окончательный эффект на прибыль Группы (после налогообложения) будет следующим:

	31.03.2023		31.03.2022	
	<i>злотый</i>	<i>лей</i>	<i>злотый</i>	<i>лей</i>
	<i>000 лв.</i>	<i>000 лв.</i>	<i>000 лв.</i>	<i>000 лв.</i>
Финансовый результат	266	-	177	39
Нераспределенная прибыль	266	-	177	39

Влияние на собственный капитал имеет ту же величину и в сторону уменьшения и отражается в компоненте «нераспределенная прибыль».

Группа анализирует валютный риск и своевременно принимает меры для уменьшения его влияния на результаты Группы.

Ценовой риск

Компании Группы подвержены ценовому риску в отношении существенных запасов из-за трех основных факторов:

- а) возможное увеличение цен поставки сырья, материалов, поскольку значительная часть используемого сырья импортируется и занимает значительную долю в себестоимости продукции;
- б) возможное увеличение стоимости доставки товара; и
- в) усиление конкуренции на болгарском фармацевтическом рынке, что также отражается на ценах на лекарства.

Чтобы свести к минимуму это влияние, руководство Группы реализует стратегию компании, направленную на оптимизацию производственных затрат, проверку альтернативных поставщиков, предлагающих выгодные коммерческие условия, расширение номенклатуры за счет разработки новых дженериков для рынка и, что не менее важно, гибкий маркетинг и ценовая политика .

Ценовая политика является функцией трех основных факторов - структуры затрат, цен конкурентов и покупательной способности потребителей.

Группа также подвержена значительному ценовому риску в отношении своих пакетов акций, классифицированных как прочие долгосрочные капиталовложения, в основном через материнскую компанию. Для этого его руководство отслеживает и анализирует все изменения на рынке ценных бумаг, а также пользуется консультационными услугами одного из самых авторитетных инвестиционных посредников страны. Кроме того, на текущем этапе руководство приняло решение о сокращении операций на фондовых рынках, сохранении приобретенных акций в более долгосрочной перспективе при постоянном мониторинге финансовых и хозяйственных показателей соответствующего эмитента, а также развитие деятельности в условиях кризиса.

Риск ликвидности

СОФАРМА ГРУП
ЗАЯВКИ НА ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ФИНАНСОВЫЙ ОТЧЕТ
за трехмесячный период, заканчивающийся 31 марта 2023 г.

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

Группа генерирует и поддерживает значительный объем ликвидных средств. Внутренним источником ликвидности для Группы является основная хозяйственная деятельность ее компаний, генерирующая достаточные операционные потоки. Внешними источниками финансирования являются банки и другие постоянные партнеры. Чтобы изолировать возможный общий риск ликвидности, Группа 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, контролем за исходящими денежными потоками и обеспечением их текущей сбалансированности относительно входящих, в т.ч. пересмотр сроков погашения и оптимизация структуры долга, увеличение и внутренняя реструктуризация собственных средств и их инвестирование.

Анализ зрелости

Ниже представлены финансовые производные обязательства Группы, классифицированные по остаточному сроку погашения, определенному относительно согласованного срока погашения на дату консолидированного годового отчета. Таблица подготовлена на основе недисконтированных денежных потоков и самой ранней даты, на которую наступает срок погашения обязательства. Суммы включают основную сумму и проценты.

Анализ зрелости

31 марта 2023 г.

	<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>	<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>	<i>000 лв.</i>	<i>000 лв.</i>
Краткосрочные и долгосрочные банковские кредиты	28 282	4092	130 591	14 593	22 499	2988	94	203 139
Прочие кредиты и обязательства	109 705	73 668	2305	2585	2475	7013	4676	202 427
Обязательства по аренде	1484	2857	4266	8 254	15 442	32 821	25 342	90 466
Всего обязательства	139 471	80 617	137 162	25 432	40 416	42 822	30 112	496 032

Анализ зрелости

31 декабря 2022 г.

	<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>	<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>	<i>000 лв.</i>	<i>000 лв.</i>
Краткосрочные и долгосрочные банковские кредиты	1804	80 271	5270	84 122	24 925	3437	202	200 031
Прочие кредиты и обязательства	98 687	51 821	8 543	2645	2475	4675	7013	175 859
Обязательства по аренде	1405	2923	4217	8270	15 182	32 552	25 502	90 051

СОФАРМА ГРУП
ЗАЯВКИ НА ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ФИНАНСОВЫЙ ОТЧЕТ
за трехмесячный период, заканчивающийся 31 марта 2023 г.

Всего обязательства	101 896	135 015	18 030	95 037	42 582	40 664	32 717	465 941
----------------------------	----------------	----------------	---------------	---------------	---------------	---------------	---------------	----------------

Риск процентных денежных потоков

В составе активов Группы подпроцентными активами являются: денежные средства, банковские депозиты и кредиты выданные, по которым установлена фиксированная процентная ставка.

С другой стороны, средства, привлекаемые Группой в виде долгосрочных и краткосрочных кредитов, обычно предоставляются с плавающей процентной ставкой. Данное обстоятельство частично подвергает потоки денежных средств Группы процентному риску. Покрытие этого риска достигается двумя способами:

а) оптимизация источников и структуры 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 поддерживаются на благоприятном для компаний Группы 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.

Руководство компаний Группы вместе с руководством материнской компании в настоящее время отслеживают и анализируют подверженность соответствующей компании 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.

	<i>беспроцентный</i>	<i>с плавающей процентной ставкой %</i>	<i>с фиксированной процентной ставкой %</i>	<i>Общий</i>
<i>Анализ интересов</i>				
<i>31 марта 2023 г.</i>	<i>000 лв.</i>	<i>000 лв.</i>	<i>000 лв.</i>	<i>000 лв.</i>
Капитальные вложения	3438	-	-	3438
Финансовые активы по амортизированной стоимости, в том числе:	253 580	4200	104 305	362 085
Дебиторская задолженность и кредиты	242 173	15	100 262	342 450
Денежные средства и их эквиваленты	11 407	4185	4043	19 635
Итого финансовые активы	257 018	4200	104 305	365 523
<i>Анализ интересов</i>	<i>беспроцентный</i>	<i>с плавающей</i>	<i>с фиксированной</i>	<i>Общий</i>

СОФАРМА ГРУП
ЗАЯВКИ НА ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ФИНАНСОВЫЙ ОТЧЕТ
за трехмесячный период, заканчивающийся 31 марта 2023 г.

		<i>процентной ставкой %</i>	<i>процентной ставкой %</i>	
31 марта 2023 г.	000 лв.	000 лв.	000 лв.	000 лв.
Краткосрочные и долгосрочные банковские кредиты	-	198 812	2648	201 460
Прочие кредиты и обязательства	201 378	-	2	201 380
Обязательства по аренде	-	79	85 268	85 347
Итого финансовые обязательства	201 378	198 891	87 918	488 187
	<i>беспроцентный</i>	<i>с плавающей процентной ставкой %</i>	<i>с фиксированной процентной ставкой %</i>	<i>Общий</i>
Анализ интересов 31 декабря 2022 г.	000 лв.	000 лв.	000 лв.	000 лв.
Капитальные вложения	4778	-	-	4778
Финансовые активы по амортизированной стоимости, в том числе:	224 175	5133	97 255	326 563
Дебиторская задолженность и кредиты	213 234	15	93 463	306 712
Денежные средства и их эквиваленты	10 941	5118	3792	19 851
Итого финансовые активы	228 953	5133	97 255	331 341
	<i>беспроцентный</i>	<i>с плавающей процентной ставкой %</i>	<i>с фиксированной процентной ставкой %</i>	<i>Общий</i>
Анализ интересов 31 декабря 2022 г.	000 лв.	000 лв.	000 лв.	000 лв.
Краткосрочные и долгосрочные банковские кредиты	9	191 183	4680	195 872
Прочие кредиты и обязательства	172 851	1895	2	174 748
Обязательства по аренде	-	4289	81 259	85 548
Итого финансовые обязательства	172 860	197 367	85 941	456 168

В таблице ниже показана чувствительность Группы к возможным изменениям процентной ставки на 0,50 базисных пункта, исходя из структуры активов и обязательств по состоянию на 31 марта и при условии, что влияние других переменных не учитывается. Эффект измеряется и представляется как влияние на финансовый результат после налогообложения и на собственный капитал.

Увеличение снижение процентной ставки

*Влияние на финансовый
результат и собственный
капитал после
налогообложения
прибыль/(убыток)*

31.03.2023 **31.03.2022**
000 лв. **000 лв.**

Поднимать	(895)	(1091)
Снижение	895	1091

Управление капиталным риском

С помощью управления капиталом Группа стремится создавать и поддерживать возможности для продолжения функционирования в качестве непрерывно действующего предприятия и обеспечения надлежащего возврата вложенных средств акционерам, экономических выгод другим заинтересованным сторонам и участникам своего бизнеса, а также поддерживать оптимальная структура капитала, позволяющая снизить стоимость капитала. Аналогичный подход применяется и на уровне отдельной компании Группы с точки зрения ее структуры капитала и финансирования.

В настоящее время Группа отслеживает резервы и структуру капитала на основе коэффициента левиреджа. Это соотношение рассчитывается между чистым заемным капиталом и общей суммой вложенного капитала. Чистый заемный капитал определяется как разница между всеми заемными средствами (краткосрочными и долгосрочными), отраженными в консолидированном годовом отчете о финансовом положении, и денежными средствами и их эквивалентами. Общая сумма вложенного капитала равна собственному капиталу (включая неконтролирующую долю участия) и чистому заемному капиталу. Характерной чертой обоих представленных периодов является то, что Группа финансирует свою деятельность как за счет собственной полученной прибыли, так и за счет поддержания определенного уровня коммерческих и прочих краткосрочных обязательств и кредитов (банковских, коммерческих). Стратегия управления головной компании заключается в поддержании коэффициента в пределах 25-35% на уровне «группы».

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

	31.03.2023	31.12.2022
	000 лв.	000 лв.
Общий заемный капитал, в том числе:	288 614	283 295
<i>Кредиты от банков</i>	201 460	195 872
<i>Обязательства по лизингу и факторингу</i>	87 154	87 423
Уменьшено на: денежные средства и их эквиваленты	(19 635)	(19 851)
Чистый заемный капитал	268 979	263 444
Общий капитал, принадлежащий группе	749 654	716 634
Общий капитал, принадлежащий группе	1 018 633	980 078
Коэффициент задолженности	0,26	0,27

Обязательства, приведенные в таблице выше, раскрыты в *Приложениях № 27, № 30, № 33 и № 36*).

Оценка справедливой стоимости

Понятие справедливой стоимости подразумевает реализацию финансовых инструментов путем продажи, исходя из позиции, предположений и суждений независимых участников рынка на основном или наиболее выгодном рынке для данного актива или обязательства. Однако в большинстве случаев, особенно в отношении торговой дебиторской и кредиторской задолженности, кредитов и банковских депозитов, Группа предполагает реализовать эти финансовые активы также путем их полного погашения или соответствующего погашения с течением времени. Поэтому они представлены по амортизируемой стоимости.

Также значительная часть финансовых активов и обязательств либо носит краткосрочный характер (торговая дебиторская и кредиторская задолженность, краткосрочные кредиты), либо отражается в консолидированном годовом отчете о финансовом положении на основе рыночной стоимости (предоставленные банковские депозиты, инвестиции в ценные бумаги, кредиты с плавающей процентной ставкой) и, следовательно, их справедливая стоимость примерно равна их балансовой стоимости.

В случае дебиторской задолженности и займов с фиксированной процентной ставкой применяемая методология ее определения использует текущие наблюдения Группы в отношении рыночных процентных ставок в качестве отправной точки для расчетов.

В той мере, в какой еще не существует достаточно развитого рынка, обладающего стабильностью и ликвидностью для покупки и продажи некоторых финансовых активов и обязательств, для них недоступны достаточные и надежные котировки рыночных цен, в связи с чем другие альтернативные методы и методики оценки использовал.

Руководство материнской компании считает, что в сложившихся обстоятельствах оценки финансовых активов и обязательств, представленные в отчете о финансовом положении, являются максимально надежными, адекватными и достоверными для целей финансовой отчетности.

4 2 . ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

<i>Филиалы</i>	<i>Тип подключения</i>	<i>Период подключения</i>	
Телекомплект Инвест АД	Акционер компании со значительным влиянием	2023	2022
Донев Инвестментс Холдинг АД	Акционер компании со значительным влиянием	2023	2022
Крепость Момина АД	Совместное предприятие	2023	2022
Софарма Недвижимость REIT	Ассоциированная компания	2023	2022
Траст Юнайтед Холдинг АД	Ассоциированная компания	2023	2022
Компании группы DON	Компании, контролируемые ассоциированной компанией	2023	2022
Софпринт Групп АД	Компания связана через ключевой управленческий персонал	2023	2022
Софконсалт Групп АД	Компания связана через ключевой управленческий персонал	2023	2022

СОФАРМА ГРУП
ЗАЯВКИ НА ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ФИНАНСОВЫЙ ОТЧЕТ
за трехмесячный период, заканчивающийся 31 марта 2023 г.

ООО ВЭС Электроинвест Системс	Компания связана через ключевой управленческий персонал	2023	2022
Эко Солар Инвест ООО	Компания связана через ключевой управленческий персонал	2023	2022
Альфа в ЕООД	Компания связана через ключевой управленческий персонал	2023	2022
ООО "Консумфарм"	Компания связана через ключевой управленческий персонал	2023	2022

	<i>1 января - 31 марта 2023 г.</i>	<i>1 января - 31 марта 2022 г.</i>
Поставки связанных сторон	000 лв.	000 лв.

Поставки материальных запасов от:

Компании, связанные через ключевой управленческий персонал	2608	2580
Дочерние компании	32	27
Компании, контролируемые ассоциированной компанией	28	68
Совместные предприятия	25	63
	2693	2738

Предоставление услуг:

Компании, контролируемые ассоциированной компанией	275	260
Акционеры компаний со значительным влиянием	148	97
Дочерние компании	112	73
Компании, связанные через ключевой управленческий персонал	65	63
Совместные предприятия	1	-
	601	493

Поставки основных средств от:

Компании, контролируемые ассоциированной компанией	258	-
	258	-

Поставки на приобретение основных средств:

Компания, контролируемая ассоциированной компанией	334	-
	334	-

Другие поставки из:

Компании, контролируемые ассоциированной компанией	56	50
	56	50

СОФАРМА ГРУП
ЗАЯВКИ НА ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ФИНАНСОВЫЙ ОТЧЕТ
за трехмесячный период, заканчивающийся 31 марта 2023 г.

Всего доставок

3942

3281

Продажи связанным сторонам

Продажи инвентаря для:

Компании, контролируемые ассоциированной компанией

470

413

Компании, связанные через ключевой управленческий персонал

326

307

796

720

Продажа услуг для:

Компании, связанные через ключевой управленческий персонал

52

51

Компании, контролируемые ассоциированной компанией

45

67

Дочерние компании

2

2

99

120

Сборы за поручительства и гарантии:

Совместные предприятия

12

4

12

4

Проценты по предоставленным кредитам:

Компании, контролируемые ассоциированной компанией

590

464

Дочерние компании

15

-

Совместные предприятия

-

11

605

475

Проценты по договорам уступки:

Совместные предприятия

31

-

31

-

1543

1319

Договоры аренды

В течение отчетного периода у компании были признаны активы, обязательства, расходы, платежи в связи с **договорами аренды со связанными сторонами**.

Обязательства по аренде по состоянию на 31 марта в отношении договоров аренды со связанными сторонами представлены ниже:

СОФАРМА ГРУП
ЗАЯВКИ НА ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ФИНАНСОВЫЙ ОТЧЕТ
за трехмесячный период, заканчивающийся 31 марта 2023 г.

	31.03.2023	31.12.2022
	<i>000 лв.</i>	<i>000 лв.</i>
Обязательства по аренде, признанные на 1 января	20 616	4314
Увеличивает	1808	19 305
Платежи по обязательствам по аренде за период	(712)	(2462)
Обязательства по аренде списаны	-	(541)
Обязательства по аренде на 31 марта / 31 декабря	21 712	20 616

Активы в форме права пользования по состоянию на 31 марта в связи с договорами аренды со связанными сторонами представлены следующим образом:

	31.03.2023	31.12.2022
	<i>000 лв.</i>	<i>000 лв.</i>
Актив в форме права пользования на 1 января	20 524	4315
Увеличивает	1877	19 263
Начисленная амортизация	(750)	(2482)
Списание балансовой стоимости активов в форме права пользования	(82)	(572)
Обязательства по аренде на 31 марта / 31 декабря	21 569	20 524

Новые активы в форме права пользования и обязательства по аренде, возникающие в течение периода, относятся к договорам аренды с ассоциированной компанией.

Расчеты со связанными предприятиями отражены в *Приложениях № 19 , № 23 , № 28 , № 3 5*

В состав ключевого управленческого персонала Группы входят исполнительный директор и члены Совета директоров материнской компании, раскрытые в Приложении № 1.1.

Вознаграждение и прочие доходы ключевого управленческого персонала и исполнительных директоров, членов Совета директоров и руководителей дочерних компаний Группы составляют 930 тыс. левов (2022: 958 тысяч левов).

4 4. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОГО ПЕРИОДА

23 января 2023 г. головная компания заключила договор о преобразовании путем присоединения дочерней компании «Биофарм Инжиниринг» АД в соответствии с положениями статьи 262 Коммерческого закона, в результате чего все имущество преобразующей компании (Biopharm Engineering AD) перейдет к компании-получателю (Sopharma AD), которая станет его правопреемником. Преобразующая компания (Биофарм Инжиниринг АД) будет ликвидирована без ликвидации. Договор передан на утверждение в Финансовую инспекцию 27.01.2023.

Письмом № РГ – 05 – 684 – 1 от 25.04.2023 Финансовая инспекция запросила дополнительные сведения и данные, а также исправленные документы в связи с запрашиваемым присоединением. Последние были представлены в Финансовую инспекцию 25.05.2023 и ожидается ее заключение.

2023 г. , которые потребовали бы дополнительных корректировок и/или раскрытия информации в консолидированной финансовой отчетности по состоянию на 31 марта 2023 г., не произошло .