

ИНДИВИДУАЛЬНЫЙ ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ	1
ИНДИВИДУАЛЬНЫЙ ФИНАНСОВЫЙ ОТЧЕТ	2
ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ	3
ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА	4
ПРИЛОЖЕНИЯ К ОТДЕЛЬНОМУ ГОДОВОМУ ФИНАНСОВОМУ ОТЧЕТУ	
1. ИНФОРМАЦИЯ О КОМПАНИИ	5
2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ОБЩЕСТВА	6
3. ДОХОД	51
4. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И УБЫТКИ ОТ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	53
5. ЗАТРАТЫ ЗА СЫРЬЕ И МАТЕРИАЛЫ	55
6. РАСХОДЫ ЗА НА ВНЕШНИЕ УСЛУГИ	56
7. РАСХОДЫ НА ПЕРСОНАЛ	57
8. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ О ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	57
9. ОБЕСЦЕНЕНИЕ ВНЕОБОРОТНЫХ АКТИВОВ	58
10. ФИНАНСОВЫЙ ДОХОД	58
11. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ	59
12. ПРОЧИЙ СОВОКУПНЫЙ ДОХОД	Error! Bookmark not defined.
13. ИМУЩЕСТВА, МАШИНЫ И ОБОРУДОВАНИЕ	59
14. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ	63
15. ИНВЕСТИЦИОННАЯ НЕДВИЖИМОСТЬ	64
16. ИНВЕСТИЦИИ В ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ	66
17. ИНВЕСТИЦИИ В ДОПОЛНЕННЫЕ И СОВМЕСТНЫЕ ОБЩЕСТВА	68
18. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ КАПИТАЛЬНЫЕ ИНВЕСТИЦИИ	70
19. ДОЛГОСРОЧНАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ОТ ДОЗИЧЕННЫХ ПРЕДПРИЯТИЙ	72
20. ПРОЧАЯ ДОЛГОСРОЧНАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	74
21. ЗАПАС МАТЕРИАЛОВ	75
22. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ОТ ДОЧЕННЫХ ПРЕДПРИЯТИЙ	77
23. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	83
24 (А .	КРЕДИТЫ, ПРЕДОСТАВЛЕННЫЕ ТРЕТЬИМ ЛИЦАМ
24 (Б .	ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И РАСХОДЫ ПРЕДОПЛАТЫ
25. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ	89
26. КАПИТАЛ	90
27. ДОЛГОСРОЧНЫЕ БАНКОВСКИЕ КРЕДИТЫ	95
28. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	97
29. ГОСУДАРСТВЕННОЕ ФИНАНСИРОВАНИЕ	99
30. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ЛИЗИНГОВЫМ ДОГОВОРАМ ПЕРЕД ДОЧЕРНЫМИ ПРЕДПРИЯТИЯМИ	99
31. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ДОГОВОРАМ ЛИЗИНГА ПЕРЕД ТРЕТЬИМИ ЛИЦАМИ	100
32. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПЕРЕД ПЕРСОНАЛОМ	101
33. КРАТКОСРОЧНЫЕ БАНКОВСКИЕ КРЕДИТЫ	103
34. ТОРГОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	104
35. ОБЯЗАННОСТИ ПЕРЕД СВЯЗАННЫМИ ПРЕДПРИЯТИЯМИ	105
36. НАЛОГОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	106
37. ОБЯЗАННОСТИ ПЕРСОНАЛА И СОЦИАЛЬНОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ	107
38. ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	107
39. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	108
40. ПРОСЬБЫ В РЕЗУЛЬТАТЕ ИНФУЗИИ	110
41. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ	115
42. СДЕЛКИ СО ЗАИНТЕРЕСЕННОСТЬЮ	133
43. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОГО ПЕРИОДА	Error! Bookmark not defined.

1. ИНФОРМАЦИЯ О КОМПАНИИ

“Софарма” АД – коммерческая компания, зарегистрированная в Болгарии, с юридическим адресом и адресом управления София, ул. „Илиенско Шосе“ № 16, Компания зарегистрирована в Торговом реестре на 11.04.2008 с ЕИК 831902088.

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

1.1. Собственность и управление

“Софарма” АД является публичной Компанией в соответствии с Законом о публичном размещении ценных бумаг.

По состоянию на 30.06.2024 распределение уставного капитала общества следующее:

	%	
Донев Инвестментс Холдинг АД	40.08	
Телекомплект инвест АД	15.96	
Огнян Иванов Донев		9.04
Софарма АД (выкупленные акции)	7.47	
Другие юридические лица	21.83	
Другие физические лица	5.62	

“Софарма” АД имеет одноуровневую систему управления с Советом директоров из пяти человек. Руководство общества в виде Совета директоров имеет следующий состав по состоянию на 30.06.024:

Д.и.н. Огнян Донев	Председатель
Весела Стоева	Зам. председатель
Бисера Лазарова	Член
Александр Чаушев	Член
Иван Бадинский	Член

Компанию представляет и управляет Исполнительный директор Д.и.н. Огнян Донев.

Комитет по аудиту поддерживает работу Совета директоров, выполняет функции лиц, наделенных общим руководством, которые контролируют и контролируют систему внутреннего контроля, управления рисками и систему финансовой отчетности компании.

Комитет по аудиту имеет следующий состав:

Васил Найденов		Председатель
Цветанка Златева	Член	
Кристина Атанасова - Елиът	Член	

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

Среднесписочная численность компании на 2024 год составляет 1,742 рабочие и служащие (2024 год: 1,720 рабочие и служащие).

1.2. Предмет деятельности

Предмет деятельности общества включает в себя следующие виды операций и сделок:

- производство и торговля лекарственными субстанциями и лекарственными формами;
- научно-техническая и опытно -конструкторская деятельность в области лекарственных средств;
- производство и торговля ветеринарно-медицинской продукцией и оказание лабораторных услуг, связанных с исследованием проб крови животных.

Компания имеет разрешение на производство/импорт лекарственных средств.

№ БГ/МΙΑ- 0442 из 30.06.24, выдано Исполнительным агентством по лекарственным средствам (ИАЛ).

1.3. Макроэкономическая ситуация

Компания работает в условиях инфляции. Менеджменту удалось поддерживать хорошее финансовое состояние Компании за счет индексации ее доходов и расходов в разумных пределах.

Компания поддерживает стабильную капитальную базу и коэффициент левериджа.

1.4. Вопросы связаны с климат

Компания воспринимает защиту окружающей среды и снижение частоты возникновения изменения климата как часть своей политики корпоративной социальной ответственности и развивает свою деятельность в соответствии с требованиями по охране окружающей среды. Компания реализует мероприятия по: раздельному сбору мусора, минимизации, утилизации и переработке промышленных и бытовых отходов; обеспечение соответствующей подготовки персонала по вопросам охраны окружающей среды и предотвращения загрязнения. Компания активно инвестирует в возобновляемые источники электроэнергии для собственного потребления.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ОБЩЕСТВА

2.1. Основа для составления индивидуального финансового отчета

Индивидуальный финансовый отчет “СОФАРМА” АД подготовлен в соответствии со всеми Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО), которые состоят из: стандартов финансовой отчетности и интерпретаций Комитета по интерпретациям МСФО (КРМСФО), одобренных Советом по международным стандартам финансовой отчетности (СМСС), а также Международные стандарты финансовой отчетности и интерпретации Постоянного комитета по интерпретации (ПКР), одобренные Комитетом по международным стандартам финансовой отчетности (КМСС), которые вступают в силу 1 января 2024 года и которые были приняты Комиссией Европейского союза.. МСФО, принятые ЕС, — это общепринятое название концепции с основой учета общего назначения, эквивалентной концепции, введенной с определением согласно § 1, пункту 8 Дополнительных положений Закона о бухгалтерском учете под названием “Международные стандарты бухгалтерского учета”. (МСС).

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

С момента принятия настоящих стандартов и/или интерпретаций, вступающих в силу для годовых периодов, начинающихся с 1 января 2024 года, в учетной политике компании не происходило никаких изменений, за исключением некоторых новых и расширения уже установленных раскрытий, не приводящих к иным последствиям. изменения в классификации или оценке отдельных объектов отчетности и операций.

Новые и/или измененные стандарты и интерпретации включают:

- Изменения в МСС 1 *Представление финансовой отчетности» (вступает в силу для годовых периодов с 01.01.2024, принят ЕК)*. Данные изменения направлены на критерии классификации обязательств как краткосрочных и долгосрочных. Согласно им, предприятие классифицирует свои обязательства как краткосрочные или долгосрочные в зависимости от своих прав, существующих на конец отчетного периода, и на него не влияет вероятность того, что оно воспользуется своим правом на отсрочку погашения обязательств. На классификацию не влияют ожидания предприятия или события после даты финансовой отчетности. Поправки разъясняют, что «погашение» обязательств означает передачу третьей стороне денежных средств, долевых инструментов, других активов или услуг. Классификация не применяется к производным инструментам в конвертируемых обязательствах, которые сами по себе являются долевыми инструментами. Изменения применяются ретроспективно. Допускается досрочное применение, но одновременно с применением изменений в МСС 1 *Представление финансовой отчетности», на долгосрочные обязательства распространяются ограничительные условия.*

- Изменения в МСС 1 *Представление финансовой отчетности, долгосрочные обязательства, на которые распространяются ограничительные ковенанты» (вступают в силу для годовых периодов с 01.01.2024, приняты ЕК)*. Эти изменения указывают, что только ограничительные условия, которые предприятие обязано соблюдать на конец отчетного периода или до него, влияют на право предприятия отложить погашение соответствующих обязательств на срок не менее двенадцати месяцев после отчетной даты и, соответственно, только те, которые следует учитывать при оценке классификации обязательств как краткосрочных и долгосрочных. Эти договоренности влияют на существование права на конец отчетного периода, даже если соответствие условиям оценивается впоследствии (например, ограничительное условие, основанное на финансовом положении предприятия на конец отчетного периода, но оцениваемое после окончания отчетного периода). Период). 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 на их отсрочку. Однако предприятиям следует раскрывать информацию об ограничительных ковенантах, охватывающих наблюдаемый период, в течение двенадцати месяцев после окончания отчетного периода, чтобы оценить риск наступления срока погашения обязательств. Изменения применяются ретроспективно. Допускается досрочное применение, но одновременно с применением изменений МСС 1 *Представление финансовой отчетности» относительно классификации обязательств на краткосрочные и долгосрочные.*

- Изменения к МСС 7 *Отчет о движении денежных средств» и МСФО 7 Финансовые инструменты: раскрытие информации: механизмы финансирования поставщиков» (вступает в силу для годовых периодов с 01.01.2024, не принят ЕК)*. Изменения направлены на повышение прозрачности

отчетности о соглашениях о финансировании поставщиков и помогают пользователям финансовой отчетности оценить их влияние на обязательства, потоки денежных средств и риск ликвидности, которому подвергается организация, путем добавления дополнительных раскрытий в отношении этого типа соглашений. . МСС 7 предлагает изменения для добавления информации для оценки влияния этих соглашений на обязательства и потоки денежных средств, а именно: а) порядок и условия соглашений; б) балансовую стоимость и соответствующую строку из отчета о финансовом положении обязательств, входящих в состав договоров; в) балансовая стоимость и соответствующая строка отчета о финансовом положении сумм, которые поставщик уже получил от финансирующей организации (финансового учреждения); г) временной диапазон условий оплаты по финансовым обязательствам по соглашениям о финансировании поставщиков и сопоставимые условия по финансовым обязательствам, которые не являются частью этих соглашений; д) характер и влияние неденежных изменений балансовой стоимости финансовых обязательств, которые являются частью соглашений о финансировании поставщиков. МСФО 7 добавляет требования по раскрытию оценки подверженности предприятия риску ликвидности и того, какое влияние прекращение соглашений может иметь на предприятие. Изменения применяются ретроспективно, с освобождением от нераскрытия информации за периоды, предшествующие дате начала периода, в котором изменения впервые применяются, а также в отношении определенного количественного раскрытия информации, относящегося к дате начала периода первоначального применения. Допускается более раннее применение.

- *Изменения к МСФО 16 Аренда – Обязательства по аренде при продаже и обратной аренде» (вступают в силу для годовых периодов с 01.01.2024, приняты ЕК).* Целью изменений является дальнейшее развитие требований к продавцу-арендатору при оценке обязательства по аренде в сделках «продажа-обратная аренда». Они требуют, чтобы после даты начала аренды (даты поставки базового актива) продавец-арендатор определял «арендные платежи» и «пересмотренные арендные платежи» таким образом, чтобы не признавать прибыль или убыток, относящийся к право пользования, принадлежащее ему. Изменения не распространяются на признание прибылей и убытков в связи с частичным или полным прекращением аренды. Изменения применяются ретроспективно. Допускается более раннее применение.

В отношении следующих новых стандартов, измененных стандартов и принятых интерпретаций, которые были выпущены, но еще не вступили в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты, руководство определило, что следующее не окажет потенциального влияния на изменения в учете компании: политика и финансовая отчетность:

- *Изменения в МСС 21 Эффекты изменения обменных курсов: обменные курсы отсутствуют (действителен для годовых периодов с 01.01.2025, не принят ЕК).* Эти изменения уточняют и требуют от предприятий применять последовательный подход при определении: а) когда валюту можно обменивать на другую валюту, а когда нет, поскольку они вводят для этого определение. Одна валюта может быть обменена на другую, если организация может приобрести другую валюту в обычные сроки, включая обычные административные задержки и рыночный механизм, который позволяет операции по обмену валюты порождать юридически защищенные права и обязательства. Если предприятие может получить лишь незначительную часть другой валюты на дату оценки для указанной цели, считается, что валюта не может быть обменена на другую валюту; б) какой обменный курс применять, когда одну валюту нельзя обменять на другую, с указанием двух механизмов: первый - использование наблюдаемого обменного курса

- без дальнейших корректировок, наблюдаемого курса для другой цели и первого обменного курса, по которому осуществляется обмен может быть сделано; второй – за счет использования другого метода оценки; (в) информацию, которую предприятие должно раскрыть, когда одна валюта не конвертируется в другую, чтобы дать возможность пользователям его финансовой отчетности понять, как это влияет на финансовые результаты, финансовое положение и движение денежных средств предприятия. Изменения применяются ретроспективно. Допускается более раннее применение МСФО 10 (измененный) - Консолидированная финансовая отчетность и МСС 28 (с поправками) - Инвестиции в ассоциированные компании и совместные предприятия» в отношении продаж или вкладов активов между инвестором и его ассоциированными компаниями или совместными предприятиями (с отсроченной датой вступления в силу, которая будет определена СМСС). Эти изменения направлены на изменение порядка учета продаж или вкладов активов между инвестором и его ассоциированными компаниями или совместными предприятиями. Они подтверждают, что порядок учета зависит от того, составляют ли проданные активы или внесенные неденежные активы по существу бизнес» в значении МСФО 3. Если эти активы в целом не соответствуют требованиям При определении 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. СММС отложила дату начала применения этих изменений на неопределенный срок.

Индивидуальная финансовая отчетность компании составляется на основе первоначальной стоимости, за исключением основных средств, инвестиционной недвижимости и финансовых активов, предусмотренных форма на капитал вложения через другой совокупный доход, который оценивается по переоцененной или справедливой стоимости.

Компания ведет бухгалтерский учет в болгарских левах (BGN), которые она принимает в качестве валюты отчетности для представления. Данные в индивидуальном финансовом отчете и приложениях к нему представлены в тысячах левов, если явно не указано иное.

Представление финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности требует от руководства составления наилучших **оценок**, оценок и разумных допущений, влияющих на отражаемую стоимость активов и обязательств, доходов и расходов, а также раскрытие информации об условной дебиторской задолженности и обязательствах. отчетную дату. Эти оценки, начисления и допущения основаны на информации, доступной на дату финансовой отчетности, поэтому будущие фактические результаты могут отличаться от них (поскольку в условиях финансового кризиса неопределенности более значительны). Статьи, которые связаны с более высокой степенью субъективного суждения или сложности, или где допущения и бухгалтерские оценки существенны для отдельной финансовой отчетности, раскрыты в *Приложении № 2.33, Приложении № 13, Приложение № 1 5 и Приложение № 18.*

2.2. Консолидированная финансовая отчетность компании

Компания начала процесс подготовки консолидированной финансовой отчетности за девять месяцев 2024 года в соответствии с МСФО, действующими на 2024 год, которая будет включать текущую индивидуальную финансовую отчетность. В соответствии с запланированными сроками руководство

ожидает, что консолидированная финансовая отчетность будет одобрена к выпуску Советом директоров компании не позднее 29.08.2024, после чего отчет станет публично доступен третьим лицам.

2.3. Слияние “Биофарм инженеринг” АД в “Софарма” АД

а) правовая форма настоев

Слияние „Биофарм инженеринг” АД (конвертирующей компании) с „Софарма“ АД (приобретающей компании) было осуществлено через юридическую форму конверсии, регулируемую Коммерческим законом. Запись о слиянии была внесена в Коммерческий регистр Регистрационного агентства 23.08.2023. В результате сделки все активы „Биофарм Инжиниринг” АД переходят в “Софарма” АД, а “Биофарм Инжиниринг” АД прекращает свое существование без ликвидации.

На 23.01.2023 года между “Софарма” АД (приобретающая компания) и “Биофарм Инжиниринг” АД (преобразующаяся компания) был подписан договор о преобразовании путем слияния, который регламентирует порядок проведения преобразования. Справедливая цена акций компаний, участвующих в конвертации, была определена на основе общепринятых методов оценки, на основании которых был сформирован коэффициент обмена 2,17.

Договор конверсии и аудиторское заключение утверждены Общим собранием принимающей компании 04.08.2023.

Целью сделки по преобразованию двух компаний было:

- реструктуризация компаний группы Софарма с целью устранения дублирующей деятельности;
- сосредоточение усилий на производственной и коммерческой деятельности соответственно оптимизации административных расходов;
- повышение эффективности и достижение синергетического эффекта как для управления и осуществления производственной и коммерческой деятельности, так и для оптимизации затрат.

б) учетный метод учета вливаний

Для целей бухгалтерского учета за дату проведения инфузии принята дата 01.01.2023. Вот этот момент “Биофарм Инжиниринг” АД было дочерний компания на “Софарма” АД. И готово транзакция обрабатывается нравиться реструктуризация на Деятельность двух компаний. Учет вливаний осуществлялся бухгалтерским путем с применением метода “совмещения долей”. Согласно требованиям и правилам данного метода деятельность и имущество компаний представлены в настоящей финансовой отчетности так, как если бы они всегда были едины с начала самого раннего периода, представленного в финансовой отчетности (01.01.2022 г.), независимо от юридические события и процедуры и их влияние на правовой статус и жизнь принимающей стороны и преобразователя все компания. Эффекты всех хозяйственных операций между принимающей и конвертирующей компанией, включая расчеты между ними, независимо от того, произошли ли они до или после даты реструктуризации, устраняются. Все разницы от операции по вливанию отражаются в составе собственного капитала - компонент „нераспределенная прибыль“ и компонент „резерв переоценки основных средств“ (*приложение № 40*).

2.4. Сравнительные данные

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

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

Сравнительная информация за 2023 год, представленная в отчете о совокупном доходе и отчете о движении денежных средств компании за период с 01.01.2023 по 31.03.2023, была подготовлена на основе объединенных данных индивидуальной финансовой отчетности „Софара“ АД (принимающая компания) и „Биофарм Инжиниринг“ АД (трансформируемая компания) в связи с слиянием осуществлены в рамках единой учетной политики и исключены внутренние расчеты, операции и расчеты между ними. (Приложение № 40).

Информация о составе составляющих капитала принимающего и преобразующего общества раскрыта в *приложении № 26*.

2.5. Функциональная валюта и признание курсовых разниц

Функциональной и отчетной валютой представления индивидуальной финансовой отчетности компании является болгарский лев. С 01.07.1997 года, в соответствии с Законом о БНБ, лев зафиксирован к немецкой марке в соотношении 1 лв: 1 немецкая марка, а с введением евро в качестве официальной валюты Евросоюза - к евро в соотношение 1,95583 лв. : 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 денежно-кредитной 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 текущему обменному курсу БНБ.

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

Эффекты курсовых разниц, связанные 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, включаются в отчет о совокупном доходе (в составе прибыли) или убыток за год) на момент их возникновения учитываются как “прочие доходы/(убытки) от деятельности”(в составе прибыли или убытка за год) и представляются нетто.

2.6. Доход

Выручка по договорам с клиентами

Обычный доход компании получен от деятельности, раскрытой в *Приложении № 3.1*.

2.6.1. Признание выручки по договорам с покупателями

Доход компании все узнать, когда контроль на обещано в *контракте с клиентом* товары и/ или услуги все переведен на клиент. Контроль все передача на клиент в удовлетворение на обязательства для

производительность к контракт через передача на обещанные товары и/ или производительность обещал услуги.

Оценка на договор с клиентом

Заключен договор с клиентом только когда в Вход в действительности он : а) имеет коммерческий сущность и мотив, б) стороны являются это утвержден (устно, письменно или на основе “установленных и общепризнанных экономический практика “) и таковы преданный идее Да это выполнять, в) права на каждый страна можно идентифицировать и г) условия для оплата они могут Да быть идентифицировано и е) существует вероятность награда, из который компания есть верно в производительность обязательства ты для производительность, да быть получил. В оценка на собираемость все они берут данный все соответствующий факты и обстоятельства к сделка, в т.ч. прошлое опыт, обычный бизнес практики опубликованы правила и сделал заявления от страна на компания, залог и возможности для удовлетворение.

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

В начальный оценка на контракты ты с клиентами компания делает дополнительный анализ и суждение ли два или более контракт должен Да быть рассмотрены в их комбинация и да быть приходилось нравиться один и соотв. ли обещанные товары и/ или услуги в каждый отдельный и/ или комбинированный договор должен Да быть приходилось нравиться либо и/ или более обязательства для реализация.

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

Компания признает доход для каждый *в отдельности обязательство для производительность* на уровень *индивидуальный договор с клиентом* нравиться все анализировать тип, срок и условия для каждый специфический контракт. В контракты с похожий характеристики доход все признавать на кошелек база только если группировка они в кошельке нет бы там было существенный другой влияние на финансовые отчеты.

Когда в производительность на обязательства для производительность участвует другое (третье) лицо, компания определяет ли действует в качестве на главный или агент нравиться оценивает природа на обещание ты к клиент - да предоставил независимо указанный товары или услуги (принципал) или Да все Техника другой страна Да их предоставляет (агент). Компания является принципалом и признает доход нравиться брутто сумма на награда, если элементы управления обещанные товары и/ или услуги до Да их переведен к клиент. Однако если компания нет получает контроль на обещанные товары и/ или услуги и его обязательство является единственным Да организовать третий страна Да предоставил эти товары и/ или услуги, это компания является агентом и признает доход от сумма сделки на сеть сумма, которая сдерживаться для предоставил нравиться агент услуги.

2.6.2. Измерение / (оценка) доход к контракты с клиентами

Доход все мера вверх основа на указанный для каждый договор *цена на сделка*.

Цена на дело в размере на награда, из который компания надеется Да есть верно, кроме на суммы, собранные от имя третьего лица страны. В решимость на Цена на сделка, компания я беру данный условия

на контракт и обычное дело ты коммерческий практики, в т.ч. Влияние на переменные оплата, доступность на существенный финансовый компонент, немонетарный сборы и сборы к оплате на клиент (если есть такой). В контракты с более от один обязан для производительность Цена на сделка все распределяет к каждый обязательство для производительность на база индивидуальные продажи Цены на каждый товары и/ или услуга определена к один от методы, разрешенные в МСФО 15, такие как приоритет все дает на метод из “наблюдаемых продажи цены “.

Изменение масштаба или цена (или и то, и другое) контракт все отчеты нравиться разделенный контракт и/ или нравиться часть от существующий контракт в зависимости от этот ли изменение связано с добавлением на товары и/ или услуги, которые являются различимы и от указанный для их цена. В зависимости от от это : а) модификация все отчеты нравиться разделенный контракт, если диапазон на контракт все расширяется из-за дополнение на товары и/ или услуги, которые являются различимы, а изменение договорных цена отражает индивидуальные продажи Цены на добавленные товары и/ или услуги; б) модификация все отчеты нравиться прекращение на существующий договор и заключение на новый договор (реализация в будущем) если оставшиеся товары и/ или услуги являются различимый от переведен до модификация, но изменение в контракте цена нет отражает индивидуальные продажи Цены на добавленные товары и/ или услуги; в) модификация все отчеты нравиться часть от существующий контракт (накопительный отрегулировать), если оставшиеся товары и/ или услуги нет являются различимый от переведен до модификация и, следовательно, являются часть от один обязательство для производительность это согласованный частично.

2.6.3. Обязательства для производительность к контракты с клиентами

Продажи на производство

Продажи на оптовая на лекарственный вещества и лекарственные средства формы находятся в стране и за рубежом, а также к спецификация (технология) компания, а также спецификация (технология) клиент. Нравиться весь компания достигла к вывод, что оно работает нравиться главный в договоренности ты с клиентами, кроме если явно не разглашается что-то другое для определеннй транзакции, поэтому нравиться обычный компания элементы управления товары и/ или услуги до Да их переведен к клиент.

Продажи на производство к Спецификация на компания

В распродажа на производство к Спецификация на компания контроль все передача к клиент точно определеннй временнй момент.

В *продажи в стране* этот обычный с трансмиссией покончено на выход и физическое владение на ее на клиент, когда клиент может Да все заказы с товары, такие как управляет использование он их получает к существо все остались преимущества.

В *продажи за границу* решение для момент, в котором клиент получает контроль на производство та все делает на база на согласовано условия на распродажа согласно ИНКОТЕРМС.

Продажи на производство к спецификация на клиент

Для произведенная продукция к Спецификация на клиент, компания есть законодательные и договорные ограничение для перенаправление для другой использование (продажа на другой страна) и она здесь нет альтернатива использовать. Путь для передача на контроль в этих случаи все определяет

конкретный для каждый договор с клиентом (уровень индивидуальный контракт). Для цель все определяет ли компания есть верно Да полученный оплата для выполненный к момент работа которая наименее Да это компенсирует для те, что сделаны затраты плюс разумный маржа, в случае контракт быть прекращено из-за причины, разные от по умолчанию от страна на компания (юридическая осуществимый верно на оплата).

В случае для конкретный договор компания *есть юридически осуществимый верно* на оплата, доход все признавать *текущий на погода*, нравиться для измерение на прогресс к договор (стадия на завершение) да использует *отчет о методе достигнуто результаты*. Вот этот метод определен нравиться Самый подходящий для измерение на прогресс, так что нравиться достигнуто Результаты лучшее описывать активность на компания к полный удовлетворение на обязательство для реализация. Прогресс все меры *на база на произведено единицы относительно общий заказал от клиент*. Рейтинги для доходы, расходы и/или степень на прогресс к полный удовлетворение на обязательства все исправления в конце на каждый сообщил период, в т.ч. в изменять на обстоятельства и/или вхождение на новые такой.

Каждый впоследствии поднимать или снижение на ожидаемые доход и/или затраты все отражение в прибыли или убыток в периоде, в котором обстоятельства, которые привели к пересмотр, стать известный на гид.

Если компания здесь *нет юридически осуществимый верно на оплата*, доход все признавать *в точном определенный временный момент*, когда контроль на проданный производство все переведен к клиент : с передачей на выход и физическое владение на ее на клиент (в продажи в стране) и согласно условия на распродажа согласно ИНКОТЕРМС (при продажи за границу).

Транспорт на проданный производство

Обычный в продажа за границу компания есть обязательство Да транспорты товары к согласованный пункт назначения, как транспорт все организовать от компания и ценность на транспорт все включает (рассчитывает) в продажу цена. В зависимости от от согласован с заказчиком условия обслуживание к транспорт может Да все выступает и после нравиться контроль на проданный вывод был перенесен на клиент. До момент на передача на контроль на Производство распродажа на продукт и услуга к транспорт все отчет нравиться *один обязательство для производительность*, поэтому нравиться являются часть от один интегрированный обслуживание.

Обслуживание к транспорт после передача на контроль на Производство все отчеты нравиться *в отдельности обязательство для производительность*, поэтому нравиться транспорт может Да все выполненный от другой поставщик (то есть заказчик) может Да все воспользоваться от проданный производство совместно с другими легкий доступный ресурсы) и сервис к транспорт нет изменить и не модификации к никто способ проданный производство. В этом случай, награда, из который компания надеется Да есть правильно (цена на сделка), се распределяет между отдельные обязательства для производительность на база индивидуальные их продажи цены. Человек продается цена на проданный производство все определяет в соответствии с текущий к Дата на сделка цена листья, и для обслуживание к транспорт человек продается цена все определяет примерно нравиться все использует метод затраты плюс маржа.

Для делает на обслуживание к транспорт все они используют транспорт компании - субподрядчики. Компания определила, что элементы управления конкретные услуги, прежде их Да быть предоставил на клиент и, следовательно, действует в качестве ты на директор, так что как : а) это носит главный ответственность, что услуги являются сделано и есть приемлемый для клиент (то есть компания носит

ответственность для представление на обещание в контракте, независимо от ли сам компания выполняет услуги или помолвлен поставщик на услуги - третья страна, которая Да их выполнено; и б) это ведет переговоры Цена на услуги самостоятельно и без вмешательство от страна на клиент.

Доход от распродажа на транспорт услуга все признавать *текущий на погода*, как нравиться в этом нет необходимости выполненной к момент работа Да все повтори, если другой страна должен Да выполненной оставшийся часть от работа и, следовательно, клиент получает и потребляет выгоды одновременно с исполнением на услуга. Для измерение на прогресс к договор (стадия на завершение) да использует *метод, связанный с вложенным ресурсы*. Этот метод определен нравиться Самый подходящий для измерение на прогресс, так что нравиться лучшее описывает активность на компания к передача на контроль и удовлетворение на обязательства и соответственно наиболее точно отражает уровень на производительность на обязательства, насколько между усилия на компания (сделанная расходы) и трансфер на обслуживание к клиент существует прямой соединение. Прогресс все меры *на база на те, что сделаны затраты относительно общих запланированные затраты для производительность на контракт*.

Цена сделки в Словении для оплата

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

Переменная вознаграждение

Переменная вознаграждение все включено в цену на сделка только настолько, насколько это много наверное, это здесь нет Да произошел существенный коррекция размера на признанный кумулятивно доход. Формы на переменная вознаграждение, применимо для компания включить :

- Скидки для объем : Ретроспектива коммерческий скидки, которые все предоставлять на клиент для достижение на заранее определенный ежемесячный, кварталный и/или годовой оборот, определяемый как единый порог и/или как схема прогрессивных бонусов. При оценке переменного вознаграждения компания определяет ожидаемый оборот клиента, используя метод наиболее вероятного значения. Предоставленные скидки засчитываются в счет сумм задолженности клиента.

- Защита цена : При продажах на болгарском рынке компания обязуется в случае снижения цен, наложенного государственным регулирующим органом, компенсировать покупателю и/или его клиентам продукцию, приобретенную компанией по более высокой цене., которые не были проданы конечным потребителям. Выплата этого вознаграждения зависит от политики правительства по регулированию цен на лекарственные средства и находится вне контроля компании.

- Компенсация скрытых дефектов : Покупатель может предъявлять претензии по скрытым дефектам (претензии по качеству) в течение всего срока годности реализуемого товара, который может составлять от одного до пяти лет. Представленные жалобы для качество все договариваться через обеспечение на новый подходящий товар или через восстановление на сумма, уплаченная клиентом. При определении размера компенсации по итогам отчетного периода за скрытые дефекты учитываются

внедренная на предприятии система гарантии качества продукции и накопленный опыт.

○ Штрафные санкции, подлежащие выплате клиенту : В случае неточного выполнения компанией договорных обязательств, как правило, в связи с несоблюдением оговоренного срока поставки. Они включаются в сделку по снижению цены только в случае высокой вероятности их оплаты. Опыт компании показывает, что исторически оговоренные условия соблюдались и у компании не возникало обязательств по уплате неустойки.

○ Штрафы, подлежащие уплате клиентом : Переменное вознаграждение в виде штрафов за просрочку платежа со стороны клиента. Получение этих вознаграждений зависит от действий клиента и находится вне контроля компании. Они включаются в цену сделки только тогда, когда решена неопределенность в их получении.

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

Ожидаемый переменная вознаграждение под форма на другой скидки, штрафы и компенсации все определяет и оценивается как база накопленный исторический торговый опыт с клиентами и так далее признает нравиться исправление в целях Цена к транзакция и, соответственно, на доход (как только компонент “увеличение”или “уменьшение”) к степень, чтобы это много наверное, это здесь нет произошел существенный обеспечить регресс изменение размера на кумулятивно признанный выручка, в т.ч. из-за доступность на Пределы для оценка. Все последующий изменения в размере на переменная вознаграждение все признавать нравиться исправление на доход (как поднимать или уменьшиться) до Дата на изменение и/или разрешение на неопределенность. В конце на каждый сообщил период компания обновлено цена на транзакции, в том числе ли приблизительный оценка содержит ограничения, да что Да представлен истинный существующее и произошедшее через составление отчетов период обстоятельства. В оценка на переменная вознаграждение, компания использует метод на наиболее вероятно ценность. Заряженный, но неурегулированный к конец на составление отчетов период скидки для ВОЗ клиент все более здесь нет безоговорочно верно на получение, се подарок нравиться обязательство для восстановление в отчете для финансовый статус.

2.6.4. Затраты к контракты с клиентами

Нравиться затраты к контракты с клиентами компания лечит :

○ дополнительные и непосредственно связанные с этим расходы, которые оно несет при заключении договора с клиентом и которые не возникли бы, если бы договор не был заключен и ожидает, что эти затраты будут возмещены в течение периода, превышающего двенадцать месяцев (*расходы на заключение договора с покупателем*) и

○ затраты, которые компания несет при выполнении контракта с покупателем и которые непосредственно связаны с конкретным контрактом, помогают генерировать ресурсы для использования при выполнении самого контракта и, как ожидается, будут возмещены в течение периода, превышающего двенадцать месяцев. (*затраты на выполнение таких договоров*).

По своей обычной деятельности он был плотником. нет я беру на себя прямые и конкретно понесенные затраты для получение на договоры с клиентами и затраты для производительность на такой контракты, которые не бы произошло, если соответствующий контракты не бы заключил.

2.6.5. Остатки по договорам с клиентами*Коммерческий дебиторская задолженность и активы к договору*

Актив к договору это закон компания полученный награда взамен на товары или услуги, которые он передал на клиент, но который не является безусловным (начисление для беру). Если через передача на товары и/ или обеспечение на услуги компания выполнить обязательство ты до клиент Да зарплате соответствующий вознаграждение и/ или до Оплата Да вставить причитающийся, актив к договор все признает для заработанное вознаграждение (которое находится в состоянии). Признанные ресурсы к договор все реклассифицировать нравиться коммерческий принимая, когда право на вознаграждение вставить безоговорочно. Право на вознаграждение все считает для безусловно, если единственный состояние для это, оплата на награда Да вставить срок истекает на определенный период от время.

Обязательства по договорам

В качестве обязательства по договору компания представляет полученные от клиента платежи и/или безусловное право на получение оплаты до исполнения ею своих обязательств по договору. Обязательства по договору признаются в качестве выручки, когда (или по мере) выполнения обязанностей к исполнению.

Активы и обязательства по договору представлены к прочей дебиторской и кредиторской задолженности в отчете о финансовом положении. Они включаются в группу оборотных активов при сроке их погашения в пределах 12 месяцев или участвуют в обычном операционном цикле компании, а остальные - как внеоборотные. Активы и обязательства, возникающие из одного договора, отражаются в отчете о финансовом положении нетто, даже если они возникают в результате различных договорных обязательств по договору.

После первоначального признания торговая дебиторская задолженность и активы по договору проверяются на предмет обесценения. в соответствии с правилами МСФО 9 “*Финансовые инструменты*”.

2. 6.6. Обязательства по возмещению расходов по договорам с клиентами

Обязательство по возврату средств включает в себя обязательство компании по возврату части или всего вознаграждения, полученного (или подлежащего получению) от клиента в соответствии с контракты с условиями для верно на вернуться - для ожидаемых ретроспективных оптовых скидок и/или компенсаций за качество. Первоначально обязательство по возмещению оценивается в сумме, на которую компания не ожидает иметь право и которую компания ожидает вернуть покупателю. В конце каждого отчетного периода компания обновляет оценку обязательств по возмещению соответственно цены сделки и признанного дохода.

Обязательства по возмещению расходов по контракты с покупателями представлены в разделе „Прочие текущие обязательства“ в отчете для финансовом положении.

Прочие доходы

Прочие доходы включают в себя реализованный доход от предоставленной инвестиционной недвижимости и основные средства, находящиеся в операционной аренде. Они представлены в отчете о совокупном доходе (в составе прибыли или убытка за год) по статье/статье “Доходы”.

2.7. Затраты

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

Расходы будущих периодов откладываются для признания в качестве текущих расходов за период, в течение которого выполняются контракты, к которым они относятся.

Убытки, возникающие в результате переоценки инвестиционного имущества до справедливой стоимости, отражаются в отчете о совокупном доходе (в составе прибыли или убытка за год) по строке “прочие доходы/(убытки) от деятельности”.

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

2.8. Финансовые доходы

Финансовые доход все включить в отчет для всеобъемлющий доход (в прибыли или потеря для год), когда встань и увидишь состоит из откуда : доход от интерес к предоставил кредиты и сроки депозиты, доходы от интерес к дебиторская задолженность к особенный контракты, доходы от интерес к дебиторская задолженность к контракты по назначению, дивиденды от капитальных вложений, нетто выгода от курсы различия к кредиты в иностранных валюта, доход от предоставленных гарантий, доход от операции к урегулирование на долг, прибыль от переоценки до справедливой стоимости долгосрочных капитальных вложений, являющихся частью поэтапного приобретения дочерней компании. Процентные доходы по долговым ценным бумагам (облигациям), предназначенным для торговли; прибыль от операций с долговыми ценными бумагами, предназначенными для торговли.

Процентный доход все вычислить через приложение на эффективный процентная ставка процент на брутто баланс ценить на финансовые активы, кроме на финансовые активы, которые являются кредит амортизируется (Этап 3), для чего рассчитывается процентный доход все вычислить через приложение на эффективный процентная ставка процент на их обесцененный стоимость (т.е. валовая баланс стоимость, исправлено с обеспечение для потери).

Финансовые доход все подарок в отдельности от финансовые затраты на уход за лицом страна на сообщить для всеобъемлющий доход (в прибыли или потеря для год).

2.9. Финансовые затраты

Финансовые расходы все включить в отчет для всеобъемлющий доход (в прибыли или потеря для год), когда возник, как все указывать в отдельности от финансовые приди и поешь состоит из от : расходы для интерес как получено кредиты, расходы, связанные с выплатой дивидендов, процентные расходы по договорам лизинга, банковское дело сборы к кредиты и гарантии, нетто потеря от курсы различия к кредиты в иностранных валюты, девальвации комиссий по предоставленным гарантиям, резервов по договорам финансовых гарантий и девальвации предоставленных коммерческих кредитов.

Финансовое время идет все подарок в отдельности от финансовый доход на уход за лицом страна на сообщить для всеобъемлющий доход (в прибыли или потеря для год).

2.10. Основные средства

Основные средства, в т.ч. биологические активы (носители) представлены по переоцененной стоимости за вычетом накопленного износа и убытков от обесценения.

Первоначальное приобретение

При первоначальном приобретении материальные основные средства оцениваются по первоначальной стоимости (себестоимости), которая включает цену приобретения, таможенные пошлины и все другие прямые затраты, необходимые для приведения актива в рабочее состояние. Прямые затраты в основном включают в себя: затраты на подготовку площадки, первоначальные затраты на доставку и погрузочно-разгрузочные работы, затраты на установку, затраты на оплату труда лиц, связанных с проектом, невозвратные налоги, капитализированные процентные расходы по соответствующим активам и т. д.

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

Компания определила порог стоимости в 500 лв., ниже которого приобретенные активы, независимо от того, что они имеют характеристики долгосрочного актива, списываются как текущие расходы на момент их приобретения.

Последующая оценка

Подходом, выбранным компанией для последующей балансовой оценки материальных основных средств, является модель переоцененной стоимости согласно МСС 16 – переоцененная стоимость, уменьшенная на впоследствии начисленную амортизацию и накопленные убытки от обесценения.

Переоценка основных средств обычно проводится лицензированными оценщиками каждые 5 лет. Если их справедливая стоимость существенно меняется через более короткие промежутки времени, переоценка может проводиться чаще.

Последующие затраты

Затраты на ремонт и техническое обслуживание признаются текущими в том периоде, в котором они были понесены. Последующие затраты, понесенные в отношении основных средств, имеющих характер замены отдельных составных частей и агрегатов или реконструкции и реконструкции, капитализируются до балансовой стоимости соответствующего актива, а остаточный срок его полезного использования пересматривается по состоянию 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

Компания использует линейный метод амортизации основных средств. Амортизация активов начинается тогда, когда они становятся доступными для использования. Земля (кроме земель с правом пользования) не амортизируется.

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

Срок использования по группам активов следующий:

- для зданий – от 20 до 70 лет;
- для объектов и передающих устройств - от 5 лет до 30 лет;
- для машин и оборудования - от 6 лет до 3,5 лет;
- для компьютеров и мобильных устройств – от 2 лет до 5 лет;
- для серверов и систем - от 4 лет. до 18 лет;
- на транспортные средства - от 5 лет. до 13 лет;
- для товарно-материальных ценностей - от 3 лет до 13 лет;
- для прочих материальных активов - от 3 лет до 12 лет.
- для биологических активов (носителей) – от 10 до 12 лет.

Срок использования группами активов с правом пользования определяется следующим образом:

- для земель - от 4 до 5 лет;
- для зданий – от 2 лет до 10 лет;
- для объектов и передающих устройств - от 2 лет до 10 лет;
- на транспортные средства - от 2 лет. до 5 лет;
- для товарно-материальных ценностей - от 2 до 3 лет;

Установленные сроки полезного использования материальных основных средств пересматриваются в конце каждого отчетного периода и в случае существенных отклонений от будущих ожиданий на период использования основных средств корректируются перспективно.

Обесценение активов

Балансовая стоимость основных средств подлежит проверке на предмет обесценения в случае возникновения событий или изменений обстоятельств, указывающих на то, что балансовая стоимость может постоянно отличаться от их возмещаемой стоимости. Если имеются такие показатели, что оценочная возмещаемая стоимость ниже их балансовой стоимости, то последняя записывается рядом с возмещаемой суммой активов. Возмещаемая стоимость основных средств равна наибольшей из справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу или ценности использования. Чтобы определить ценность использования активов, будущие денежные потоки дисконтируются до их текущей стоимости с использованием ставки дисконтирования до налогообложения, которая отражает текущие рыночные условия и оценки временной стоимости денег и рисков, характерных для рассматриваемого актива. Убытки от обесценения отражаются в отчете о совокупном доходе (в составе прибыли или убытка за год), если для актива не создан резерв по переоценке. Тогда обесценение осуществляется за счет этого резерва и отражается в отчете о совокупном доходе (по статьям прочих компонентов совокупного дохода), если только оно не превышает его сумму

(резерва), а превышение включается в качестве расход в отчете о совокупном доходе (в составе прибыли или убытка за год).

Прибыли и убытки от продаж

Основные материальные активы списываются из отчета о финансовом положении тогда, когда они окончательно выведены из использования и от них не ожидается будущих экономических выгод или проданы, на дату перехода контроля к получателю актива. Прибыль или убытки от реализации отдельных активов из группы “основные средства” определяются путем сравнения возмещения, на которое компания ожидает иметь право (выручки от продажи), и балансовой стоимости актива на дату его получения получателем. получает над ним контроль. Они отражаются нетто в разделе “Прочие доходы/(убытки) от операционной деятельности, нетто” в отчете о совокупном доходе (в составе прибыли или убытка за год). Часть компонента резерва переоценки, относящаяся к проданному активу, переносится непосредственно в компонент нераспределенной прибыли отчета об изменениях в капитале.

2.11. Биологические активы и сельскохозяйственное производство

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

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

Собранная сельскохозяйственная продукция – семена акации желтой представлена в товарной группе компании по строке “травы” и в дальнейшем оценивается в соответствии с требованиями МСС 2 “Инвентаризация”.

Прибыль или убыток от оценки сельскохозяйственной продукции по справедливой стоимости за вычетом затрат на реализацию признаются в отчете о совокупном доходе (в составе прибыли или убытка за год) в периоде возникновения и представляются по статье “Прочие доходы/убытки”. (убытки) от деятельности, нетто”.

2.12. Нематериальные активы

Репутация

Гудвилл представляет собой превышение цены приобретения (предоставленного вознаграждения) над справедливой стоимостью доли “Софарма” АД в чистых отличимых активах дочерних компаний („Българска роза – Севтополис“ АД, „Медика“ АД, „Юнифарм“ АД и „Биофарм Инжиниринг“ АД). на дату его приобретения (объединения бизнеса). Гудвил, образовавшийся в результате слияния дочерних компаний с материнской компанией, признается в отдельном отчете о финансовом положении материнской компании. Репутация отнесена к группе “нематериальные активы”.

Гудвилл оценивается по цене приобретения (себестоимости), определенной на дату фактического объединения бизнеса, за вычетом накопленных убытков от обесценения. Он не амортизируется. Подлежит ежегодной проверке на наличие признаков обесценения. Убытки от обесценения гудвила представлены в отдельном отчете о совокупном доходе (в составе прибыли или убытка за год) по статье “Обесценение внеоборотных активов”.

Прочие нематериальные активы

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

Срок использования по группам активов следующий:

- для программных продуктов – от 2 г. до 12 г.;
- для патентов и лицензий – от 2 г. до 10 г.;
- для товарных знаков – от 5 г. до 13 г.;
- по прочим нематериальным активам – от 5 г. до 7 г.

Балансовая стоимость нематериальных активов подлежит проверке на предмет обесценения в случае возникновения событий или изменений обстоятельств, указывающих на то, что балансовая стоимость может превысить их возмещаемую стоимость. Затем обесценение включается как расход в отчет 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 будущих экономических выгод или они проданы. Дата на передача на контроль к получатель на активы. Прибыли или убытки от реализации отдельных активов из группы “нематериальные активы” определяются путем сравнения возмещения который компания надеется Да есть право (выручка от продажи) и балансовую стоимость актива на дату который получатель получает контроль на его. Они отражаются нетто в разделе “Прочие доходы/(убытки) от операционной деятельности, нетто” в отчете о совокупном доходе (в составе прибыли или убытка за год).

2.13. Инвестиционная недвижимость

Инвестиционная недвижимость – это недвижимость, которой компания долгосрочно владеет для получения дохода от аренды и/или для внутреннего увеличения ее стоимости. Они представлены в отчете о финансовом положении по справедливой стоимости (*Приложение 2.32*). Прибыли или убытки от изменения справедливой стоимости инвестиционной недвижимости отражаются в отчете о совокупном доходе (в составе прибыли или убытка за год) по статье “Прочие доходы/(убытки) от операционной деятельности, нетто” за период, в котором они были получены. возникнуть. Реализованный доход от инвестиционной недвижимости представлен в отчете о совокупном доходе (в составе прибыли или убытка за год) под заголовком “Доход”.

Инвестиционная недвижимость списывается из отчета о финансовом положении, когда она окончательно выведена из эксплуатации и от нее не ожидается будущих экономических выгод, или она продается. Дата на передача на контроль к получатель на активы. Прибыли или убытки от продажи

отдельных активов из группы “инвестиционная недвижимость” определяются путем сравнения вознаграждения, который компания надеется получить от продажи актива на дату, на которую получатель получает контроль над ним. Они отражаются нетто в разделе “Прочие доходы/(убытки) от операционной деятельности, нетто” в отчете о совокупном доходе (в составе прибыли или убытка за год).

Переводы из группы “инвестиционная недвижимость” и в нее производятся при изменении функционального назначения и целей данного объекта недвижимости. В случае перевода из категории “инвестиционное имущество” в “имущество для использования в собственной деятельности” актив заносится в новую группу по установленной исторической цене, которая представляет собой его справедливую стоимость на дату перевода. И наоборот, при переводе из “недвижимости для собственного использования” в “инвестиционную недвижимость” актив оценивается по его справедливой стоимости на дату перевода, а разница от его балансовой стоимости представляется как компонент отчета о прибылях и убытках. совокупный доход (в составе прочих компонентов совокупного дохода) и отражается в составе “резерв переоценки основных средств” в отчете об изменении капитала.

2.14. Инвестиции в дочерние, ассоциированные и совместные предприятия

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

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

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

Дивидендный доход

Дивидендный доход, относящийся к долгосрчным инвестициям, в форме акций и долей участия в дочерних, ассоциированных и совместных предприятиях, признается в качестве текущих доходов и представляется в отчете о совокупном доходе (в составе прибыли или убытка за год) по статье пункт “Финансовые доходы”.

Списание инвестиций осуществляется в случае перехода вытекающих из них прав к другим лицам при возникновении для этого правовых оснований и при этом теряется контроль над экономической выгодой от соответствующего конкретного вида инвестиций. Прибыль/(убыток) от их реализации отражается в отчете о совокупном доходе (в составе прибыли или убытка за год).

2.15. Другие долгосрчный капитал вложения

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

Первоначальная оценка

Изначально капитальные вложения все признавать к цена на приобретение, которое является справедливым ценить на награда, которая была платный, в т.ч. прямые затраты к приобретение на инвестиции (финансовые актив) (*приложение № 2.26*).

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

Последующая оценка

Капитальные вложения, принадлежащие обществу, впоследствии оцениваются по справедливой стоимости (*Приложение № 2.32*), установленной с участием независимого лицензированного оценщика.

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

Эти эффекты переносятся в состав нераспределенной прибыли при выбытии (продаже) соответствующих инвестиций.

Дивидендный доход

Дивидендный доход, относящийся к долгосрочным капитальным вложениям, представляющим акции других компаний (неконтролирующая доля участия), признается текущим доходом и представляется в отчете о совокупном доходе (в составе прибыли или убытка за год) по статье “финансовые доходы”. доход”.

При списании акций в связи с продажей используется метод средневзвешенной цены: определенный к конец на месяц, в котором все выполняет списание.

2.16. Запасы

Запасы оцениваются в финансовой отчетности следующим образом:

- сырье, материалы и товары - по наименьшей из следующих величин : цены поставки (себестоимости) и чистой стоимости реализации;
- готовая продукция, полуфабрикаты и незавершенное производство - наименьшее из: себестоимости производства и чистой стоимости реализации;
- сельскохозяйственная продукция – по наименьшей из справедливой стоимости при первоначальном приобретении и чистой стоимости реализации.

Затраты, понесенные по приведению товарно-материальных запасов в текущее состояние и местонахождение, включаются в цену приобретения (себестоимость) следующим образом

- сырье, материалы и товары – все расходы по доставке, включающие в себя закупочную цену, ввозные пошлины и налоги, транспортные расходы, невозвратные налоги и другие затраты, способствующие приведению материалов и товаров в готовый к использованию/продажный вид.;
- готовая продукция, полуфабрикаты и незавершенное производство - все необходимые производственные затраты, формирующие себестоимость продукции, включая прямые затраты материалов и труда и вычитаемую часть общепроизводственных затрат (переменных и постоянных), за исключением управленческих расходов, обменных курсовые разницы и стоимость привлеченных финансовых ресурсов. Включение условных Постоянные общепроизводственные затраты в себестоимости изготовленной готовой продукции, полуфабрикатов и незавершенного производства осуществляются исходя из нормальной мощности, определяемой исходя из обычного среднего сохраняемого объема, подтвержденного планом производства. Выбранной базой для их распределения на

уровне отдельной продукции является норма человеко-часов персонала, непосредственно занятого в производстве конкретной продукции.

Компания применяет в качестве текущей оценки “нормативную себестоимость продукции” в отношении готовой продукции, полуфабрикатов и незавершенного производства и соответственно “нормативную стоимость доставки” - для основного сырья и материалов для производства.

В конце каждого отчетного периода руководство проводит анализ факторов, приведших к образованию отклонений по: а) поставкам сырья и материалов для производства - путем сравнения фактических и нормативных затрат на доставку и б) производству готовой продукции, полуфабрикатов и незавершенных изделий - путем сравнения фактических и нормативных затрат на производство. При необходимости вносятся корректировки в оценку имеющихся материальных запасов в финансовой отчетности. На основании исследований надлежащей практики отчетности в фармацевтической отрасли приняты пороги существенности для: а) отклонения поставок сырья и материалов для производства - до 2% и б) производственного отклонения - до 1,5%, в пределах которых текущая оценка имеющихся конечных запасов сырья, готовой продукции и незавершенного производства не корректируется для целей бухгалтерской отчетности (*приложение № 2.33*).

Непроизводственные запасы списываются по мере их использования (заготовки и реализации) методом средневзвешенной стоимости.

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

2.17. Торговая дебиторская задолженность

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

Изначально оценка

Коммерческие дебиторская задолженность все представить и сообщить изначально к справедливый ценить на база цена на транзакция, которая значение обычное равный на счет их значение, кроме если их содержать существенный финансист компонент, который нет все сборы дополнительно. Вот этот случай их все признавать к текущий их значение, указанное в скидка норма по размеру на процентная ставка процент, оцененный для присущий на заказчик- должник.

Следующий оценка

Компания держать коммерческие дебиторская задолженность только с целью встреча на договорной денежный потоки и они оценивает впоследствии к обесцененный значение, уменьшенное на размер на накоплено амортизация для кредит потерялся. (*Приложение № 2.26*).

Амортизация

Компания применяется модель на ожидаемые кредит потерянный для целый срок на все коммерческий дебиторская задолженность с использованием упрощения подход разрешен из МСФО 9 и далее база матрица модель для процент на потеря (*Приложение № 2.26 и Приложение № 2.33*).

Амортизация на дебиторская задолженность все сборы и сообщает через соответствующий корреспондент корректирующий счет для каждый разновидность принимая к статья “прочие эксплуатационные расходы” на уход за лицом страна на Отчет для всеобъемлющий доход (в прибыли или потеря для год).

2.18. Предоставленные процентные кредиты и другие финансовые ресурсы

Все кредиты и другие предоставленные финансовые ресурсы первоначально представлены по цене приобретения (номинальной сумме), которая принимается за справедливую стоимость сделки за вычетом прямых затрат, связанных с этими кредитами и предоставленными ресурсами. После первоначального признания процентные кредиты и другие предоставленные ресурсы впоследствии оцениваются и представляются в отчете о финансовом положении по амортизированной стоимости, определенной с применением метода эффективной процентной ставки. Они являются классифицировано в этом группа как нравиться бизнес модель на компания является единственной целью встреча на договорной денежный потоки на основная сумма и проценты. Амортизированная стоимость рассчитывается с учетом всех видов сборов, комиссий и других сумм, связанных с данными кредитами. Прибыли и убытки признаются в отчете о совокупном доходе (в составе прибыли или убытка за год) как финансовые доходы (проценты) или расходы в течение периода амортизации или при погашении, списании или уменьшении дебиторской задолженности.

Процентные доходы признаются соответственно со стадией, на которой соответствующий кредит или другая дебиторская задолженность классифицируется в соответствии с предоставленным финансовым ресурсом на основе метода эффективной процентной ставки.

Процентный кредиты и другие предоставил финансовый Ресурсы все классифицировать нравиться текущий, кроме для часть от их, для который компания есть безоговорочно верно Да Техника обязательство ты вовремя более 12 месяцев от конец на составление отчетов период (*Приложение № 2.26*).

2.19. Денежные средства и их эквиваленты

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

Следующий оценка

Деньги средства и их эквиваленты в банках все подарок впоследствии к обесцененный ценить уменьшилось с накопленный амортизация для ожидал кредит потерянный (*Приложение № 2.26*).

Для цели на подготовка на Отчет для денежный потоки :

- денежный квитанции от клиента и деньги платежи к поставщики являются представлен брутто, включая НДС (20%);

- интерес к полученный инвестиции кредиты все включать нравиться платежи для финансовый деятельность и проценты, связанные с обслуживанием кредитов текущий деятельность (для оборот значит), се включить в оперативную деятельность;
- проценты, полученные по депозитам в банках, включаются в состав потоков денежных средств от инвестиционной деятельности;
- ДДС, уплаченный за покупки на долгоиграющий ресурсы от иностранный поставщики все указывает на то на позиция “оплачиваемая налоги “, и в доставка на долгоиграющий ресурсы от страна все указывает на то на позиции “приобретение основных средств “, “приобретение нематериальных активов”и “покупка инвестиционной недвижимости”денежный потоки от инвестиции деятельность;
- поступления и платежи от и до овердрафты являются отображается сеть от компания;
- постоянно заблокированные денежные средства более 3 месяцев нет видишь обращаться нравиться денежные средства и их эквиваленты;
- доходы к контракты для факторинг все подарок к денежные потоки от финансовый деятельность.

2.20. Коммерческие и другие обязательства

Коммерческие и другие текущий обязательства в отчете для финансово состояние все подарок к Значение на оригинальные счета-фактуры (цена на приобретение), которое все принимает для справедливый ценить на сделка будет быть оплата в будущем против полученный товары и услуги. В случаях на перенесено платежи над обычный кредит срок, в ВОЗ не предоставлено кроме того оплата на интерес или интерес существенно все отличается от обычный рынок процентная ставка проценты, обязательства все ценить изначально к их справедливый ценить на база текущий их ценить в скидка норма, присущая для компаний, а впоследствии - обесцененный значение (*Приложение № 2.26*).

2.21. Процентные кредиты и другие привлеченные финансовые ресурсы

В отчете о финансовом положении все кредиты и прочие заемные финансовые ресурсы первоначально представлены по цене приобретения (номинальной сумме), которая, как предполагается, равна 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 отчете о финансовом положении по амортизированной стоимости, определенной с применением метода эффективной процентной ставки. Амортизированная стоимость рассчитывается с учетом всех видов сборов, комиссий и других затрат, в т.ч. скидки или премии, связанные с этими кредитами. Прибыли и убытки признаются в отчете о совокупном доходе (в составе прибыли или убытка за год) как финансовые доходы или финансовые расходы (проценты) в течение периода амортизации или при списании или уменьшении обязательств (*приложение № 2.26*).

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

Процентный кредиты и другие привлеченный финансовый Ресурсы все классифицировать нравиться текущий, кроме для часть от их, для который компания есть безоговорочно верно Техника обязательство ты вовремя более 12 месяцев от конец на составление отчетов период.

2.22. Капитализация затрат по кредитам

Затраты по займам, которые непосредственно связаны с приобретением, строительством или производством соответствующего /соответствующего требованиям/ актива, капитализируются как часть стоимости этого актива. Квалифицируемый /соответствующий/ актив – это актив, которому обязательно требуется не менее 12-месячного периода времени, чтобы он был готов к использованию по назначению или продаже.

Сумма затрат по займам, которая может быть капитализирована в стоимость приемлемого /квалифицированного/актива, определяется ставкой капитализации /ставка/. Коэффициент капитализации представляет собой средневзвешенное значение затрат по займам, примененное к кредитам компании, непогашенным в течение периода, исключая кредиты, выданные специально с целью приобретения квалифицируемого / квалифицированного / актива.

Капитализация затрат по займам как часть стоимости квалифицируемого /квалифицируемого/актива начинается, когда выполняются следующие условия: затраты на актив понесены, затраты по займам понесены и деятельность, необходимая для подготовки актива к использованию по назначению, продолжается. или продажа.

Затраты по займам также уменьшаются за счет любого инвестиционного дохода от временного инвестирования средств по этим кредитам.

2.23. Лизинг

Арендатор

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

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

Изначально оценка

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

Цена приобретения актива в форме права пользования включает в себя:

- сумму первоначальной оценки обязательства по аренде;
- арендные платежи, произведенные на дату начала аренды или до нее, за вычетом полученных льгот по аренде;
- первоначальные прямые затраты арендатора;
- резерв на покрытие затрат, связанных с демонтажем и перемещением актива.

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

Активы в форме права пользования отражаются в отчете о финансовом положении по строке “Основные средства”, а их амортизация – в отчете о совокупном доходе по строке “Расходы на амортизацию”.

Обязательства по аренде включают чистую приведенную стоимость следующих арендных платежей:

- фиксированные платежи за вычетом льгот по аренде;
- переменные арендные платежи, зависящие от индексов или ставок;
- цена исполнения опциона на покупку, если существует достаточная уверенность в том, что компания исполнит этот опцион;
- выплаты штрафов за расторжение договора аренды;
- гарантии остаточной стоимости.

Арендные платежи дисконтируются по процентной ставке, предусмотренной договором, если она может быть непосредственно определена, или по дифференцированной процентной ставке компании, отражающей процентную ставку, которая была бы применима при привлечении средств на аналогичный период времени с аналогичным обеспечением. и аналогичные экономические условия.

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

Следующий оценка

Компания решила применить модель затрат ко всем своим активам в форме права пользования. Они представлены по стоимости приобретения за вычетом накопленной амортизации, убытков от обесценения и корректировок. в связи с переоценками и корректировками обязательств по аренде.

Впоследствии компания оценивает обязательство по аренде как:

- увеличивается Баланс ценность, для Да отраженный заряженный интерес;
- уменьшается Баланс ценность, для Да отраженный выполненный лизинг платежи;
- переоценить Баланс ценить на обязательства, за Да отраженный переоценки или перемены на лизинговый контракт.

Отчетность по переоценке стоимости аренды и изменениям в ней

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

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

- поправка увеличивается диапазон на лизинговый контракт, как добавляет новое право на использование “из один или более дополнительный базовый активы; и
- награда к лизинговый договор все увеличивается с сумма, соразмерная с независимый цена для увеличение масштабов и, в конечном итоге, исправления, отражающие обстоятельства к конкретный контракт.

Платежи, относящиеся к краткосрочной аренде и договорам, в которых базовый актив имеет низкую стоимость, а также переменные арендные платежи, которые не включены в оценку обязательства по аренде,

признаются непосредственно как текущие расходы в отчете о совокупном доходе. линейным методом на период аренды.

Арендодатель

Финансовая аренда, при которой значительная часть всех рисков и экономических выгод, возникающих в результате владения активом по договору финансовой аренды, передается за пределы компании, списывается из состава активов арендодателя при передаче актива в собственность. арендатору и представляется в отчете о финансовом положении как дебиторская задолженность по стоимости, равной чистым инвестициям в аренду. Чистые инвестиции в аренду представляют собой разницу между суммой минимальных арендных платежей по финансовой аренде и негарантированной остаточной стоимостью, относимой арендодателю, и незаработанным финансовым доходом.

Разница между балансовой стоимостью арендованного актива и его непосредственной (справедливой продажной) стоимостью признается в отчете о совокупном доходе (в составе прибыли или убытка за год) на дату начала аренды (при передаче актива) как доход от продажи активов.

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

При операционной аренде арендодатель продолжает Да владеет существенный часть от все риски и экономическая преимущества от собственность на данный актив. Из-за этот Вот этот активный продолжает быть включенным в состав на его имущество, машины и оборудование нравиться амортизация его для Период все включает в себя текущий затраты на арендодатель.

Доход от аренда от оперативный лизинг все признает на база на линейный метод в продолжении на последний срок на подходящий лизинг. Изначально те, что сделаны прямой затраты в отношение к переговорам и урегулированию на оперативный лизинг, SE они добавляют к Баланс ценить на преданный активы и се признавать на база на линейный метод в продолжении на последний срок на аренда.

2.24. Пенсионные и иные обязательства перед персоналом согласно социально-трудовому законодательству

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

Краткосрочный доход

Краткосрочный доход работающего персонала в виде вознаграждения, премий и социальных льгот и пособий (необходимых выплатить в течение 12 месяцев после окончания периода, в течение которого персонал работал у него или выполнял необходимые условия), признается расходы в отчете о совокупном доходе (в составе прибыли или убытка за год), за исключением случаев, когда МСФО требует капитализации этой суммы в себестоимость конкретного актива за период, в котором выполняются работы, и/или требования для получения они погашаются, и как текущие обязательства (после вычета всех уже уплаченных сумм и причитающихся вычетов) в размере их недисконтированной суммы.

На дату составления каждого финансового отчета компания оценивает сумму ожидаемых накопленных расходов на компенсируемые отпуска, которые, как ожидается, будут выплачены в результате неиспользованного накопленного отпуска. Оценка включает примерную оценку сумм самих

вознаграждений и отчислений на обязательное социальное и медицинское страхование, которые работодатель должен по этим суммам.

Роялти и бонусные программы

Согласно Уставу общества и по решению Общего собрания акционеров исполнительный директор имеет право на получение единовременного вознаграждения (премии) в размере до 1% от чистой прибыли общества, а также как быть уполномоченным определять круг работников, среди которых будет распределяться в качестве премии денежная сумма в размере до 2% от стоимости чистой прибыли общества за каждый календарный год. Когда определенную часть необходимо отложить на срок более 12 месяцев, эта часть оценивается по ее текущей стоимости на дату составления финансовой отчетности и указывается в составе долгосрочных обязательств в отчете о финансовом положении, статья “Обязательства”. персоналу”.

Долгосрочный пенсионный доход

Планы с установленными взносами

Основным обязательством компании как работодателя в Болгарии является осуществление обязательного страхования своего наемного персонала в фонд “Пенсионное”, дополнительное обязательное пенсионное страхование (ДЗПО), фонд “Общая болезнь и материнство”(ОЗМ), “По безработице”. фонд “Трудова”, фонд “от несчастных случаев и профессиональных заболеваний”(ТЗПБ), фонд “Гарантийные претензии рабочих и служащих”(ГВРС) и медицинское страхование. Размеры страховых взносов ежегодно утверждаются Законом о бюджете Службы общественного здравоохранения и Законом о бюджете Национальной кассы медицинского страхования на соответствующий год. Взносы распределяются между работодателем и застрахованным лицом в соответствии с правилами Кодекса социального страхования (КСО).

Эти пенсионные планы социального обеспечения, которыми управляет компания 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 – исходя из установленных законом процентов. и не существует юридического или конструктивного обязательства платить дополнительные будущие взносы в фонды в случаях, когда у них нет достаточных средств для выплаты соответствующим лицам сумм, заработанных ими в течение периода их трудового стажа. Обязанности в отношении медицинского страхования аналогичны.

Компания не имеет созданного и действующего частного фонда добровольного страхования.

Взносы, подлежащие уплате компанией по планам 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, чтобы эта сумма была капитализирована в стоимость конкретного актива. и как текущие обязательства в недисконтированной сумме вместе со сроком трудоустройства и начислением соответствующих доходов работающих лиц, с доходами которых связаны взносы.

Планы с установленными льготами

Согласно Трудовому кодексу, компания в качестве работодателя в Болгарии обязана выплачивать работникам компенсацию по достижении пенсионного возраста, которая, в зависимости от стажа работы в

компании, может варьироваться от 2 до 6 брутто. заработная плата на день прекращения трудовых отношений. По своей природе эти схемы представляют собой необеспеченные планы с установленными выплатами.

Расчет суммы этих обязательств требует участия квалифицированных актуариев, чтобы иметь возможность определить их текущую стоимость на дату финансовой отчетности, на которую они представлены в отчете о финансовом положении, и соответственно изменение их стоимости. стоимость представлена в отчете о совокупном доходе, например: а) текущие и прошлые затраты на услуги, процентные расходы, а также последствия увольнений и расчетов признаются немедленно, в том периоде, в котором они возникли, и представляются в составе текущей прибыли или убытка, согласно заголовков “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 возникли, и представляются в составе других компонентов совокупного дохода, как статью “Последующие оценки пенсионных планов с установленными выплатами”. Актуарные прибыли и убытки возникают в результате изменений в актуарных допущениях и опыте.

На дату каждого годового финансового отчета компания назначает сертифицированных актуариев, которые публикуют отчет со своими расчетами относительно ее долгосрочных обязательств перед персоналом по пенсионным выплатам. Для этой цели применяется кредитный метод оценочных единиц. Текущая 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 использования процентных ставок государственных долгосрочных облигаций с аналогичным сроком, котируемых в Болгарии, где оно осуществляет свою деятельность. и сама компания.

Платежи, основанные на акциях

Выплаты, основанные на акциях, работникам и другим лицам, предоставляющим аналогичные услуги, оцениваются по справедливой стоимости долевых инструментов на дату предоставления. Для вознаграждений, основанных на акциях, с непереходными условиями, справедливая стоимость выплат, основанных на акциях, на дату предоставления оценивается с учетом этих условий, и не существует существенных различий между ожидаемыми и фактическими результатами.

Доход при выходе

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

Общество признает обязательства перед персоналом по льготам при увольнении до достижения пенсионного возраста, когда продемонстрировано обязательное обязательство на основании публично объявленного плана, в том числе по реструктуризации, расторгнуть трудовой договор с соответствующими лицами без возможности расторжения трудового договора с соответствующими лицами. аннуляции или при официальной выдаче документов на добровольный выезд. Выходные пособия, подлежащие выплате в течение 12 месяцев, дисконтируются и отражаются в отчете о финансовом положении по приведенной стоимости.

2.25. Акционерный капитал и резервы

Компания является акционерным обществом и обязана зарегистрировать в Коммерческом регистре определенную сумму **акционерного капитала**, которая будет служить обеспечением требований кредиторов компании. Акционеры несут ответственность по обязательствам общества в пределах размера своей доли в капитале и могут требовать возврата этого пакета только в рамках процедуры ликвидации или банкротства. Компания сообщает о своем уставном капитале по номинальной стоимости акций, зарегистрированных в суде.

Согласно требованиям Коммерческого закона и устава, компания обязана сформировать резервный **“резервный фонд”**, поскольку источниками фонда могут быть:

- не менее одной десятой части прибыли, которая распределяется до достижения средствами фонда одной десятой части уставного капитала или большей части, определяемой решением общего собрания акционеров;

- средства, полученные сверх номинальной стоимости акций при их выпуске (премиальный резерв);
- другие источники, предусмотренные решением Генеральной Ассамблеи.

Средства фонда могут быть использованы только для покрытия годовых убытков и убытков прошлых лет. Когда средства в фонде достигают минимальной суммы, определенной в уставе, средства, превышающие эту сумму, могут быть использованы для увеличения уставного капитала.

Выкупленные собственные акции отражаются в отчете о финансовом положении по первоначальной стоимости (цене приобретения), а собственный капитал компании уменьшается на их стоимость. Прибыль или убытки от продажи выкупленных собственных акций отражаются за счет нераспределенной прибыли и отражаются непосредственно в капитале компании в составе компонента “нераспределенная прибыль”.

Резерв по переоценке основных средств формируется за счет:

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

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

Резерв по переоценке переносится в состав нераспределенной прибыли при списании активов из отчета о финансовом положении или полной амортизации.

Резерв по переоценке покрывает обесценение активов, к которым он относится. Его можно использовать при реализации дивидендной и капитальной политики компании только после перевода ее в составляющую “нераспределенная прибыль”.

Резерв к финансовым ресурсам к справедливой цене через другой всесторонний доход формируется от эффекта от оценки к справедливой цене на другие долгосрочный капитал инвестиции.

В отказать от подписки на эти инвестиции, сформированные бронировать переносятся в компонент “нераспределенная прибыль”.

Остальные 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 будущие права на конвертацию в фиксированное количество обыкновенных, дематериализованных, именных, свободно передаваемых акций компании, поэтому они классифицируются как долевые инструменты.

2.26. Финансовые инструменты

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

Финансовый ресурсы

Изначально признание, классификация и оценка

В оригинал их признание финансовые ресурсы все классифицируется на три группы, по мнению ВОЗ их как результат все ценить к обесцененный значение, по справедливый ценить через другой всесторонний доход и справедливый ценить через прибыль или потеря.

Компания изначально оценивает финансовые ресурсы к справедливый значение, и в случае на финансовый активы, которые нет все отчет к справедливый стоимость в прибыли или потеря, се они добавляют прямые затраты к сделка. Исключение являются коммерческие дебиторская задолженность, которая нет содержать существенный компонент на финансирование - их все ценить на база Цена на указанная транзакция согласно МСФО 15 (*Приложение № 2.6.1*).

Покупки или продажи на финансовый активы, чьи условия требовать доставка на активы внутри на данный период от время установлено обычно с нормативом обеспечение или действующий упражняться на подходящий рынок (обычный покупки), да признавать на Дата на торговля (сделка), т.е. на дата который общение совершил Да куплен или продал активы.

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

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

Следующий оценка

Для целей последующей оценки финансовые активы компании классифицируются на следующие

категории:

- Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости (долговые инструменты);
- Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, без “переработки” накопленных прибылей и убытков (долевые инструменты);
- Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (долговые ценные бумаги – облигации)

Классификационные группы

Финансовый ресурс к обесцененный стоимость (долги инструменты)

Компания оценивает финансовые ресурсы к обесцененный ценить когда являются доволен оба условия ниже :

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

Финансовые ресурсы к обесцененный ценить как результат все ценить на база метод на эффективный процентная ставка процентов (ЕЛП). Они при условии на амортизация. Прибыли и убытки все признано в отчете для всеобъемлющий доход (в прибыли или потеря для год), когда актив быть списано, изменено или обесценился.

Финансовые ресурсы к обесцененный ценить на компания включая : наличные средства и их эквиваленты в банках, коммерческих дебиторская задолженность, в т.ч. от связанных сторон, кредиты выданные на родственные предприятия, дебиторская задолженность по договорам поручения и займам на третий люди (*Приложение № 19, Приложение № 20, Приложение № 22, Приложение № 23, Приложение № 24 (а) и Приложение № 25*)

Финансовый ресурс к справедливый ценность в другом всесторонний доход (капитал инструменты)

В оригинал их признание компания может Да делать безвозвратный выбор Да классифицированный определенный капитал инструменты нравиться такой, указанный к справедливый ценность в другом всесторонний доход, но только когда их отвечать на Определение для собственный капитал согласно МСФО 32 “Финансовые” инструменты. Классификация все определяет на база индивидуально уровень, инструмент к инструмент.

При списании этих активов прибыли и убытки от оценки до справедливой стоимости, отраженные в составе прочего совокупного дохода, не перерабатываются в составе прибыли или убытка. Дивиденды признаются как “финансовый доход “в отчете о совокупном доходе (в составе прибыли или убытка за год), когда установлено право на их выплату, за исключением случаев, когда компания получает выгоду от этих поступлений в виде возмещения части цены приобретения финансовый актив, и в этом случае прибыль отражается в составе прочего совокупного дохода. Долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости в составе прочего совокупного дохода, не подлежат тестированию на обесценение.

Компания сделала безвозвратный выбор. Да классифицировано в эту категорию меньшинства ты капитал инвестиции, которые это держать в долгосрочной перспективе и в связи с их бизнес интересы в этих компании. Часть от их все торговля на рынках капитала, а другое - нет. Они являются представлено в отчете для финансово состояние к статью “Прочие долгосрочные капитальные вложения”.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Компания классифицирует в категорию финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, инструменты, предназначенные для торговли, а также финансовые активы, определенные при их первоначальном признании как таковые, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, или финансовые активы, которые обязательно необходимы должны оцениваться по справедливой стоимости в соответствии с МСФО 9. Финансовые активы классифицируются как предназначенные для торговли, если они приобретены с целью продажи или обратного приобретения в краткосрочной перспективе.

Руководство определяет инструмент при первоначальном признании как справедливую стоимость через прибыль или убыток только в том случае, если это устранит или значительно уменьшит учетное несоответствие, которое возникло бы в результате признания прибылей и убытков от разных баз оценки определенных активов и обязательств, рейтинги которых коррелируют. Определение производится на уровне отдельного инструмента.

Отписаться

Финансовый актив (или, где применимо, часть финансового актива или часть группы аналогичных финансовых активов) прекращает признаваться в отчете о финансовом положении компании, когда:

- права для получение на денежный потоки от ресурсы являются срок действия истек, или
- права для получение на денежный потоки от ресурсы являются переведен или компания была захвачена обязательство. Да оплаченный полностью полученный денежный потоки, без существенный весело, чтобы третий страна через соглашение для трансфер; в который : или (а) компания перешла к значительному степень все риски и преимущества от собственность на активы; или б) компания ни передано, ни сохранено в значительных степень все риски и преимущества от собственность на активы, но не удержал фр. контроль на его.

Когда компания передала права ты для получение на денежный потоки от ресурсы или заключили договор для трансфер, это делает оценка на этот ли и чтобы какие степень сохранилась риски и преимущества от собственность. Когда компания не переданы и не сохранены в значительных степень все риски и преимущества от собственность на финансовый актив и не был передан контроль на он, это продолжается. Да признает переведен активный к степень на продолжающийся ты участие в нем. В этом случай компания признает и связан обязательство. Получатель актив и связанные с ним обязательство все ценить на база, которая отражает права и обязанности, которые компания сохранила.

Непрерывный участие, которое находится под форма на гарантия на переведен актив, се оценивает к нижний откуда : оригинал баланс ценить на активы и максимальный сумма на вознаграждение, которое может. Да все требование компания. Да расплатиться.

Амортизация на финансовый ресурсы

Компания признает корректирующее (положение для амортизация) за ожидал кредит потерянный для все долги инструменты, которые нет все отчет к справедливый ценить через прибыль или потеря. Ожидаемый кредит потерянный все вычислить нравиться разница между договорные денежный течет, из-за в соответствии с условия на договор и все денежный потоки, которые компания надеется Да получил, со скидкой оригинал эффективный процентная ставка процент. Ожидаемый денежный потоки включить наличные потоки от распродажа на держал залог или другие кредит улучшения, которые представлять неотделимый часть от условия на контракт.

Для расчет на ожидаемые кредит потерянный к *предоставил кредиты и гарантии на связанные и третьи стороны люди вкл. денежный средства и их эквиваленты в банках*, компания применяется генерал подход для ухудшение, определенное МСФО (IFRS) 9. Согласно Вот этот подход компания применяет “трехуровневую” модель для амортизация вверх основа на изменения относительно оригинал признание на кредит качество на финансовый инструмент (актив).

Ожидаемый кредит потерянный все признавать на два этап :

а. Финансовый актив, который не заслуживает похвалы обесцененный в оригинал его возникновение / приобретение, се отнесено к 1 этапу. Этот являются кредиты предоставлены : должники с низкой риск от по умолчанию и стабильно нравиться тенденции хорошие ключ показатели (финансовые и нефинансовые), регулярно с обслуживанием и без доступность на должный суммы, которые имеют задолженность. От оригинал его признание его кредит риск и качества являются объект на постоянно мониторинг и анализ. Ожидаемый кредит потерянный на финансовые активы, отнесенные к Стадии 1 se определять на база на кредит потери, которые являются результат от возможный события на по умолчанию, который бы они могли Да произойти в течение на следующие 12 месяцев от жизнь на подходящий актив (ожидаемый срок на 12 месяцев) кредит потерянный для инструмент);

б. В случае и тех, когда после оригинал признание на финансовый актив, кредит его риск вырос значительно и в результате от этот его качества все хуже, он все переведен на Этап 2. Ожидаемый кредит потерянный на финансовые активы, отнесенные к Этапу 2 se определять для целый оставшийся жизнь (срок) подходящий актив, несмотря ни на что от момент на Начало на значение по умолчанию (ожидается кредит потерянный для целый жизнь (срок) инструмента).

Администрация на компания разработала политика и комплекс от критерии для анализ, установление и оценка в пути на состояние “существенное “увеличивать на кредит риск “. Базовый вопросы от их являются раскрыто в *Приложении № 2.33*.

В случае и тех, когда кредит риск на финансовый активный вырос к уровень который указывает на то, что есть произошел мероприятие на по умолчанию, он все считает для девальвирован и все классифицированный на этапе 3. Вкл. Вот этот этап все установить и рассчитать пострадал потерянный к подходящий активный для целый его оставшийся жизнь (срок).

Администрация на компания взяла на себя обязательства соответствующий анализы, из база на который он определил сложный от критерии для события на по умолчанию, в соответствии со спецификой соответствующего финансового инструмента. Один от они просрочены на должный договорной платежи более 90 дней, за исключением если для определенный инструмент нет являются доступный обстоятельства, которые они делают переворачиваемый этот заявление. Вместе с ним, да другие тоже смотрят события, основа на внутренний и внешний информация, которая являются показатель того, что должник не может оплатить (возместить) все все более должный от ему суммы к договор, в т.ч. нравиться

все они берут учитывая всех кредит удобства предоставил от компания. Базовый вопросы от политика и комплекс от критерии являются раскрыто в *Приложении № 2.33*.

Компания исправленный ожидаемые кредит потери, определены на база исторический данные, с оценкой макроэкономический индикаторы для которые были обнаружены есть корреляция и се надеется Да доказывать влияние на размер на ожидаемые кредит потери в будущем.

Для расчет на ожидаемые кредит потерянный на *коммерческие дебиторская задолженность и активы к контракты с клиентами* компания выбрала и применила упрощенный подход на база матрица для расчет на ожидал кредит потерял и нет треки последующие кредитные изменения их риск. В Вот этот подход это признает корректирующее (положение для амортизация) вверх основа на ожидаемый кредит потеря для целый срок на дебиторская задолженность к каждый сообщил дата. Компания разработала и реализует матрица для положение, которое все основанный на на исторический опыт к отношение на кредитные убытки скорректированы с учетом оценочных конкретные факторы для должники и для экономический окружающей среды и для чего он установлен коррелятивный отношение к процентам на кредитные потерянный (*Приложение № 41*).

Отписаться

Ухудшение финансовых показателей ресурсы все списать, когда нет существует разумный ожидание для встреча на денежный потоки к контракт.

Финансовый обязательства

Изначально признание, классификация и оценка

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

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

Следующий оценка

Следующее оценка на финансовые обязательства это зависит от их классификация. Обычный их все классифицировать и оценивать к я ортопед ценность.

Классификация группы

Полученные кредиты и прочие заемные средства

После оригинал их признание, компания оценивает беспроцентными кредиты и привлеченные средства к обесцененный ценность, через метод на эффективный процентная ставка процент. Прибыли и убытки все признано в отчете для всеобъемлющий доход (в прибыли или потеря для год), когда соответствующий финансовый пассивный все списывает, а также через амортизация на база эффективный процентная ставка процент.

Амортизированный ценить все вычисляет нравиться все они берут под внимание что угодно был скидки или премии в приобретение, а также сборы или расходы, которые представлять неотделимый часть от эффективный процентная ставка процент. Амортизация все включает как “финансовый расход “в отчете для всеобъемлющий доход (в прибыли или потеря для год).

Отписаться

Финансовые обязательства все списать, когда обязательство быть погашен, прекращено, или срок истек. Когда существующий финансовый пассивный быть заменен другим от одинаковый кредитор в другой условия, или условия на существующий пассивный быть существенный изменился, этот обмен или модификация все лечит нравиться отказаться от подписки на начальный ответственность и признание на новый. Разница в соответствующих баланс листов суммы все признается в отчете для всеобъемлющий доход (в прибыли или потеря для год).

Компенсация на финансовый инструменты

Финансовые активы и финансовые обязательства все также компенсируется в отчете для финансовый состояние все отражает сеть сумма, если существует применимый юридически верно для компенсация на признанный суммы и при наличии намерение для урегулирование на сеть основе, или для в то же время реализация на активы и расчеты на обязательства.

Этот требование возникает от идея на настоящий экономический сущность на отношение на компания с заданным контрагент, который в одновременный существование на эти два требования ожидаемый фактически будущее денежный поток и преимущества от эти вычислить для сущность - это сеть поток, т.е. сеть сумма отражает реальность верно или обязательство на компания от эти финансовый инструменты - в все обстоятельства Да полученный или оплаченный один и единственный сеть сумма. Если нет являются доступный оба одновременно условия все принимает это права и обязанности на компания к повод эти парированный расчеты (финансовые инструменты) нет все закончиться в все ситуации только и только с чеком или Оплата на сеть сумма.

Политика для Неттинг также связан с оценкой, производительностью и управлением. на настоящий кредит и ликвидность риск, связанный с этими парированный рассчитать.

Критерии, которые все применять для учреждение присутствия на текущие и юридические применимый верно для сетка “ это :

- Независит от будущее событие, т.е. неприменимо только в вхождение на какой-то будущее событие;
- быть возможный для осуществляются и могут быть защищены юридическими пути в стадии разработки на (совокупно) :
 - обычный деятельность,
 - на всякий случай на дефолт / просрочка и
 - на всякий случай на несостоятельность или банкротство.

Применимость на критерии все оценивает относительно требования на болгарский законодательства и установил распоряжения между стороны. Состояние за “наличие на текущие и юридические применимый верно для сетка“ всегда и обязательно все оценивает вместе со вторым условие -для “обязательно намерение для урегулирование на эти вычислить на сеть база “.

2.27. Контракты для финансовый гарантия

Контракт для финансовый гарантия представляет контракт, который требует от издатель Да делать определенный платежи за Да восстановить на держатель потеря, которую он понес, поэтому нравиться данный должник он не сделал оплата, когда это было причитающийся, в соответствии с оригиналом или измененный условия на долг инструмент.

Контракты для финансовый гарантия все признавать нравиться финансово обязательство к момент на проблема на гарантия. Обязательство изначально все оценивает к справедливый значение, а затем, по тот, который выше от следующее значения :

- сумма, определенная в соответствии с моделью на ожидал кредит потерялся, и
- изначально признанный сумма минус совокупный ценить на выручка (если применимо) признана в соответствии с принципы на МСФО 15 “Выручка” от договоры с заказчиками.

Справедливая ценить на финансовые гарантии все определяет на база на текущий ценить на разница в деньгах потоки между контракт необходимые платежи в соответствии с долг инструмент и платежи, которые бы все потребовал без гарантия или прогноз сумма, которая бы был подлежащий оплате на третий страна для захват на обязательства.

Последующий оценка на обязательства к финансовый гарантии в размере на ожидаемый потеря к контракты для финансовый гарантии все включает в отчет для финансово состояние “другим “текущий обязательства “.

2.28. Налоги на прибыль

Действующие налоги на прибыль компании определяются в соответствии с требованиями болгарского налогового законодательства – Закона о налоге на прибыль предприятий. Номинальная ставка налога в Болгарии на 2024 год составит 10% (2023 год: 10%).

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

Отложенные налоговые обязательства признаются в отношении всех налогооблагаемых временных разниц, за исключением тех, которые возникают в результате признания актива или обязательства, которые на дату 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 того, что они будут восстановлены и что в будущем будет получена достаточная налогооблагаемая прибыль или что возникнут налогооблагаемые временные разницы, из которых будут вычтены эти уменьшаемые разницы., за исключением разниц, возникающих в результате признания актива или обязательства, которые на дату осуществления 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 степени, в которой существует вероятность того, что они будут восстановлены и создадут достаточную налогооблагаемую прибыль или налогооблагаемые временные разницы, возникающие в том же периоде, с которыми они могут быть вычтены или зачтены..

Отложенные налоги, относящиеся к статьям, которые отражаются как другие компоненты совокупного дохода или капитальной позиции в отчете о финансовом положении, также отражаются непосредственно в соответствующем компоненте совокупного дохода или балансовом капитальном положении.

Отложенные налоговые активы и обязательства оцениваются исходя из налоговых ставок и баз, которые предполагается применять для периода и вида операций, в ходе которых ожидается реализация активов, а обязательства - к погашению (погашению), исходя из налогового законодательства, которое действует или с высокой степенью уверенности ожидается, что оно будет в силе, и по налоговым ставкам страны (Болгария), в чьей юрисдикции ожидается реализация соответствующего отложенного актива или обязательства.

Отложенные налоговые активы компании представляются нетто против ее отложенных налоговых обязательств тогда и в той степени, в которой она является плательщиком налога по ним в соответствующей юрисдикции (Болгария), и тогда и только тогда, когда компания имеет законное право произвести или получить чистые выплаты текущих налоговых обязательств или дебиторской задолженности по налогу на прибыль.

По состоянию на 30.06.2024 года отложенные налоги на прибыль компании начислены по ставке, действующей на 2024 год, которая составляет 10% (31 декабря 2023 года : 10%).

2.29. Государственное финансирование

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

Государственное финансирование (муниципальное, государственное и международное, в том числе в порядке использования европейских фондов и программ) первоначально признается доходом (финансированием) будущих периодов, когда существует обоснованная уверенность в том, что оно будет получено обществом и что последнее выполнило и выполнит требования, соблюдает условия дарения.

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

Государственное финансирование, связанное с возмещением понесенных затрат, признается в составе текущих прибылей и убытков на систематической основе в течение того же периода, в котором были признаны затраты.

Государственное финансирование, связанное с компенсацией инвестиционных затрат на приобретение актива, признается в составе текущих прибылей и убытков на систематической основе в течение всего срока полезного использования актива пропорционально сумме амортизации, признанной в составе расходов.

2.30. 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, на средневзвешенное количество обыкновенных акций, принадлежащих держателям за этот период.

Средневзвешенное количество акций представляет собой количество обыкновенных акций, принадлежавших 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 держались конкретные акции, по отношению к общему количеству дней в течение периода. Количество обыкновенных акций, удерживаемых за период.

При капитализации, выпуске бонусов или дроблении количество обыкновенных акций, находящихся в обращении на дату этого события, корректируется с учетом пропорционального изменения количества обыкновенных акций, находящихся в обращении, как если бы это событие произошло в начале представленного периода. самый ранний период.

Чистая прибыль или убыток от разводненных акций рассчитывается, поскольку существуют потенциальные выпущенные разводненные акции (варранты).

При расчете разводненной чистой прибыли или убытка чистая прибыль или убыток за период, распределяемый среди акционеров, держателей обыкновенных акций, а также средневзвешенное количество акций в обращении корректируются с учетом эффекта любой потенциальной разводненной стоимости обыкновенных акций.

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

Средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение периода, увеличивается на средневзвешенное количество дополнительных обыкновенных акций, которые будут находиться в обращении при конвертации всех потенциальных разводненных обыкновенных акций.

2. 31. Отчетность по сегментам

Компания идентифицирует свои отчетные сегменты и раскрывает информацию по сегментам в соответствии с организационной и отчетной структурой, используемой руководством. Операционные сегменты – составляющие бизнеса, которые регулярно оцениваются членами руководства, принимающими оперативные решения, – с использованием финансовой и операционной информации, подготовленной специально для сегмента, в целях постоянного мониторинга и оценки результатов деятельности (результатов деятельности) и распределения ресурсов компании.

Операционные сегменты компании в настоящее время контролируются и управляются отдельно, при этом каждый операционный сегмент представляет собой отдельное направление бизнеса, которое предлагает разные продукты и несет в себе разные бизнес-преимущества и риски. Операционные сегменты компании включают направления деятельности по отдельным основным видам производства лекарственных форм – таблетированные формы, ампульные формы, изделия медицинского назначения, другие формы. и другие доходы.

Информация по операционным сегментам

Компания использует один основной показатель – валовую прибыль (прибыль) при оценке результатов деятельности операционных сегментов и распределении ресурсов между ними. Валовая прибыль определяется как разница между выручкой сегмента и расходами сегмента, непосредственно относящимися к соответствующему сегменту.

Активы и обязательства сегмента, соотв. Доходы, расходы и результаты включают те, которые непосредственно относятся и могут быть отнесены к соответствующему сегменту, а также те, которые могут быть распределены на разумной основе. Обычно это: а) по доходам — реализация продукции; б) на расходы - на основное сырье и материалы, на амортизацию и на оплату труда производственного персонала; в) для активов - имущество, машины, оборудование, инвестиционное имущество и материальные запасы; г) по обязательствам — государственное финансирование, обязательства перед персоналом и государственное страхование. Капитальные затраты (инвестиции) по бизнес-сегментам представляют собой отделяемые затраты, понесенные в течение периода на приобретение или строительство отраслевых внеоборотных активов, использование которых предполагается более чем в одном периоде.

Компания управляет инвестициями в ценные бумаги, торговыми счетами и предоставленными, соотв. получили финансовые ресурсы, а также налоги на уровне предприятия и они не распределяются на уровне сегментов.

Результаты деятельности, считающиеся сопутствующими основным видам операций (деятельности) общества, а также нераспределяемые доходы, расходы, обязательства и активы отражаются отдельно в статье “Общие на уровне общества”. Эти суммы обычно включают в себя: прочие операционные доходы, если они не возникают в результате деятельности конкретного сегмента, административные расходы, процентные доходы и расходы, реализованные и нереализованные прибыли и убытки от валютных операций и инвестиций, инвестиции в другие компании, коммерческую и прочую дебиторскую задолженность, торговая кредиторская задолженность и дебиторская задолженность, налоговые оценки, производственное и административное оборудование общего назначения.

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

2.32. Оценка справедливой стоимости

Некоторый от активы и обязательства на компания все оценить и представить и/ или только раскрывать к справедливый ценить для цели на финансовый отчетность. Такой это : а) на повторяющийся (годовой) базис – прочие долгосрочные капитальные вложения, инвестиции предоставленное и полученное имущество банковское дело кредиты и займы в/ от третий указанные лица коммерческие и другие дебиторская и кредиторская задолженность и другие; б) из неповторяющийся являются (периодическими) основами - нефинансовыми ресурсы нравиться имущество, машины и оборудование.

Справедливая ценность – это цена, которую бы был полученный в распродажа на данный активный или оплаченный в перевод на пассивный в обычном режиме иметь дело между независимый рынок участники на Дата на оценка. Справедливая значение исходящее цена и все основанный на на предположение, что операция к распродажа воля все осуществленный или на главный рынок для Вот этот активный или пассивный, или в случае на недостаток на основной рынок - включен самый прибыльный рынок для ресурсы или обязательства. Нравиться решительный нравиться основной, а также самый прибыльный рынок являются такой рынки, чтобы компания обязательный есть доступ.

Измерение на справедливый ценить все делает от положение на предположения и суждения, которые бы делал потенциальные рынок участники, когда их бы определенный цена для подходящий активный или пассивный, как все предполагает, что их бы действовал для достигать на лучший экономический выгода от ему для их.

В измерение на справедливый ценить на нефинансовый ресурсы всегда выход дело в предположении что бы был для рыночные участники самый лучший и эффективный возможный использовать на данный актив.

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

Справедливая ценить на все активы и обязательства, которые все оценить и/ или объявить в финансовый отчет к справедливый ценность, СЕ классифицирует в пределах на следующее иерархия на справедливые ценности, а именно :

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

Для эти активы и обязательства, которые все ценить к справедливый значение в финансовый отчет на повторяемый база, компания делает суждение к Дата на каждый финансовый отчет необходимо ли это переход по уровням на иерархия на справедливый ценить на данный активный или пассивно зависимый от доступен и используется к Вот этот дата входящий данные.

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

Компания использует опыт на внешний лицензированный оценщики для определение на справедливые ценности на следующее активы и обязательства : *финансовые ресурсы к справедливый ценить через другой всесторонний доход* - Уровень 1 и уровень 2, *инвестиции имущество* - 2 уровень, *имущество, машины и оборудование* - 2 уровень и 3 уровень. Выбор на лицензированный оценщики все делает на ежегодный база, как все они используют следующее критерии : применяются профессиональный стандарты, профессиональные опыт и знания; репутация и конкурентоспособность статус. Периодически все оценивает необходимость от вращение на внешние заседатели – из каждый три - пять лет. Приложение на оценочные подходы и методы, а также те, которые используются входящий данные для каждый случай на измерение на справедливый ценность, являются объект на обязательный обсуждение и согласование между внешние эксперты-оценщики и особенно указанный лицо к оценки, а также принятие на изданный оценочный отчеты – особенно к отношение на самые важные предположения и окончательные выводы и предложения для размер на справедливый ценность. Финал оценки на справедливый ценить при условии

на одобрение от финансовый директор и/ или главный бухгалтер, руководитель Директор и Совет на директора на компания.

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

Результаты от оценка процесс на измерение на справедливый ценить все подарок на аудит комитета и независимые аудиторы на компания.

Для цели на раскрытие информации на справедливый стоимость, компания определила соответствующий ты активы и обязательства на база их суть, основной характеристики и риски, а также иерархический уровень на справедливый ценность.

2. 33. Суждения, имеющие решающее значение при применении учетной политики общества. Ключевые оценки и допущения с высокой неопределенностью.

Оценка на справедливый ценить на капиталовложение

Когда справедливый ценить на капитальные вложения, указанные в отчете для финансовый состояние, нет может Да быть полученный на база цитируется Цены на активный рынки, их справедливый ценить все определяет через использовать на другие оценочный модели и методы, в т.ч. модель на те, что со скидкой денежный течет.

Используемый входящий информация в этих модели все собирает от контролируемый рынки, где это возможно, но когда этот нет может Да быть сделано, решимость на справедливые ценности предполагает приложение на определенный степень на решение. Такой суждение включает рассмотрение, анализ и оценка для входящий данные нравиться например, для жидкость риск, кредит риск и волатильность. Изменения в предположениях для эти факторы они могут Да влияние на размер на сообщил справедливый ценить на финансовые инструменты. Основные ключевые допущения и компоненты модели раскрыты в *Приложение № 18*.

Расчет на ожидал кредит потерянный для предоставил кредиты и гарантии, коммерческие дебиторская задолженность, в т.ч. от связанных сторон, а также денежных средств и их эквивалентов

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

Для реализации этих требований руководство общества принимает ряд важных суждений, таких как: а) определение критериев выявления и оценки существенного увеличения кредитного риска; б) выбор

соответствующих моделей и допущений для оценки ожидаемых кредитных убытков; в) формирование групп однотипных финансовых активов (портфелей) для целей оценки ожидаемых кредитных убытков; г) установление и оценка зависимости между историческими темпами просроченной задолженности и поведением отдельных макропоказателей, с целью отражения влияния прогнозов по этим макропоказателям в будущем при расчетах ожидаемых кредитных потерь (*Приложение № 2*). 41).

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

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

Любой матрица для положения изначально все основан на подробный исторический наблюдения для проценты на несобираемость на дебиторская задолженность на Компания и движение на дебиторская задолженность к группы задолженность. Обычный все они используют исторический данные по меньшей мере для три годы относительно Дата на финансовый отчет. Кроме того матрица все калибрует так что Да исправленный исторический учредил зависимости для кредитные проиграл с прогнозом использование информации и вероятностная сценарии. Компания все ожидает данного прогнозирующий экономический условия, измеряемые определенными макроиндикаторами Да все ухудшаться или улучшать через следующий год, который может Да принес к установлено корреляционно поднимать на задолженность в данном сектор (тип клиент), исторический проценты на по умолчанию все правильно. К каждый сообщил дата наблюдаемый исторический проценты на по умолчанию все обновляются и отчет эффекты от изменения в прогнозе оценки.

Оценка на Соотношение между наблюдаемый исторический проценты на по умолчанию, расчетный экономический условия и ожидаемые кредит потеря существенна бухгалтерский учет оценка.

Значение на ожидаемые кредит потеря чувствительна к изменения обстоятельств и прогноз условия. Исторические кредит потеранный на компания и предполагаемая экономический условия они могут Да все отклонять относительно настоящий несобираемость в будущем.

Информация для ожидаемые кредит потеранный от коммерческие дебиторская задолженность, в т.ч. от связанных сторон с накоплением являются раскрыты в *Приложении № 19, Приложении № 20, Приложении № 22, Приложение № 23 и Приложение № 24б*.

На 2024 года восстановлен амортизация торговой дебиторской задолженности, в т.ч. от связанных сторон на сумму 1 876 тыс. лв. за вычетом начисленных (2023 г.: начисленных амортизация торговой дебиторской задолженности, в т.ч. от связанных лиц на сумму 1,876 тыс. лв) (*Приложение № 8, Приложение № 9, Приложение № 20, Приложение № 22, Приложение № 23 и Приложение № 24б*).

Для предоставил кредиты и гарантии

Компания приняла генерал подход для расчет на амортизация от ожидаемые будущее кредит потеранный на предоставил кредитов, согласно МСФО 9. Для цель компания применяется выбрано от ему модель. Его приложение проходит через немного шаги. Первый все определяет кредит рейтинг на должник

посредством методологии на ведущий рейтинг агентства для соответствующий отрасли экономики и соотношения - количественные и качественные параметры на индикаторы для данный компания. Нравиться второй а шаг, через статистически модели, включая исторический данные для вероятности для по умолчанию (PD), переходы между другой рейтинги, макроэкономика данные и прогнозы, см. вычислить соответствующие маргинальный PD по годы для каждый рейтинг. На третий место, из база на Вот этот анализ и определения рейтинг, а также комплекс от индикаторы для характеристики на инструмент к Дата на каждый финансовый отчет, да определить : этап на инструмент (Этап 1, Этап 2 или Этап 3), необходимые ПД для последний срок на инструмент, а также потери в по умолчанию (LGD). Главный формула для расчет на ожидаемые кредит потери составляют: $ECL = EAD \times PD \times LGD$, где :

ECL – индикатор для ожидал кредит потеранный

EAD – индикатор на сумма на воздействие в по умолчанию

PD – показатель для вероятность для по умолчанию

LGD – это показатель для потеря в по умолчанию.

В решимость на потеря все они берут данный все гарантии и / или закрепил его и/ или застрахован. По этот путь, как последний шаг с помощью все эти параметры и после скидка, да достигать к расчет на оценка на ожидаемый кредит потеря для подходящий период на подходящий финансовый актив.

На первом этапе включать предоставил кредиты, которые являются классифицированный как “обычный” “согласно внутренне развитый рискованный классификация схема. Этот являются предоставленные кредиты на должники с низкой риск от по умолчанию, обычный обслуживание, без значительный ухудшение ключевых показатели (финансовые и нефинансовые), а не являются доступный должный суммы, которые имеют задолженность. Ожидаемый потеря от амортизация для эти кредиты все вычисляет на база PD (вероятность для по умолчанию) для следующие 12 месяцев и ожидание на компания для размер на потеря в риск дефолта в течение следующих 12 месяцев.

На втором этапе включать предоставил кредиты, которые являются классифицированный как “пересмотренные”. Этот являются кредиты, в который присутствует установлен (на база сложный от показатели) существенные ухудшение на кредит риск, связанный с должником, vs. оригинал признание на экспозиция. Ожидаемый потеря от амортизация для эти кредиты все вычисляет на база вероятность для по умолчанию для целый жизнь на предоставил кредит который все считает для кредитно-обесцененные и ожидание на компания для размер на потеря в экспозиция по умолчанию для вся ее жизнь цикл.

На третьем этапе они падают предоставил кредиты, которые являются классифицированный как “трудно собрать”. Этот являются кредиты, доступный доказательства того, что претензия уже есть кредитно- обесцененные, т.е. произошло в кредит событие (согласно принял политика для состав на события для по умолчанию). Для цель все выполняет анализ на система от используемые индикаторы нравиться индикаторы для произошел кредит потерялся. Потеря от амортизация для эти кредиты все вычисляет на база вероятностно-взвешенный сценарий для ожидание на компания для размер на потеря в кредитно-обесцененный экспозиция по умолчанию для вся ее жизнь цикл.

Выданный кредит считается кредитно-обесцененным, если произошло одно или несколько событий, которые оказали неблагоприятное влияние на ожидаемые будущие потоки денежных средств от этого кредита, соответственно финансового актива. Тот самый модель компания использует для

определение на ожидаемые кредит потерянный в предоставил гарантии и определенные индивидуальный дебиторская задолженность.

Компания использует ту же модель для определения ожидаемых кредитных убытков по предоставленным гарантиям и определенной индивидуальной дебиторской задолженности.

О базовый вопросы от политика и комплекс от критерии для оценка на воздействие на компания к кредит риск, связанный с предоставленным кредиты, это раскрыто в *Приложении № 41*.

Информация для ожидаемые кредит потерянный от предоставил кредиты, гарантийные взносы и по договорам финансовой гарантии являются раскрыто в *Приложении № 19, Приложение № 22, Приложение № 24а и Приложение № 38*.

За 2024 начисленное обесценение ожидаемых кредитных убытков по выданным кредитам составляет 610 тысяч левов, за вычетом возмещенных (2023 год: начисленное обесценение ожидаемых кредитных убытков по выданным кредитам составляет 477 тысяч левов, за вычетом восстановлено) (*Приложение № 10, Приложение № 11, Приложение № 19, Приложение № 20, Приложение № 22 и Приложение № 24а*).

В 2024 году возмещение обесценения ожидаемых кредитных убытков по договорам финансовой гарантии отсутствует (2023 год: нет) (*Приложение № 10, Приложение № 11 и Приложение № 38*).

В 2024 году ожидаемых кредитных убытков по гарантийным взносам не будет (2023 год: нет). (*Приложение № 10, Приложение № 11 и Приложение № 22*)

Денежный средства

Для расчет на ожидаемые кредит потерянный к *денежный средства и их эквиваленты в банках*, компания применяется общий “трехэтапный” подход для ухудшение, определенное из МСФО 9. Для цель все применяется на основе модели на опубликованные рейтинги на банки указали от Международный признанный рейтинг компании такие как Moody's, Fitch, S&P, BCRA и Bloomberg. На Вот этот база, от один страна, се определять индикаторы для PD (вероятности для по умолчанию), как все использовать общественные данные рефералов PD к рейтинг на соответствующий банк и из другой, через изменение на рейтинг на соответствующий банк от период за периодом, компания оценивает доступность на надутый кредит риск.

Терять в по умолчанию все ценить к приведенная выше формула. В решимость LGD я беру данный доступность на гарантировано и/ или обеспеченный суммы к соответствующий банковское дело счета.

Лизинговые контракты

Применение МСФО 16 требует от руководства принятия различных суждений, оценок и допущений, которые влияют на отражаемые в отчетности активы в форме права пользования и обязательства по аренде. Основные ключевые суждения влияют на определение соответствующей ставки дисконтирования и определение срока каждой аренды, включая достаточность уверенности в том, что опционы на продление/расторжение срока договора будут реализованы. В результате неопределенности в отношении этих допущений и оценок возможно, что в будущем могут произойти существенные

корректировки балансовой стоимости затронутых активов и обязательств, а также отраженных расходов и доходов соответственно. (*Приложение № 30, Приложение № 31, Приложение № 35 и Приложение № 38*).

Доход от контракты с клиентами

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

Ключевые суждения и допущения, которые оказывают существенное влияние на сумму и сроки признания выручки по договорам с клиентом, относятся к определению момента времени, когда контроль над товарами и/или услугами, обещанными в договоре с клиентом, передается покупателю и определение переменного вознаграждения за возвращенный товар и оптовых скидок (*приложение № 2.6.1*).

Запасы

Нормальная емкость

Нормальная производственная мощность предприятия определяется на основе суждений руководства (после анализа) об оптимальной загрузке его производственных мощностей и рентабельности инвестиций в них, при этом продуктовая структура производства принимается обычной.

В случае, когда фактически реализованный объем по отдельным производствам оказывается ниже объема нормальной производственной мощности, определенного предприятием, производятся соответствующие перерасчеты постоянных затрат, включаемых в стоимость запасов продукции и незавершенного производства.

Амортизация

В конце каждого финансового года компания проверяет состояние, срок годности и удобство использования имеющихся запасов. При создании запасов, которые содержат потенциальную вероятность того, что они не будут реализованы по существующей балансовой стоимости в следующих отчетных периодах, компания амортизирует материальные запасы до чистой стоимости реализации.

В результате обследований и анализов, проведенных в 2024 году, нет сообщений об обесценении запасов. (2023 г.: нет) (*Приложение № 5 и Приложение № 9*).

Переоценка на имущество, машины и оборудование

на 31.12.2021 проведен комплексный анализ изменения справедливой стоимости основных материальных активов общества, а также их физического и технического состояния, режима эксплуатации и оставшегося срока полезного использования. Соответственно, переоценка была произведена, поскольку принятый в политике пятилетний период для их переоценки заканчивается в эту дату. Проверка и переоценка проводятся при профессиональной помощи независимых лицензированных оценщиков.

Лицензированные оценщики также подготовили тест на чувствительность предложенных ими оценок справедливой стоимости, определенных с использованием различных методов оценки, в

соответствии с разумно возможными изменениями основных допущений, а также комментариев по возникающим отклонениям.

Руководством проведен детальный анализ отчетов лицензированных оценщиков, в т.ч. тесты на чувствительность. В результате была произведена переоценка и признан новый резерв переоценки в размере 8,338 тысяч левов за вычетом обесценения.

На каждую отчетную дату руководство проверяет и анализирует наличие признаков обесценения основных средств.

В результате расчетов, произведенных в 2024 году, было признано необходимым признать износ основных средств в сумме 234 тыс.лв. (2023: нет) (*Приложение № 9*).

Обесценение деловой репутации

На каждую отчетную дату руководство оценивает наличие признаков обесценения гудвила.

В результате расчетов, произведенных в 2024, необходимости в признании обесценения деловой репутации не выявлено (2022 год: нет) (*Приложение № 14*).

Обесценение репутации

На каждую отчетную дату руководство оценивает наличие признаков обесценения его инвестиций в дочерние компании. Расчеты производятся руководством при участии независимых лицензированных оценщиков.

В результате расчетов, произведенных в 2024 году, отпала необходимость в признании обесценения отдельных инвестиций в дочерние общества (2023 год: нет) (*Приложение № 16*).

Обесценение инвестиций в ассоциированные и совместные предприятия

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

В результате расчетов, произведенных в 2024 году, необходимости признания обесценения отдельных инвестиций в совместные предприятия не установлено (2022 год: нет) (*Приложение № 17*).

Актuarные расчеты

При определении текущей стоимости долгосрочных пенсионных обязательств сотрудников использовались расчеты сертифицированных актуариев, основанные на предположениях о смертности, коэффициенте текучести кадров, будущем уровне заработной платы и коэффициенте дисконтирования. Они раскрыты в *Приложении № 32*.

В результате произведенных расчетов было зафиксировано обязательство по долгосрочным доходам персонала в размере 5,282 тыс. лв.. (31.12.2023: 5,043 тыс. лв.) (*Приложение № 32*).

Отложенные налоговые активы

Отложенные налоговые активы в сумме 3,580 тыс. лв. не были признаны. (31.12.2023: 3,598 тысяч левов), поскольку руководство оценило отсутствие возможности того, что временная разница проявится в обозримом будущем. Сумма временной разницы, по которой не был признан налоговый актив, составляет 35,800 тыс. лв. (31.12.2023 года: 35,977 тыс. лв.) (*приложение № 28*).

Положения по искам

Что касается открытых исков, поданных против компании, то руководство совместно со своими юристами подсчитало, что на текущем этапе вероятность и риски отрицательного исхода по ним все еще ниже 50%, в связи с чем резервы по исковым обязательствам не созданы. признано в отчете о финансовом положении на 30 Июнь 2024.

3. ДОХОД

Доход компании включает в себя:

	<i>2024 год</i>	<i>2023 год</i>
	<i>тыс. лв.</i>	<i>тыс. лв.</i>
Выручка по договорам с клиентами	113,572	124,456
Прочие доходы	1,339	1,043
Общий	114,911	125,499

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

	<i>2024 год</i>	<i>2023 год</i>
	<i>тыс. лв.</i>	<i>тыс. лв.</i>
Выручка от продаж за рубежом	66,457	78,484
Доходы от продаж в Болгарии	47,115	45,972
Общий	113,572	124,316

Выручка от продаж за рубежом по продуктам представлена следующим образом:

	<i>2024</i>	<i>2023</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Таблетированные формы	51,021	59,749
Формы сиропа	4,600	4,311
Ампульные формы	5,882	9,087
Мази	2,405	3,050
Лиофильные продукты	924	874
Капли	581	311
Лечебная косметика	538	445
Патчи	150	209
Суппозитории	148	32
Декорирование изделий	87	216
Пакетики	75	117
Ветеринарные вакцины	46	83

Общий	66,457	78,484
--------------	---------------	---------------

Доходы от продаж в Болгарии по продуктам представлены следующим образом:

	2024	2023
	BGN '000	BGN '000
Таблетированные формы	26,076	24,919
Ампульные формы	7,156	7,751
Декорирование изделий	3,427	3,309
мази	2,487	1,954
Патчи	1,817	1,710
Формы сиропа	1,811	2,222
Ллиофильные продукты	1,567	1,556
Пакетики	743	507
Ветеринарные вакцины	534	587
Капли	464	514
Санитарно-гигиенические товары	341	330
Концентраты для гемодиализа	332	306
Суппозитории	283	235
Лечебная косметика	77	72
Общий	47,115	45,972

Распределение доходов от продаж по географическим регионам выглядит следующим образом:

	2024 г.,	Относительная	2023 г.,	Относительная
	BGN '000.	доля	BGN '000	доля
Европа	52,826	47%	65,328	51%
Болгария	47,115	41%	45,972	37%
Другие страны	13,631	12%	13,156	11%
Общий	113,572	100%	124,456	100%

Общие доходы от операций с крупнейшими клиентами компании представлены следующим образом:

	2024 г.,	% от дохода	2023 г.,	% от
	BGN '000		BGN '000	дохода
Клиент 1	46,029	41%	45,902	37%
Клиент 2	10,793	10%	13,396	11%
Клиент 3	11,434	10%	32,971	26%

Салда та к Договора с заказчиками заключаются в следующем:

	30.06.2024	31.12.2023
	BGN '000.	BGN '000
Дебиторская задолженность по договорам с покупателями – связанными сторонами, за вычетом обесценения (<i>Приложение № 22</i>)	83,010	71,760
Дебиторская задолженность по договорам с покупателями – третьими лицами за вычетом обесценения (<i>Приложение № 23</i>)	17,881	13,950
	100,891	85,710

Увеличение / уменьшение на коммерческие дебиторская задолженность к договоры с заказчиками, в т.ч. дебиторская задолженность от связанный люди в результате на увеличение / уменьшение на объемы на деятельность.

Обязательства для восстановление по состоянию на 30.06.2024 г. в сумме 7,505 тыс. лв. (31.12.2023 г.: 4,855 тыс. лв.). Они включать ретроспективные обязательства коммерческий скидки для объем, срок к контракты с клиентами, которые воля быть восстановлен в следующем сообщил период (*Приложение № 38*).

3.2. *Прочие доходы* общества получены от активов, предоставленных по договорам лизинга, и составляют 1,339 тыс. лв. (2023 г.: 1,043 х.лв).

4. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ И УБЫТКИ

Прочим доходам и убыткам от деятельности общества относятся:

	2024	2023
	BGN '000	BGN '000
Выручка от оказания услуг	4,602	2,332
<i>Выручка от реализации товаров</i>	4,485	2,243
<i>Балансовая стоимость проданных товаров</i>	(2,655)	(1,502)
Прибыль от продажи товаров	1,830	741
<i>Поступления от реализации основных средств</i>	357	6,479
<i>Балансовая стоимость проданных основных средств</i>	(18)	(6,812)
Прибыль/(убыток) от продажи основных средств	339	(333)
Доходы от финансирования европейских проектов	293	363
<i>Доход от реализации материалов</i>	1,381	985
Учетная стоимость реализованных материалов	(1,192)	(872)
Прибыль от продажи материалов	189	113
Избыточные активы	44	32

Доходы от штрафов и пеней	5	-
Доходы от финансирования сельскохозяйственных территорий	1	36
Прибыль/(Убыток) от переоценки сельскохозяйственной продукции (акация жёлтая) до справедливой стоимости (Приложение № 21)	-	(9)
Чистые прибыли/(убытки) от курсовых разниц по торговой дебиторской и кредиторской задолженности и текущим счетам	(282)	(210)
<i>Поступления от ликвидации основных средств</i>	-	17
<i>Затраты на ликвидацию основных средств</i>	-	(26)
(Убытки) / Прибыль от ликвидации основных средств	-	(9)
<i>Списанные обязательства по аренде</i>	75	138
<i>Балансовая стоимость списанных активов по договорам лизинга</i>	(78)	(134)
Прибыль/(убыток) от аренды	(3)	4
Прекращение признания обязательств	-	6
Другие доходы	62	50
Общий	7,080	3,116

Выручка от продажи материалов в основном поступает от продажи субстанций, химикатов и упаковочных материалов.

Доход от услуг включает в себя:

	2024	2023
	BGN '000	BGN '000
Услуги изготовления	4,152	1,821
Услуги лабораторного анализа	111	48
Гамма-излучение	85	107
Социальная активность	75	78
Транспортные услуги	58	17
Регуляторные услуги	24	212
Другие	97	49
Общий	4,602	2,332

Выручка от реализации товаров включает в себя:

	2024	2023
	BGN '000	BGN '000
Медикаменты	3,559	1,496
Еда	752	712
Пищевые добавки	168	23
Товары технического назначения	6	12

Общий	4,485	2,243
--------------	--------------	--------------

Отчетная стоимость проданных товаров по типам следующая:

	2024	2023
	BGN '000	BGN '000
Медикаменты	1,903	858
Еда	613	618
Пищевые добавки	134	14
Товары технического назначения	5	12
Общий	2,655	1,502

5. СТОИМОСТЬ ЗА СЫРЬЯ И МАТЕРИАЛОВ

В стоимость сырья входят:

	2024	2023
	BGN '000	BGN '000
Основные материалы	34,547	30,483
Электричество	2,272	2,779
Лабораторные материалы	2,154	2,117
Тепловая энергия	1,675	2,865
Технические материалы	824	1,302
Запчасти	612	709
Вспомогательные материалы	471	506
Рабочая одежда и средства индивидуальной защиты для работы	443	438
Топливо и смазочные материалы	331	382
Вода	194	247
Брак материалов	28	38
Общий	43,551	41,866

В стоимость основных материалов входят:

	2024	2023
	BGN '000	BGN '000
Вещества	14,327	12,493
Упаковочные материалы	6,572	6,156
Жидкие и твердые химикаты	6,259	5,191
Санитарно-гигиенические и перевязочные материалы	1,659	1,545

Ампулы	1,504	658
Алюминиевая и ПВХ фольга	1,489	1,299
Флаконы	1,199	1,176
Травы	1,029	1,402
Трубы	382	561
Материалы для производства ветеринарных вакцин	127	2
Общий	34,547	30,483

6. СТОИТ ЗА НА ВНЕШНИЕ УСЛУГИ

Затраты на внешние услуги включают в себя:

	2024	2023
	BGN '000	BGN '000
Рекламные и маркетинговые услуги	7,740	4,437
Консалтинговые услуги	3,856	1,636
Производство лекарственных средств	2,890	3,826
Обслуживание зданий и оборудования	1,433	1,578
Транспортно-экспедиторские услуги	1,373	1,717
Плата за подписку	1,149	1,325
Логистические услуги, связанные с продажами в Болгарии	952	589
Безопасность	663	649
Местные налоги и сборы	655	723
Государственные и регуляторные сборы	652	566
Роялти	585	350
Услуги по гражданскому подряду	460	385
Медицинская помощь	383	351
Переводы документации	372	317
Логистические услуги, связанные с продажами за рубежом	273	312
Страхование	256	226
Сообщения и коммуникации	194	177
Налоги на расходы	193	150
Ремонт и обслуживание автомобилей	161	251
Услуги по регистрации лекарственных средств	128	91
курьерская служба	121	77
Аренда	119	87
Услуги по утилизации наркотиков	58	80
Тарифы на обслуживание текущих счетов в банках	57	63
Патентные пошлины	42	7
Услуги по клиническим исследованиям	30	1
Комиссионные сборы	19	2

Другие	707	119
Общий	25,521	20,092

Расходы на аренду включают в себя :

	2024	2023
	BGN '000	BGN '000
Арендная плата, связанная с краткосрочной арендой	105	80
Арендная плата, связанная с арендой малоценных активов	14	7
Общий	119	87

7. РАСХОДЫ НА ПЕРСОНАЛ

Затраты на персонал включают в себя:

	2024	2023
	BGN '000	BGN '000
Текущее вознаграждение	28,686	24,492
Взносы в Фонд социального страхования	5,172	4,531
Социальные льготы и выплаты	1,700	1,626
Роялти	1,433	1,171
Начислены суммы за неиспользованный отпуск	1,427	1,195
Начисленные суммы по страхованию отпуска	277	232
Начисленные суммы по долгосрочным обязательствам персонала при выходе на пенсию (<i>Приложение № 32</i>)	240	240
Общий	38,935	33,487

8. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ О ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Другие расходы включают в себя:

	2024	2023
	BGN '000	BGN '000
Репрезентативные мероприятия	1,131	779
Деловые поездки	528	432
Прочие налоги и платежи в бюджет	165	11
Пожертвования	160	113
Союз готовой продукции и незавершенного производства	126	37
Обучение	121	122
Непризнанный налоговый кредит по НДС	67	40

Присужденные суммы	19	-
Проценты по торговой кредиторской задолженности	12	-
Затраты, связанные с преобразованием дочерней компании	13	20
Брак основных средств	3	-
Возмещенное обесценение кредитных убытков по дебиторской задолженности	-	(1,876)
Другие	108	131
Общий	2,453	(191)

9. ОБЕСЦЕНЕНИЕ ВНЕОБОРОТНЫХ АКТИВОВ МСФО 9

Обесценение внеоборотных активов включает в себя:

	2024	2023
	BGN '000	BGN '000
Амортизация основных средств (<i>Приложение № 13</i>)	234	-
Общий	234	-

10. ФИНАНСОВЫЙ ДОХОД

Финансовые доходы включать:

	2024	2023
	BGN'000	BGN'000
Доходы от долевого участия	1,643	1,711
Доходы от процентов по выданным кредитам	878	1,389
Доходы от процентов по возвратным вкладам в уставный капитал (<i>Приложение № 19</i>)	369	-
Доходы от комиссий по предоставленным гарантиям	318	452
Чистая прибыль от операций с долговыми ценными бумагами, предназначенными для торговли	123	-
Чистая прибыль от курсовых разниц по дебиторской задолженности от продажи дочерней компании	114	-
Доходы от процентов по срочным депозитам	97	-
Чистая прибыль от курсовой разницы при получении реституционных взносов в акционерный капитал от дочерней компании	66	-
Доходы от процентов по договорам уступки (<i>Приложение № 19</i>)	63	63
Чистая прибыль от курсовых разниц по договорам аренды	-	2
Общий	3,671	3,617

11. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ

Финансовые затраты включать:

	2024 BGN'000	2023 BGN'000
Процентные расходы по полученным кредитам	1,304	435
Обесценение кредитных убытков по дебиторской задолженности по коммерческим кредитам	610	477
Банковские комиссии по кредитам и гарантиям	215	137
Проценты по аренде	137	151
Расходы, связанные с выплатой дивидендов	21	-
Чистый убыток от курсовых разниц по договорам аренды	5	-
Чистая прибыль от курсовых разниц по дебиторской задолженности от продажи дочерней компании	-	68
Общий	2,292	1,268

12. ПРОЧИЙ СОВОКУПНЫЙ ДОХОД

Прочий совокупный доход включает:

	2024 BGN '000	2023 BGN '000
Чистое изменение справедливой стоимости долевых инвестиций, предназначенных для оценки по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	(386)	520
Последующая переоценка основных средств	(22)	33
Налог на прибыль, относящийся к компонентам прочего совокупного дохода, которые не будут реклассифицированы	2	(3)
Общий совокупный доход за год за вычетом налогов	(406)	550

13. ИМУЩЕСТВО, МАШИНЫ И ОБОРУДОВАНИЕ

Состав основных средств компании входят:

	Земли и здания		Машины, помещения и оборудование		Другие		В процессе приобретения		Общий	
	2024	2023	2024	2023	2024	2023	2024	2023	2024	2023
	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN '000	BGN'000
Отчетная стоимость										
Баланс на 1 января	180,427	193,737	228,888	227,962	22,251	22,755	3,728	4,527	435,294	448,981

Приобретенные активы	312	888	539	2,423	628	3,116	2,501	7,212	3,980	13,639
Передача в собственность, машины и оборудование	27	1,355	1,286	6,346	6	310	(1,319)	(8,011)	-	-
Передача в инвестиционную недвижимость		(353)	-	(107)	-	(86)	-	-	-	(546)
Эффект от переоценки до справедливой стоимости	-	-	-	20	-	13	-	-	-	33
Амортизация	(234)	-	-	(34)	-	-	-	-	(234)	(34)
Списано	(166)	(15,200)	(397)	(7,722)	(902)	(3,857)	-	-	(1,465)	(26,779)
Сaldo на 30 июня /31 декабря	180,366	180,427	230,316	228,888	21,983	22,251	4,910	3,728	437,575	435,294
Накопленная амортизация										
Баланс на 1 января	56,381	52,766	152,932	148,069	16,525	18,246	-	-	225,838	219,081
Начисленная амортизация	3,137	6,265	5,075	12,209	884	1,851	-	-	9,096	20,325
Эффект от переоценки до справедливой стоимости	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Передача в инвестиционную недвижимость	-	(204)	-	(87)	-	(72)	-	-	-	(363)
Амортизация	21	1,726	-	130	-	-	-	-	21	1,856
Списана амортизация	(148)	(4,172)	(396)	(7,389)	(802)	(3,500)	-	-	(1,346)	(15,061)
Баланс на 30 июня / 31 декабря	59,391	56,381	157,611	152,932	16,607	16,525	-	-	233,609	225,838
Баланс на 30 июня / 31 декабря	120,975	124,046	72,705	75,956	5,376	5,726	4,910	3,728	203,966	209,456
Балансовая стоимость на 30 июня/31 декабря	120,975	124,046	72,705	75,956	5,376	5,726	4,910	3,728	203,966	209,456
Балансовая стоимость на 1 января	124,046	140,971	75,956	79,893	5,726	4,509	3,728	4,527	209,456	229,900

Земля и здания компании по состоянию на 30 июня/31 декабря выглядят следующим образом:

- Здания балансовой стоимостью 81,256 тыс.лв. (31.12.2023: 84,327 тысяч левов);
- Земельные участки стоимостью 39,719 тыс.лв. (31.12.2023: 39,719 тыс.лв.);

Прочих основных материальных активов общества по состоянию на 30 июня /31 декабря входят:

- Транспортные средства балансовой стоимостью 3,770 тыс.лв. (31 декабря 2023 г.: 3,962 тыс.лв.);
- Запасы балансовой стоимостью 1,160 тыс.лв. (31.12.2023: 1,292 тыс.лв.)
- Биологические активы (носители) балансовой стоимостью 446 тыс. лв. (31.12.2023 г.: 472 тыс. лв.).

Затраты на приобретение основных материальных активов по состоянию на 30 июня /31 декабря ВХОДЯТ:

- запасы предоставлены авансы на приобретение машин и оборудования – 3,479 (31.12.2023 г.: 2,567 тыс.лв.);

- затраты на строительство новых зданий – 1,224 тыс.лв. (31.12.2023 г.: 1,116 тыс.лв.);
- реконструкция зданий – 118 тыс.лв (31.12.2023: 25 тыс.лв.);
- другие – 89 тыс.лв. (31.12.2023: 20 тыс.лв.).

По состоянию на 30 июня /31 декабря балансовая стоимость машин, оборудования и оборудования включает машины и оборудование, приобретенные по договорам финансирования в рамках операционной программы “Развитие конкурентоспособности болгарской экономики 2007-2013”. и операционная программа “Энергоэффективность” (Приложение № 29), следующим образом:

- для производства таблеток стоимостью 4,955 тыс. лв. (31.12.2023: 5,267 тыс.лв.)
- компактная линия розлива флаконов под изолятор 3,395 тыс.лв (31.12.2023 г.: 3,562 тыс.лв.);
- по производству ампул стоимостью 2,426 тыс.лв. (31.12.2023 г.: 2,627 тыс. лв.);
- общеобменные установки для вентиляции и кондиционирования воздуха в производстве медицинских изделий стоимостью 383 тыс. лв. (31.12.2023 год: 413 тыс.лв.);
- на производство инновационных глазных капель типа “искусственная слеза”на сумму 94 тыс.лв. (31.12.2023 год: 107 тыс.лв.)

Лизинг

Правами пользования активами общества являются:

	Земли и здания		Машины, помещения и оборудование		Другие		Общий	
	2024	2023	2024	2023	2024	2023	2024	2023
	BGN ‘000	BGN ‘000	BGN ‘000	BGN ‘000	BGN ‘000	BGN ‘000	BGN ‘000	BGN ‘000
Отчетная стоимость								
Баланс на 1 января	17,377	17,248	1,124	88	3,751	2,295	22,252	19,631
Приобретенные активы	312	873	-	1,124	485	2,877	797	4,874
Списанные активы	-	(744)	-	(88)	(185)	(1,421)	(185)	(2,253)
Баланс на 30 июня / 31 декабря	<u>17,689</u>	<u>17,377</u>	<u>1,124</u>	<u>1,124</u>	<u>4,051</u>	<u>3,751</u>	<u>22,864</u>	<u>22,252</u>
Накопленная амортизация								
Баланс на 1 января	1,904	747	141	28	745	1,199	2,790	1,974
Начисленная амортизация	1,056	1,886	71	171	421	798	1,548	2,855
Списана амортизация	-	(729)	-	(58)	(107)	(1,252)	(107)	(2,039)
Баланс на 30 июня / 31 декабря	<u>2,960</u>	<u>1,904</u>	<u>212</u>	<u>141</u>	<u>1,059</u>	<u>745</u>	<u>4,231</u>	<u>2,790</u>
Балансовая стоимость на 30 июня/31 декабря	<u>14,729</u>	<u>15,473</u>	<u>912</u>	<u>983</u>	<u>2,992</u>	<u>3,006</u>	<u>18,633</u>	<u>19,462</u>
Балансовая стоимость на 1 января	<u>15,473</u>	<u>16,501</u>	<u>983</u>	<u>60</u>	<u>3,006</u>	<u>1,096</u>	<u>19,462</u>	<u>17,657</u>

Земли и постройки с правом пользования компанией по состоянию на 30 июня / 31 декабря входят:

- Здания балансовой стоимостью 14,729 тыс.лв. (31.12. 2023 г.: 15,472 тыс.лв.);
- Земли с нулевой балансовой стоимостью (31.12.2023: 1 тыс.лв.).

Прочие основные материальные активы с правом пользования обществом по состоянию на 30 июня / 31 декабря относятся:

- Транспортные средства балансовой стоимостью 2,967 тыс.лв. (31.12.2023 г.: 2,965 тыс.лв.);
- Товарно-материальные запасы балансовой стоимостью 25 тыс.лв. (31.12.2023: 41 тыс.лв.);

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

Компания предоставила для использовать под арендовать долгоиграющий материал ресурсы на связанный лица с баланс ценить к 30.06.2024 по размеру на 71 тыс.лв. (31.12.2023 г. 72 тыс.лв.).

Также так являются предоставил под арендовать на третий люди долгоиграющий материал балансовые активы ценить по состоянию на 30.06.2023 г. размере 1,298 тыс.лв. (31.12.2023 года : 1,103 тыс. лв.).

Другие данные

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

- Здания – 7,540 тыс. лв. (31.12.2023 г.: 7,174 тыс. лв.);
- Машины, помещения и оборудование – 74,165 тыс. лв. (31.12.2023 г.: 68,018 тыс. лв.);
- Прочие – 11,177 тыс. лв. (31.12.2023 год: 11,384 тыс. лв.).

По состоянию на 30.06.2024 имеются обременения основных средств:

- Земля и здания балансовой стоимостью 14,756 тыс. лв. соответственно и 30,333 тыс.лв. (31.12.2023 соответственно 21,380 тыс. лв. и 38,949 тыс. лв.) (*Приложение № 27, Приложение № 33 и Приложение № 39*);
- Ставки на экипировку – 14,478 тыс.лв. (31.12.2023 г. : 18,325 тыс.лв.) (*Приложение № 27, приложение № 33 и приложение № 39*).

Периодическая переоценка к справедливый ценить

По состоянию на 31.12.2021г. исполнился переоценка имущество, машины и оборудование с при содействии независимых лицензированных оценщик с цель определение на справедливый ценить на активы, в соответствии с требованиями МСФО 13 и МСС 16.

• “Рыночный подход” через “Метод рыночных аналогов”- для регулируемых земель и земель сельскохозяйственного назначения, для которых существует реальный рынок, наблюдаются объекты-аналоги и сделки с ними, и имеется основа для сопоставимости – принимается их рыночная стоимость. цена, определенная сравнительным методом;

• “Затратный подход” через “Метод амортизированной восстановительной стоимости”и “Затратный метод создания или замены актива”- для специализированных зданий, машин, оборудования и других активов, для которых нет реального рынка и сопоставимых продаж аналоговых активов - их амортизированная восстановительная стоимость, рассчитанная на основе индексированной исторической стоимости актива и на основе текущих затрат на создание или замену актива, считается справедливой стоимостью;

• “Доходный подход” через “Капитализированный доход от использования плодов/производства биологических активов”- для постоянных насаждений желтой акации в жизненной стадии плодоношения.

Последствия оценки по состоянию на 31.12.2021 следующие:

- Оценка справедливой стоимости, отраженной в отчете о совокупном доходе (в составе прибыли или убытка за год) в размере 6,597 тыс. лв.;
- Оценка по справедливой стоимости, указанной в отчете о совокупном доходе (в других компонентах совокупного дохода) в размере 8,338 тыс. лв.

14. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Нематериальные активы компании представлены следующим образом:

	Репутация		Права интеллектуальной собственности		Программные продукты		В процессе приобретения		Общий	
	2024	2023	2024	2023	2024	2023	2024	2023	2024	2023
	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000
Отчетная стоимость										
Баланс на 1 января	9,406	9,406	9,466	9,046	4,473	4,602	3,143	1,356	26,488	24,410
Приобретенные активы	-	-	57	19	20	19	1,641	2,340	1,718	2,378
Передача	-	-	403	485	45	68	(448)	(553)	-	-
Списано	-	-	-	(84)	-	(216)	-	-	-	(300)
Баланс на 30 июня / 31 декабря	9,406	9,406	9,926	9,466	4,538	4,473	4,336	3,143	28,206	26,488
Накопленная амортизация										
Баланс на 1 января	8,638	8,638	7,681	7,277	4,276	4,248	-	-	20,595	20,163
Начисленная амортизация	-	-	300	488	48	244	-	-	348	732
Списана амортизация	-	-	-	(84)	-	(216)	-	-	-	(300)
Баланс на 30 июня / 31 декабря	8,638	8,638	7,981	7,681	4,324	4,276	-	-	20,943	20,595
Балансовая стоимость на 30 июня/31 декабря	768	768	1,945	1,785	214	197	4,336	3,143	7,263	5,893
Балансовая стоимость на 1 января	768	768	1,785	1,769	197	354	3,143	1,356	5,893	4,247

Права интеллектуальной собственности компании по состоянию на 30 июня/31 декабря включают:

Последствия оценки по состоянию на 31.12.2021 следующие:

- Товарные знаки балансовой стоимостью 918 тыс. лв. (31.12.2023 г.: 1,027 тыс. лв.);
- лицензии балансовой стоимостью 556 тыс. лв. (31.12.2023: 434 тыс. лв.);
- Авторские права балансовой стоимостью 470 тыс. лв. (31.12.2023 г.: 322 тыс. лв.);
- Медицинские регистрации балансовой стоимостью 1 тыс. лв. (31.12.2023 г.: 2 тыс. лв).

Затраты на приобретение долгосрочных нематериальных активов по состоянию на 30 июня/31 декабря включают :

- затраты на внедрение программного продукта в размере 3,123 тыс. лв. (31.12.2023: 1,820 тыс. лв.);
- расходы на приобретение лицензий и разрешений на применение лекарственных средств в размере 1,209 тыс. лв. (31.12.2023: 1,153 тысяч левов);
- права интеллектуальной собственности – 1 тыс. лв. (31.12.2023: 162 тыс. лв).
- другие - 3 тыс. лв. (31.12.2023: 8 тыс. лв.).

Обесценение деловой репутации

Репутация, возникшая в результате слияния дочерних компаний („Болгарская Роза Севтополис“ АД „Медика“ АД, „Юнифарм“ АД и „Биофарм Инжиниринг“ АД) в материнскую компанию, отражена в индивидуальном отчете о финансовом состоянии компании (приложение № 2.12).

15. ИНВЕСТИЦИОННАЯ НЕДВИЖИМОСТЬ

Инвестиционная недвижимость – это здания и прилегающие к ним земли, специально отведенные части зданий для самостоятельной эксплуатации, предназначенные для долгосрочной аренды дочерним обществам. и третьи стороны.

	30.06.2024	31.12.2023
	BGN '000	BGN '000
Баланс на 1 января	49,886	49,267
Приобретенный	49	241
Передача имущества, машин и оборудования	-	184
Чистая прибыль (убыток) от корректировок к оценке справедливой стоимости, включенная в состав прибыли или убытка (Приложение № 4)	-	194
Баланс на 30 июня / 31 декабря	49,935	49,886

Инвестиционная недвижимость по группам активов представлена следующим образом:

Группа активов	30.06.2024	31.12.2023
	BGN '000	BGN '000
Складские помещения	46,299	46,250
Офисы	1,686	1,686
Производственные здания	1,252	1,252
Социальные объекты	513	513
Розничной торговли	185	185
Общий	49,935	49,886

По состоянию на 30.06.2023 установлены следующие обременения инвестиционного имущества:

- ипотека под склад – 15,244 тыс. лв. (31.12.2023: 15,244 тыс. лв.) (приложение № 33 и приложение № 39);
- ставки на оборудование – 18,960 тыс. лв. (31.12.2021: 4,950 тыс. лв.) (приложение № 33).

Оценки к справедливый ценить

Иерархия на справедливые ценности

Оценка справедливой стоимости групп инвестиционной недвижимости классифицируется как справедливая стоимость Уровня 2 и Уровня 3 на основе исходных данных, используемых в методе оценки.

Переоценка инвестиционной недвижимости до справедливой стоимости повторяется (ежегодно) и обусловлена применением модели справедливой стоимости согласно МСС 40. Она осуществляется регулярно на дату каждого годового финансового отчета. Оценка справедливой стоимости была проведена с помощью независимых лицензированных оценщиков.

В таблице ниже показано сравнение балансов справедливой стоимости на начало и на конец периода инвестиционной недвижимости, оцененной на Уровне 2 и Уровне 3:

	Склад ня		Офис ы	Производственн ые здания	Социальны е объекты	Рознично й торговли	Рознично й торговли
	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000
Баланс на 1 января 2023 г.	45,90 2	1,662	1,193	510	-	-	49,267
Приобретенны й	-	-	-	-	-	241	241
Передача имущества, машин и оборудования	-	-	-	-	184	-	184
Передача	241	-	-	-	(241)	-	-
Переоценка до справедливой стоимости через прибыль или убыток – нереализованная	107	24	59	3	1	-	194
Остаток на 31 декабря 2023 г.	46,25 0	1,686	1,252	513	185.0 0	-	49,886
Приобретенны й	-	-	-	-	-	49	49
Передача	49	-	-	-	(49)	-	-
Остаток по состоянию на 30 июня 2024 г.	46,29 9	1,686	1,252	513	185	-	49,935

16. ИНВЕСТИЦИИ В ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

Балансовая стоимость инвестиций по компаниям следующая:

		30.06.2024	Участие	31.12.2023	Участие
		BGN '000	%	BGN '000	%
Софарма Трейдинг АД	Болгария	64,896	87.97	64,295	87.68
Софарма Украина ЕООД	Украина	9,669	100.00	9,669	100.00
Софарма Варшава ЕООД	Польша	6,807	100.00	6,807	100.00
Вета Фарма АД	Болгария	6,754	99.98	6,754	99.98
Витамины АД	Украина	1,283	100.00	1,283	100.00
Фармалогистика АД	Болгария	961	89.39	961	89.39
Софарма Казахстан ЕООД	Казахстан	502	100.00	502	100.00
Електронкомерс ЕООД	Болгария	384	100.00	384	100.00
Общо		91,256		90,655	

По состоянию на 30.06.2024 в состав инвестиций в дочерние предприятия также входят инвестиции в дочернюю компанию „Софарма Полска“ ООД – в ликвидации, Польша и „Фито Палаузово“ АД – в ликвидации, Болгария, которые полностью обесценены (31.12.2023: полностью амортизированная инвестиция в „Софарма Полска“ ООД – в ликвидации, Польша и „Фито Палаузово“ АД) – в ликвидации, Болгария.

“Софарма” АД осуществляет прямой контроль над вышеперечисленными компаниями.

Предметом деятельности дочерних компаний и датой приобретения являются:

- „Фармалогистика“ АД - предмет деятельности: вторичная упаковка и сдача в аренду недвижимости. Дата приобретения – 15.08.2002 г..
- „Софарма Полска“ ООД - в ликвидации - предмет деятельности: исследование рынка и общественного мнения. Дата приобретения – 16.10.2003 г. Общество находится в стадии ликвидации.
- „Електронкомерс“ ЕООД ”- предмет деятельности: торговля, транспортировка и резка радиоактивных материалов и ядерного оборудования, бытовой электроники и электротехники. Дата приобретения – 09.08.2005г.
- „Софарма Трейдинг“ АД - предмет деятельности: торговля лекарственными средствами. Дата приобретения – 08.06.2006.
- „Витамина“ АД - предмет деятельности: производство и торговля фармацевтической продукцией. Дата приобретения – 18.01.2008.
- „Софарма Варшава“ ЕООД - предмет деятельности: исследование рынка и общественного мнения. Дата приобретения – 23.11.2010.
- "Софарма Украина" ЕООД, предмет деятельности: торговля фармацевтической продукцией. Дата приобретения – 07.08.2012.

- „Фито Палузово“ АД - предмет деятельности: производство, сбор, добыча и реализация трав и лекарственных растений. Дата приобретения (в результате присоединения дочернего общества) – 01.01.2014.
- “Софарма Казахстан” ТОО - предмет деятельности: торговля лекарственными средствами. Дата приобретения – 30. 09.2014
- „Вета Фарма“ АД - предмет деятельности: производство на лекарственные, нелекарственные и другие продукты. Дата приобретения – 11.11.2016.
- „Фармахим“ ЕООД - предмет деятельности: консультационные услуги. Дата приобретения – 14.04.2020.
- „Софарма Рус“ ООД - предмет деятельности: оптовая торговля фармацевтической продукцией и исследования рынка и общественного мнения. Дата приобретения – 13.10.2023.

Движение инвестиций в дочерние компании представлено ниже:

<i>Цена приобретения</i>	<i>Инвестиции в дочерние дружества</i>	
	<i>30.06.2024</i>	<i>31.12.2023</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Остаток на 1 января	118,011	110,480
Приобретены дополнительные активы	605	1,122
Проданы пакеты без потери контроля	(4)	(75)
Дополнительные взносы в акционерный капитал	-	6,484
Остаток на 30 июня / 31 декабря	118,612	118,011
Начисленное обесценение		
Баланс на 1 января	27,356	27,356
Баланс на 30 июня / 31 декабря	27,356	27,356
Балансовая стоимость на 30 июня/31 декабря	91,256	90,655
Балансовая стоимость на 1 января	90,655	83,124

Обесценение инвестиций в дочерние компании

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

В результате расчетов, произведенных в 2023 и 2024 годах, отпала необходимость в признании обесценения отдельных инвестиций в дочерние общества.

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

Компания отчиталась о результатах продажи инвестиций в дочерние компании следующим образом:

	<i>2023 год</i>	<i>2022 год</i>
	<i>тыс. лв.</i>	<i>тыс. лв.</i>
Прибыль от продажи инвестиций в дочерние компании	8	4
Чистая прибыль от продажи инвестиций в дочерние компании	8	4

Компания имеет инвестиции в два дочерних предприятия в Украине. По состоянию на 30 июня 2024 года сумма инвестиций в дочернюю компанию „Софарма Украина“ ЕООД составляет 9,669 тысяч левов, а сумма инвестиций в „Витамины“ АД составляет 1,283 тысячи левов. На дату утверждения данного индивидуального финансового отчета активы компании эти дочерние предприятия физически не пострадали от боевых действий на Украине.

Компания предоставила специальный залог акций из капитала дочерней компании балансовой стоимостью на 30.06.2024 г. в размере 10,111 тыс. лв. в связи с кредитом, полученным от связанной стороны в пользу банка-кредитора. (31.12.2023: 10,050) (Приложение № 39).

17. ИНВЕСТИЦИИ В ДОПОЛНЕННЫЕ И СОВМЕСТНЫЕ ОБЩЕСТВА

Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия представлены следующим образом:

	<i>30.06.2024</i>	<i>Участие</i>	<i>31.12.2023</i>	<i>Участие</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>%</i>	<i>BGN '000</i>	<i>%</i>
Софарма имоти АДСИЦ	69,919	45.65	69,912	45.65
Софарма Билдингс АДСИЦ	29,034	31.97	28,734	31.47
Доверие Обединен Холдинг АД	8,388	22.62	8,689	23.46
Фарманова Д.О.О, Сърбия	4,759	25.00	4,759	25.00
Момина крепост АД	-	37.46	-	37.46
Общий	112,100		112,094	

„Доверие Обединен Холдинг“ АД дочерней компанией, чьей деятельностью является приобретение, управление, оценка и продажа акций и/или долей в болгарских и иностранных компаниях - юридических лицах.

„Софарма имоти“ АДСИЦ – ассоциированная компания, предметом деятельности которой является инвестирование денежных средств, полученных путем выпуска ценных бумаг в недвижимость, путем приобретения прав собственности и других вещных прав на недвижимость, осуществление строительства и усовершенствований в них с целью обеспечения их для управления, сдачи в аренду, лизинг, аренду и/или продажу.

„Софарма Билдингс“ АДСИЦ является дочерней компанией и перевод из прочих долгосрочных капитальных вложений осуществлен 08.09.2023. Предметом ее деятельности является инвестирование средств, привлеченных путем выпуска ценных бумаг, в недвижимость путем приобретения прав

собственности и прочего. вещные права на недвижимое имущество, осуществление в нем строительства и благоустройства с целью предоставления его в управление, сдачу в аренду, лизинг, сдачу в аренду и (или) продажу.

„Фарманова“ ООД, Сербия – дочерняя компания, деятельность которой связана с производством фармацевтической продукции. 10.11.2023 г. компания приобрела 25% капитала „Фарманова“ ООД, Сербия.

Движение инвестиций в ассоциированные компании представлено ниже:

	30.06.2024	31.12.2023
	BGN '000	BGN '000
Баланс на 1 января	112,094	69,271
Приобретенные акции в ассоциированных компаниях	320	27,933
Проданные акции в ассоциированных компаниях	(314)	(573)
Перенос из прочих долгосрочных капитальных вложений	-	15,463
Баланс на 30 июня / 31 декабря	112,100	112,094

Обесценение инвестиций в ассоциированные компании

На каждую отчетную дату руководство оценивает наличие признаков обесценения его инвестиций в ассоциированные компании компании..

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

В результате расчетов, проведенных в 2023 и 2024 годах, не было установлено необходимости признания обесценения отдельных инвестиций в ассоциированные компании.

Чистая прибыль продажи инвестиций в ассоциированные компании

Компания отразила чистую прибыль от продаж инвестиций в ассоциированные компании следующим образом :

	2023 год	2022 год
	тыс. лв.	тыс. лв.
Прибыль от продажи инвестиций в ассоциированные компании	1,265	23
Чистая прибыль от продажи инвестиций в ассоциированные компании	1,265	23

„Момина Крепост“ АД – совместное предприятие по разработке, внедрению и производству медицинских изделий для медицины и ветеринарии. Инвестиции в совместное предприятие обесценены на

100%.

Движение инвестиций в совместные предприятия представлено ниже:

	30.06.2024	31.12.2023
	BGN '000	BGN '000
Баланс на 1 января	-	101
Амортизация	-	(101)
Баланс на 30 июня / 31 декабря	-	-

18. ДРУГИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ КАПИТАЛЬНЫЕ ИНВЕСТИЦИИ

Прочие долгосрочные капитальные вложения включают участие (акции и варранты) в следующих компаниях:

	30.06.2024	Участие	31.12.2023	Участие
	BGN '000	%	BGN '000	%
Ачийв лайф сайансис Инк - САЩ	9,619	3.19	13	0.01
Лавена АД	2,371	13.13	3,638	13.14
МФГ Инвест АД	153	0.46	148	0.46
Имвенчър 1 КДА	50	1.36	50	1.36
Екобулпак АД	7	0.37	7	0.37
Уникредит Булбанк АД	3	0.001	3	0.001
Химимпорт АД	-	0.00001	11	0.01
Всего инвестиций в акции	12,203		3,870	
Ачийв лайф сайансис Инк - САЩ	245		-	-
Общо инвестиции във варанти	245		-	
Общо	12,448		3,870	

Все вышеперечисленные компании, за исключением Ачийв лайф сайансис Инк – США, имеют штаб-квартиры и осуществляют свою деятельности в Болгарии.

Справедливая цена за акцию по состоянию на 30 июня / 31 декабря выглядит следующим образом:

Капитальные вложения (акции и варранты)	Количество акций	Справедливая цена за акцию	30.06.2024		Количество акций	Справедливая цена за акцию	31.12.2023	
			Справедливая стоимость в отчете о финансовом положении				Справедливая стоимость в отчете о финансовом положении	
			BGN	BGN'000			BGN	BGN'000
Ачийв лайф сайансис Инк - США	1,092,308	8.81	9,619	1,796	7.52	13		
Лавена АД	1,303,390	1.82	2,371	1,303,390	2.79	3,638		
МФГ Инвест АД	50,000	3.07	153	50,000	2.96	148		
Химимпорт АД	-	-	-	16,656	0.66	11		
Всего акций			12,143			3,810		
Ачийв лайф сайансис Инк - США	1,092,512	0.22	245	-	-	-		
Всего варрантов			245			-		
Общие капитальные вложения (акции и варранты)			12,388			3,810		

В таблице ниже представлены прочие вложения компании в акционерный капитал, которые оцениваются на регулярной основе по справедливой стоимости в отдельном отчете о финансовом положении:

Капитальные вложения (акции и варранты)	Справедливая стоимость	Уровень 1	Уровень 2
	30.06.2024		
	BGN'000	BGN'000	BGN'000
Ачийв лайф сайансис Инк - США	9,864	9,864	-
Лавена АД	2,371	-	2,371
МФГ Инвест АД	153	153	-
Общо	12,388	10,017	2,371

Капитальные вложения (акции)	Справедливая стоимость	1-й уровень	Уровень 2
	31.12.2023		
	BGN'000	BGN'000	BGN'000
Лавена АД	3,638	-	3,638
МФГ Инвест АД	148	148	-
Ачийв лайф сайансис Инк - США	13	13	-
Химимпорт АД	11	11	-

Общий

3,810

172

3,638

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

Капитальные вложения

	(1-й уровень) BGN'000	(Уровень 2) BGN'000	Общий BGN'000
Остаток на 1 января 2023 г.	746	3,899	4,645
Покупка	38	12,782	12,820
Выпуск капитала	-	620	620
Передача ассоциированным компаниям	-	(15,463)	(15,463)
Продажи	(557)	(21)	(578)
Нереализованная прибыль/(убыток), нетто включенная в состав прочего совокупного дохода (Приложение № 12)	(55)	1,821	1,766
Остаток на 31 декабря 2023 г.	172	3,638	3,810
Выпуск капитала	8,731	-	8,731
Покупка варрантов	245	-	245
Продажи	(11)	(1)	(12)
Нереализованная прибыль/(убыток), нетто включенная в состав прочего совокупного дохода (Приложение № 12)	880	(1,266)	(386)
Остаток по состоянию на 30 июня 2024 г.	10,017	2,371	12,388

Методы и подходы для оценка

Для оценки справедливой стоимости Уровня 2 применялся подход рыночных сравнений. Методика оценки основана на методе рыночных мультипликаторов. При подготовке оценок справедливой стоимости компания воспользовалась услугами сертифицированных оценщиков.

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

19. ДОЛГОСРОЧНАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ОТ АФФИЛИРОВАННЫХ ЛИЦ

Долгосрочной дебиторской задолженности от связанных предприятий относятся:

	30.06.2024 BGN '000	31.12.2023 BGN '000
Предоставленные долгосрочные кредиты	15,924	49,070
Резерв на кредитные убытки	(117)	(117)

	15,807	48,953
Иски о возврате дополнительных взносов в акции дочерней компании		
	9,746	9,311
Дебиторская задолженность по договорам уступки	3,947	3,884
Залог, предоставленный по договорам лизинга (<i>Приложение № 30</i>)	516	516
Общий	30,016	62,664

Выданные долгосрочные кредиты и их условия по состоянию на 30.06.2024 г. следующие:

Компания	ЭИК	Тип подключения	Тип валюты	Согласованная сумма	№ контракта / год	Дата последнего дополнительного соглашения к договору	Зрелость	Интерес %	Рыночная стоимость залога	30.06.2024		
										BGN'000	BGN'000	BGN'000
												включая. интерес
Доверие Инвест ЕАД	205426924	компания, контролируемая ассоциированной компанией	лева	83,400	113/2019 г	18.03.2022 г.	31.12.2025 г.	3.00%	-	15,698		-
Индустриален Холдинг ДовериеАД	121683066	компания, контролируемая ассоциированной компанией	лева	16,301	409/2022 г	25.01.2024 г.	31.12.2025 г.	5.25%	26,918	109		1
										26,918	15,807	1

Выданные долгосрочные кредиты и их условия по состоянию на 31.12.2023 следующие:

Компания	ЭИК	Тип подключения	Тип валюты	Согласованная сумма	№ контракта / год	Дата последнего дополнительного соглашения к договору	Зрелость	Интерес %	Рыночная стоимость залога	31.12.2023		
										BGN'000	BGN'000	BGN'000
												включая. интерес
Доверие Инвест ЕАД	205426924	компания, контролируемая ассоциированной компанией	лева	83,400	113/2019 г	18.03.2022 г.	31.12.2025 г.	3.00%	-	40,901		484
Индустриален Холдинг ДовериеАД	121683066	компания, контролируемая ассоциированной компанией	лева	14,939	409/2022 г	04.12.2023 г.	31.12.2025 г.	4.36%	26,918	8,052		152
										26,918	48,953	636

Долгосрочные кредиты, предоставляемые родственным предприятиям, предназначены для поддержки финансирования деятельности этих предприятий для достижения общих стратегических целей. Они обеспечены векселями. и ставки на ценные бумаги (акции).

Движение поправки на обесценение дебиторской задолженности связанных предприятий по выданным долгосрочным кредитам представлено следующим образом:

	2024	2023
	BGN '000	BGN '000
Баланс на 1 января	117	156
Уменьшение резерва под кредитные убытки, признанного в составе прибыли или убытка в течение года	-	(39)
Баланс на 30 июня / 31 декабря	117	117

Требования о возмещении дополнительных взносов в капитал дочерней компании выражаются в польских злотых. Они являются процентными со сроком погашения 31.12.2030.

Дебиторская задолженность по договорам уступки выражена в левых со сроком погашения 6 июля 2025 г. и начисляет проценты. Они были приобретены в 2022 году в связи с погашением банковских кредитов совместного предприятия, содолжником по которому является „Софарма“ АД. Они обеспечены ипотекой земли и зданий, а также залогом машин и оборудования.

Залог предоставлен по договорам лизинга. Они выражены в евро со сроком погашения 1 августа 2032 года.

20. ПРОЧАЯ ДОЛГОСРОЧНАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Прочая долгосрочная дебиторская задолженность компании включает в себя:

	30.06.2024	31.12.2023
	BGN '000	BGN '000
Дебиторская задолженность по операциям с ценными бумагами	3,654	3,540
Резерв на кредитные убытки	(183)	(183)
Дебиторская задолженность по операциям с ценными бумагами, нетто	3,471	3,357
Общий	3,471	3,357

Дебиторская задолженность по сделкам с ценными бумагами представляет собой дебиторскую задолженность по проданной инвестиции в дочернее предприятие со сроком погашения 30.09.2025 г.,

которая привязана к завершению определенных регуляторных действий в отношении регистрации разрешений на продукцию медицинского назначения.

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

	2024	2023
	BGN '000	BGN '000
Баланс на 1 января	183	142
Увеличение резерва под кредитные убытки, признанного в составе прибыли или убытка в течение года	-	41
Баланс на 30 июня / 31 декабря	183	183

21. ЗАПАС МАТЕРИАЛОВ

Материальных запасов предприятия входят:

	30.06.2024	31.12.2023
	BGN '000	BGN '000
Готовая продукция	54,981	33,817
Материалы	49,231	53,887
Работа в процессе	8,832	13,422
Полуфабрикат	4,796	2,176
Товары	4,190	3,349
Общий	122,030	106,651

Готовый продукт выглядит следующим образом:

	30.06.2024	31.12.2023
	BGN '000	BGN '000
Таблетированные формы	33,120	19,412
Ампульные формы	8,079	4,839
Сиропы	4,527	1,929
мази	3,929	3,278
Декорирование изделий	1,322	1,285
Лиофильные продукты	1,172	1,149
Ветеринарные вакцины	578	-
Суппозитории	466	97
Капли	463	390
Пакетики	331	408
Санитарно-гигиенические товары	315	253
Патчи	307	449
Лечебная косметика	291	271
Концентраты для гемодиализа	81	57
Общий	54,981	33,817

Материалы по типам следующие:

	30.06.2024	31.12.2023
	BGN '000	BGN '000
Основные материалы	47,940	49,127
Вспомогательные материалы	607	398
Технические материалы	547	400
Запчасти	135	90
Материалы в стадии доставки	-	3,846
Другие	2	26
Общий	49,231	53,887

Основные материалы по типам следующие:

	30.06.2024	31.12.2023
	BGN '000	BGN '000
Вещества	25,846	24,930
Химикаты	7,331	9,289
Ампулы	4,410	3,719
ПВХ и алюминиевая фольга	3,757	4,102
Упаковочные материалы	1,863	1,657
Травы	1,754	2,169
включая. собственное производство	72	72
Санитарно-гигиенические и перевязочные материалы	1,209	1,423
Трубы	1,123	1,187
Флаконы	630	641
Материалы для ветеринарных вакцин	17	10
Общий	47,940	49,127

Движение трав собственного производства (сельскохозяйственной продукции, в том числе заготовленных семян желтой акации) выглядит следующим образом:

	2023	2022
	BGN '000	BGN '000
Сельскохозяйственное производство на 1 января	72	5
Себестоимость продукции, произведенной в течение года	-	62
Прибыль (убыток) от оценки справедливой стоимости	-	5
Сельскохозяйственное производство по состоянию на 30 июня/31 декабря	72	72

Товары по типам следующие:

30.06.2024	31.12.2023
BGN '000	BGN '000

Медикаменты	3,838	3,228
Пищевые добавки	259	42
Еда	93	79
Общий	4,190	3,349

По состоянию на 30.06.2024 г. об имеющихся материальных запасах компании балансовой стоимостью 39,765 тыс.лв. установлены залоги в качестве обеспечения банковских кредитов (31.12.2023: 33,817 тыс. лв.) (Приложение № 33 и Приложение № 39).

22. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ОТ АФФИЛИРОВАННЫХ ЛИЦ

Дебиторская задолженность от связанных предприятий включает в себя:

	30.06.2024	31.12.2023
	BGN '000	BGN '000
Дебиторская задолженность дочерних компаний	85,276	73,994
Резерв на кредитные убытки	(4,063)	(4,063)
Дебиторская задолженность дочерних компаний, нетто	81,213	69,931
Дебиторская задолженность от компаний, контролируемых ассоциированной компанией	8,865	12,823
Резерв на кредитные убытки	(16)	(16)
Дебиторская задолженность компаний, контролируемых ассоциированной компанией, нетто	8,849	12,807
Дебиторская задолженность от ассоциированных компаний	3,688	2,085
Резерв на кредитные убытки	(135)	(135)
Дебиторская задолженность от ассоциированных компаний, нетто	3,553	1,950
Дебиторская задолженность от совместных предприятий	2,849	2,181
Резерв на покрытие кредитных потерь	(2,807)	(2,155)
Дебиторская задолженность от совместных предприятий, нетто	42	26
Дебиторская задолженность компаний, связанных через ключевой управленческий персонал	1	-
Дебиторская задолженность от совместных предприятий, зарегистрированных в соответствии с ЗЗД	160	160
Резерв на кредитные убытки	(160)	(160)
Дебиторская задолженность совместных предприятий, зарегистрированных в рамках ЗЗД, нетто	-	-
Общий	93,658	84,714

Дебиторская задолженность связанных предприятий по видам представлена следующим образом:

30.06.2024 31.12.2023

	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Дебиторская задолженность по договорам с покупателями	87,204	75,954
Резерв на кредитные убытки	<u>(4,194)</u>	<u>(4,194)</u>
Дебиторская задолженность по договорам с покупателями, нетто	83,010	71,760
Предоставленные коммерческие кредиты	11,672	14,976
Резерв на кредитные убытки	<u>(2,821)</u>	<u>(2,169)</u>
Коммерческие кредиты выданные, нетто	8,851	12,807
Дебиторская задолженность по дивидендам	1,603	-
Дебиторская задолженность по поручительствам и гарантиям	61	81
Резерв на кредитные убытки	<u>(4)</u>	<u>(4)</u>
Дебиторская задолженность по поручительствам и гарантиям, нетто	57	77
Авансы выданные	137	70
Прочая дебиторская задолженность	160	160
Резерв на кредитные убытки	<u>(160)</u>	<u>(160)</u>
Прочая дебиторская задолженность, нетто	-	-
Общий	<u>93,658</u>	<u>84,714</u>

Дебиторская задолженность по договорам с клиентами - связанными предприятиями является беспроцентной и составляет 69,547 тыс.лв. находятся в левах (31.12.2023: 57,536 тыс.лв.) и в евро – 13,463 тыс.лв. (31.12.2023 г.: 14,224 тыс. лв.).

Наиболее значительной по размеру является дебиторская задолженность дочерней компании, деятельность которой связана с торговлей лекарственными средствами, в размере 67,599 тыс.лв. по состоянию на 30.06.2024 г. или 81,43% всей дебиторской задолженности по договорам с покупателями - связанными сторонами (31.12.2023: 55,585 тыс. лв. – 77,46%).

Обычно компания согласовывает со своими дочерними предприятиями срок оплаты дебиторской задолженности по реализации продукции от 45 до 270 дней, а по дебиторской задолженности по реализации материалов (в том числе субстанций) до 90 дней.

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

	<i>2024</i>	<i>2023</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Баланс на 1 января	<u>4,194</u>	<u>3,822</u>
Увеличение резерва под кредитные убытки, признанного в составе прибыли или убытка в течение года	-	4,194
Уменьшение резерва под кредитные убытки, признанного в составе прибыли или убытка в течение года	-	<u>(3,822)</u>
Баланс на 30 июня / 31 декабря	<u>4,194</u>	<u>4,194</u>

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

	30.06.2024	31.12.2023
	BGN '000	BGN '000
до 30 дней	15,865	12,138
от 31 до 90 дней	23,832	25,811
от 91 до 180 дней	36,987	28,769
от 181 до 365 дней	2,085	2,085
<i>Валовая стоимость дебиторской задолженности родственных предприятий с наступившим сроком погашения (обычной)</i>	78,769	68,803
<i>Резерв на кредитные убытки</i>	(1,525)	(1,525)
Просроченная (обычная) дебиторская задолженность связанных предприятий, нетто	77,244	67,278

Потери по плохой кредитной истории (обычная) торговая дебиторская задолженность связанных сторон представлена следующим образом:

	31.03.2024	31.12.2023
	BGN '000	BGN '000
до 30 дней	253	253
от 31 до 90 дней	538	538
от 91 до 180 дней	599	599
от 181 до 365 дней	135	135
Общий	1,525	1,525

Возрастная структура просроченной торговой дебиторской задолженности от связанных сторон по дате выставления счета следующая:

	30.06.2024	31.12.2023
	BGN '000	BGN '000
от 31 до 90 дней	-	1
от 91 до 180 дней	984	920
от 180 дней до 365 дней	5,305	3,206
более 365 дней	2,146	3,024
<i>Валовая стоимость просроченной дебиторской задолженности от связанных предприятий</i>	8,435	7,151
<i>Резерв на кредитные убытки</i>	(2,669)	(2,669)
Просроченная дебиторская задолженность родственных предприятий, нетто	5,766	4,482

Компания применяется упрощения подход МСФО 9 для измерение на ожидан кредит потеранный к коммерческие дебиторская задолженность от связанных предприятий, таких как признает ожидани потеранный для целый срок инструмента для все коммерческий дебиторская задолженность от

родственных предприятий (*Приложение № 2.17*). На этой основе резерв под убытки по состоянию на 30 июня/31 декабря определяется следующим образом:

<i>30 юни 2024 година</i>		<i>Обычный</i>	<i>Просрочка до 90 дней</i>	<i>Просрочка платежа более 90 дней</i>	<i>Просрочка платежа более 180 дней</i>	<i>Просрочка платежа более 365 дней</i>	<i>Общий</i>
Ожидаемый средний % кредитных потерь		2%	7%	18%	79%	100%	
Торговая дебиторская задолженность (валовая балансовая стоимость)	<i>BGN '000</i>	78,769	4,101	1,893	1,917	524	87,204
Ожидаемые кредитные убытки (резерв под обесценение)	<i>BGN '000</i>	(1,525)	(297)	(340)	(1,506)	(526)	(4,194)
<i>31 декември 2023 година</i>		<i>Обычный</i>	<i>Просрочка до 90 дней</i>	<i>Просрочка платежа более 90 дней</i>	<i>Просрочка платежа более 180 дней</i>	<i>Просрочка платежа более 365 дней</i>	<i>Общий</i>
Ожидаемый средний % кредитных потерь		2%	10%	33%	60%	100%	
Торговая дебиторская задолженность (валовая балансовая стоимость)	<i>BGN '000</i>	68,803	3,110	1,017	2,498	526	75,954
Ожидаемые кредитные убытки (резерв под обесценение)	<i>BGN '000</i>	(1,525)	(297)	(340)	(1,506)	(526)	(4,194)

По состоянию на 30.06.2024 г. в качестве обеспечения полученных банковских кредитов под дебиторскую задолженность связанных сторон были установлены специальные залоги на сумму 74,099 тыс. лв. (31.12.2023: 62,085 тыс.лв.) (*Приложение № 33*)

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

	<i>30.06.2024</i>	<i>31.12.2023</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
<i>Компании, контролируемые ассоциированной компанией</i>	8,854	12,810
<i>Резерв на кредитные убытки</i>	<u>(3)</u>	<u>(3)</u>
<i>Компании, контролируемые ассоциированными компаниями, нетто</i>	8,851	12,807
<i>Совместные предприятия</i>	2,803	2,151
<i>Резерв на кредитные убытки</i>	<u>(2,803)</u>	<u>(2,151)</u>

Совместные предприятия, нетто	-	-
Дочерние компании	15	15
Резерв на кредитные убытки	(15)	(15)
Дочерние компании, нетто	-	-
Общий	8,851	12,807

Условия предоставления кредитов по видам связанных сторон по состоянию на 30.06.2024 г следующие:

Компания	ЭИК	Тип подключения	Тип валюты	Согласованная сумма	№ контракта / год	Дата последнего дополнительного соглашения к договору	Зрелость	Интерес %	Рыночная стоимость залога	30.06.2024		
				'000					BGN'000	BGN'000	BGN'000	включая интерес
Доверие грижа ЕАД	204956297	компания, контролируемая ассоциированной компанией	лева	10,997	265a/2017 г.	04.12.2023 г.	31.12.2024 г.	3.10%	11,477	8,851	802	
Доверие Капитал АД	130362127	компания, контролируемая ассоциированной компанией	лева	4,000	319/2021 г.	04.12.2023 г.	31.12.2024 г.	3.33%	6,821	-	-	
									18,298	8,851	802	

Условия, на которых предоставлены кредиты по видам связанных сторон по состоянию на 31.12.2023, следующие:

Компания	ЭИК	Тип подключения	Тип валюты	Согласованная сумма	№ контракта / год	Дата последнего дополнительного соглашения к договору	Зрелость	Интерес %	Рыночная стоимость залога	31.12.2023		
									BGN'000	BGN'000	BGN'000	включая интерес
Доверие грижа ЕАД	204956297	компания, контролируемая ассоциированной компанией	лева	10,997	265a/2017 г.	04.12.2023 г.	31.12.2024 г.	3.10%	11,453	8,740	692	
Доверие Капитал АД	130362127	компания, контролируемая ассоциированной компанией	лева	4,000	319/2021 г.	04.12.2023 г.	31.12.2024 г.	3.33%	6,700	4,067	67	
									18,153	12,807	759	

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

Движение поправки на обесценение выданных кредитов связанным предприятиям представлено следующим образом :

	2024	2023
	BGN '000	BGN '000
Баланс на 1 января	2,169	1,340
Увеличение резерва под кредитные убытки, признанного в составе прибыли или убытка в течение года	652	829
Баланс на 30 июня / 31 декабря	2,821	2,169

Гарантийная дебиторская задолженность по типам связанных компаний представлена следующим образом:

	30.06.2024	31.12.2023
	BGN '000	BGN '000
Дебиторская задолженность дочерних компаний	57	77
Резерв на кредитные убытки	-	-
Дебиторская задолженность дочерних компаний, нетто	57	77
Дебиторская задолженность от совместных предприятий	4	4
Резерв на кредитные убытки	(4)	(4)
Дебиторская задолженность от совместных предприятий, нетто	-	-
Общий	57	77

Требования по гарантиям являются беспроцентными и предъявляются в евро на сумму 57 тыс.лв. (31.12.2023: 77 тыс.лв.).

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

	2024	2023
	BGN '000	BGN '000
Баланс на 1 января	4	2
Увеличение резерва под кредитные убытки, признанного в составе прибыли или убытка в течение года	-	4
Уменьшение резерва под кредитные убытки, признанного в составе прибыли или убытка в течение года	-	(2)
Баланс на 30 июня / 31 декабря	4	4

Прочая дебиторская задолженность представлена следующим образом:

	30.06.2024	31.12.2023
	BGN '000	BGN '000
Дебиторская задолженность от совместных предприятий, зарегистрированных в соответствии с Гражданским кодексом	160	160
Резерв на кредитные убытки	<u>(160)</u>	<u>(160)</u>
Общий	<u><u>-</u></u>	<u><u>-</u></u>

Остальная дебиторская задолженность выражена в левах и является беспроцентной.

Движение корректировки на обесценение прочей дебиторской задолженности представлено следующим образом :

	2024	2023
	BGN '000	BGN '000
Баланс на 1 января	<u>160</u>	<u>158</u>
Увеличение резерва под кредитные убытки, признанного в составе прибыли или убытка в течение года	<u>-</u>	<u>2</u>
Баланс на 30 июня / 31 декабря	<u><u>160</u></u>	<u><u>160</u></u>

23. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Торговая дебиторская задолженность включает в себя:

	30.06.2024	31.12.2023
	BGN '000	BGN '000
Дебиторская задолженность по договорам с покупателями	21,362	17,431
Резерв на кредитные убытки	<u>(3,481)</u>	<u>(3,481)</u>
Дебиторская задолженность по договорам с покупателями, нетто	<u>17,881</u>	<u>13,950</u>
Дебиторская задолженность по договорам уступки	4,890	4,890
Резерв на кредитные убытки	<u>(56)</u>	<u>(56)</u>
Дебиторская задолженность по договорам уступки, нетто	<u>4,834</u>	<u>4,834</u>
Авансы выданные	<u>1,911</u>	<u>3,975</u>
Общий	<u><u>24,626</u></u>	<u><u>22,759</u></u>

Дебиторская задолженность по договорам с покупателями является беспроцентной, из них - 1,864 тыс.лв. находятся в левах (31.12.2023: 1,670 тыс.лв.), в евро – 14,304 тыс.лв.. (31.12.2023: 7,794 тыс.лв.) и в долларах США – 1,713 тыс.лв. (31 декабря 2023 г.: 4 ,86 тыс.лв.).

Один основной контрагент компании формирует 8,02% дебиторской задолженности покупателей (31.12.2023: 32,14%).

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

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

	2024 BGN '000	2023 BGN '000
Баланс на 1 января	3,481	4,051
Увеличение резерва под кредитные убытки, признанного в составе прибыли или убытка в течение года	-	3,481
Уменьшение резерва под кредитные убытки, признанного в составе прибыли или убытка в течение года	-	(4,051)
Баланс на 30 июня / 31 декабря	3,481	3,481

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

	30.06.2024 BGN '000	31.12.2023 BGN '000
до 30 дней	3,527	3,676
от 31 до 90 дней	4,679	2,698
от 91 до 180 дней	176	2,443
<i>Валовая стоимость непогашенной (обычной) торговой дебиторской задолженности</i>	8,382	8,817
<i>Резерв на кредитные убытки</i>	(100)	(100)
Просроченная (обычная) торговая дебиторская задолженность, нетто	8,282	8,717

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

	31.03.2024 BGN '000	31.12.2023 BGN '000
до 30 дней	41	41
от 31 до 90 дней	31	31
от 91 до 180 дней	28	28
Общий	100	100

Возрастная структура на дату выставления счета просроченная торговая дебиторская задолженность выглядит следующим образом:

	30.06.2024 BGN '000	31.12.2023 BGN '000
от 31 до 90 дней	8,816	2,328

от 31 до 90 дней	1,443	1,832
от 91 до 180 дней	1,379	2,924
от 181 до 365 дней	1,342	1,530
<i>Валовая стоимость просроченной торговой дебиторской задолженности</i>	<i>12,980</i>	<i>8,614</i>
<i>Резерв на кредитные убытки</i>	<i>(3,381)</i>	<i>(3,381)</i>
Просроченная торговая дебиторская задолженность, нетто	9,599	5,233

Компания применяет упрощенный подход МСФО 9 для оценки ожидаемых кредитных убытков по торговой дебиторской задолженности, признавая ожидаемые убытки на весь срок действия инструмента по всей торговой дебиторской задолженности (Приложение № 2.17). На этой основе резерв под убытки по состоянию на 30 июня/31 декабря определяется следующим образом:

<i>30 июня 2024 година</i>		<i>Обычный</i>	<i>Просрочка до 90 дней</i>	<i>Просрочка платежа более 90 дней</i>	<i>Просрочка платежа более 180 дней</i>	<i>Просрочка платежа более 365 дней</i>	<i>Общий</i>
Ожидаемый средний % кредитных потерь		1%	3%	46%	87%	114%	
Торговая дебиторская задолженность (валовая балансовая стоимость)	<i>BGN '000</i>	8,382	9,365	893	1,658	1,064	21,362
Ожидаемые кредитные убытки (резерв под обесценение)	<i>BGN '000</i>	(100)	(326)	(407)	(1,439)	(1,209)	(3,481)
<i>31 декабря 2023 година</i>		<i>Обычный</i>	<i>Просрочка до 90 дней</i>	<i>Просрочка платежа более 90 дней</i>	<i>Просрочка платежа более 180 дней</i>	<i>Просрочка платежа более 365 дней</i>	<i>Общий</i>
Ожидаемый средний % кредитных потерь		1%	10%	34%	60%	100%	
Торговая дебиторская задолженность (валовая балансовая стоимость)	<i>BGN '000</i>	8,817	3,269	2,194	2,107	1,044	17,431
Ожидаемые кредитные убытки (резерв под обесценение)	<i>BGN '000</i>	(100)	(326)	(746)	(1,265)	(1,044)	(3,481)

Специальных залогов в качестве обеспечения полученных банковских кредитов под торговую дебиторскую задолженность не установлено.

Дебиторская задолженность по договорам цессии выражена в евро, беспроцентная, со сроком погашения 31.12.2024.

Движението на коректива за обезценка на вземанията по договори за цесия е както следва:

	2024	2023
	BGN '000	BGN '000
Баланс на 1 янврия	<u>56</u>	<u>-</u>
Увеличение резерва под кредитные убытки, признанного в составе прибыли или убытка в течение года	<u>-</u>	<u>56</u>
Баланс на 30 июня / 31 декабря	<u>56</u>	<u>56</u>

Авансы, предоставленные поставщикам по состоянию на 30 июня/31 декабря, предназначены для приобретения:

	30.06.2024	31.12.2023
	BGN '000	BGN '000
Запасы	1,155	1,344
Услуги	<u>756</u>	<u>2,631</u>
Общий	<u>1,911</u>	<u>3,975</u>

Выданные авансы являются текущими. Из них 508 тыс. лв. находятся в левах. (31.12.2023: 512 тыс. лв.), в евро – 505 тыс. лв. (31.12.2023: 2,299 тыс.лв.), в долларах США - 763 тыс.лв. (31.12.2023: 928 тыс. лв.) и в других валютах - 135 тыс.лв.. (31.12.2023: 236 тыс.лв.).

24 (А). КРЕДИТЫ, ПРЕДОСТАВЛЕННЫЕ ТРЕТЬИМ ЛИЦАМ

Предоставил кредиты третьим лицам следующие:

	30.06.2024	31.12.2023
	BGN '000	BGN '000
Предоставление коммерческих кредитов третьим лицам	11,403	11,286
Резерв на кредитные убытки	<u>(83)</u>	<u>(83)</u>
Общий	<u>11,320</u>	<u>11,203</u>

Изменение корректировки на обесценение кредитов, предоставленных третьим сторонам, представлено следующим образом :

	2024	2023
	BGN '000	BGN '000
Баланс на 1 янврия	<u>83</u>	<u>3</u>
Увеличение резерва под кредитные убытки, признанного в составе прибыли или убытка в течение года	<u>-</u>	<u>80</u>

Баланс на 30 июня / 31 декабря

83

83

Условия предоставления кредита третьим лицам по состоянию на 30.06.2024 г. следующие:

Компания	ЭИК / Государственный регистрационный номер и фискальный код	Тип валют ы	Согласованная сумма	№ контракта / год	Дата последнего дополнительного соглашения к договору	Зрелость	Интерес %	Рыночная стоимость залога	30.06.2024	
			'000					BGN'000	BGN'000	BGN'000
										в т.ч. лихва
Sopharmasy МС	1017600023754	евро	3,000	330/2018 г.	21.12.2023 г.	31.12.2024 г.	3.05%	8,115	6,757	889
Алианс Енерджи	206936182	лева	2,740	52/2023 г.	02.01.2024 г.	31.12.2024 г.	6.00%	-	2,721	-
Компанис АД										
Sopharmasy МС	1017600023754	евро	695	470/2017 г.	21.12.2023 г.	31.12.2024 г.	3.05%	2,179	1,630	271
Фармаплант АД	201837643	лева	4,184	95а/2012 г.	04.12.2023 г.	31.12.2024 г.	4.30%	392	187	-
Фармаплант АД	201837643	лева	949	396/2014 г.	04.12.2023 г.	31.12.2024 г.	4.70%	174	25	-
								10,860	11,320	1,160

Условия предоставления кредита третьим лицам до 31.12.2023 г. следующие :

Компания	ЭИК / Государственный регистрационный номер и фискальный код	Тип валют ы	Согласованная сумма	№ контракта / год	Дата последнего дополнительного соглашения к договору	Зрелость	Интерес %	Рыночная стоимость залога	31.12.2023	
								BGN'000	BGN'000	BGN'000
										в т.ч. лихва
Sopharmasy МС	1017600023754	евро	3,000	330/2018 г.	21.12.2023 г.	31.12.2024 г.	3.05%	8,055	6,667	800
Алианс Енерджи	206936182	лева	2,740	52/2023 г.	04.12.2023 г.	31.12.2024 г.	4.37%	-	2,691	-
Компанис АД										
Sopharmasy МС	1017600023754	евро	695	470/2017 г.	21.12.2023 г.	31.12.2024 г.	3.05%	2,140	1,610	250
Фармаплант АД	201837643	лева	4,184	95а/2012 г.	04.12.2023 г.	31.12.2024 г.	4.30%	385	187	-
Фармаплант АД	201837643	лева	949	396/2014 г.	04.12.2023 г.	31.12.2024 г.	4.70%	171	48	-
								10,751	11,203	1,050

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

24 (Б). ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ПРЕДОПЛАТЫ РАСХОДЫ

Прочая дебиторская задолженность и расходы будущих периодов включают:

30.06.2024

BGN '000

31.12.2023

BGN '000

Возврат налогов	6,728	4,171
Денежные средства, переданные в Центральный депозитарий для выплаты дивидендов	1,193	424
Предоплачиваемые затраты	544	1,009
Требования по депозитам, предоставленным в качестве гарантий	321	289
Предоставление средств инвестиционному посреднику	82	-
Дебиторская задолженность по дивидендам	39	-
Дебиторская задолженность по гарантиям, предоставленным в судебных делах	-	25
<i>Претензии удовлетворены</i>	481	481
<i>Обесценение кредитных убытков по присужденной дебиторской задолженности</i>	(481)	(481)
Выплачено претензий, нетто	-	-
Другие	85	83
Общий	8,992	6,001

Налоги на возврат включают в себя:

	30.06.2024	31.12.2023
	BGN '000	BGN '000
Акцизный сбор	4,408	4,048
Подоходный налог	2,320	123
Общий	6,728	4,171

Налоги на возврат включают в себя:

	30.06.2024	31.12.2023
	BGN '000	BGN '000
Акцизный сбор	4,408	4,048
Подоходный налог	2,320	123
Общий	6,728	4,171

Предоплаченные расходы включают в себя:

	30.06.2024	31.12.2023
	BGN '000	BGN '000
Страхование	182	371
Подписки	143	392
Лицензионные и патентные сборы	115	89
Банковские сборы и комиссии	55	83
Реклама	25	45
Аренда	6	6
Ваучеры	-	3
Консалтинговые услуги	-	-

Другие	18	20
Общий	544	1,009

Предоставленные в качестве гарантий, включают:

	30.06.2024	31.12.2023
	BGN '000	BGN '000
Гарантии по контрактам на поставку ветеринарных вакцин	188	188
Гарантии по договорам на внедрение систем	70	40
Гарантии по договорам аренды	35	31
Гарантии по договорам лизинга	11	13
Гарантии по договорам поставки топлива	6	6
Гарантии по договорам строительного подряда	4	4
Гарантии по договорам поставки электроэнергии	3	3
Гарантии по договорам страхования	1	1
Другие	3	3
Общий	321	289

Депозиты, предоставленные в качестве гарантии, составляют: в левых - 238 тыс.лв. (31.12.2023: 230 тыс.лв.), в евро – 72 тыс.лв. (31.12.2023: 43 тыс. лв.), в долларах США – 9 тыс.лв. (31.12.2023: 11 тыс.лв.) и в других валютах – 2 тыс.лв.. (31.12.2023: 5 тыс.лв.).

В судебных делах гарантии не предоставляются (31.12.2023: 25 тыс.лв.).

Движение поправки на обесценение гарантий по контрактам на поставку ветеринарных вакцин представлено следующим образом:

	2024	2023
	BGN '000	BGN '000
Баланс на 1 января	481	160
Увеличение резерва под кредитные убытки, признанного в составе прибыли или убытка в течение года	-	327
Уменьшение резерва под кредитные убытки, признанного в составе прибыли или убытка в течение года	-	(6)
Баланс на 30 июня / 31 декабря	481	481

25. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства включают в себя:

	30.06.2024	31.12.2023
	BGN '000	BGN '000
Денежные средства на текущих счетах	4,637	5,088
Наличные в кассовом аппарате	59	86
Заблокированные средства	15	100,180

Денежные средства и их эквиваленты

4,711

105,354

Средства на платежных счетах: в левых - 2,999 тыс.лв. (31.12.2023: 748 тыс.лв.), в евро – 1,092 тыс.лв. (31.12.2023: 3,324 тыс. лв.), в долларах США – 33 тыс.лв. (31.12.2023: 958 тыс.лв.) и в других валютах – 513 тыс.лв. (31.12.2023: 58 тыс.лв.).

Наличные деньги в кассе находятся в левых - 59 тыс.лв. (31.12.2023: 86 тыс.лв.).

Заблокированным средствам относятся:

30.06.2024

31.12.2023

BGN '000

BGN '000

Банковские гарантии выданы

15

70

Краткосрочные вклады за рубежом

-

100,110

15

100,180

Выданные банковские гарантии: в левых - нет (31.12.2023: 54 тыс.лв.), в евро - 15 тыс.лв. (31.12.2023: 16 тыс.лв.). Краткосрочные вклады за рубежом по состоянию на 30.06.2024 отсутствуют (31.12.2023: в евро со сроком погашения 10.01.2024).

В результате проведенного анализа и применения методологии расчета ожидаемых кредитных убытков по денежным средствам и их эквивалентам руководство пришло к выводу, что обесценение денежных средств и их эквивалентов не требуется. Таким образом, компания не признала резерв под обесценение ожидаемых кредитных убытков по денежным средствам и их эквивалентам по состоянию на 30.06.2024.

26. КАПИТАЛ

Основной акционерный капитал

По состоянию на 30 июня 2024 года зарегистрированный акционерный капитал „Софарма“ АД составляет 179,100 тыс.лв, разделенный на 179,100,063 акции номинальной стоимостью 1 лев за акцию.

Выпущенные и полностью оплаченные обыкновенные акции

Акции

Уставный капитал, за вычетом выкупленных акций

число

BGN '000

Остаток на 1 января 2023 г.

121,318,711

82,595

Выпуск капитала

37,792,679

37,793

Последствия слияния дочерних компаний

852

3

Выкуплены собственные акции

(850,000)

(5,226)

Расходы по выкупленным собственным акциям

-

(26)

Остаток на 31 декабря 2023 г.

158,262,242

115,139

Выпуск капитала

6,509,485

6,509

Проданные выкупленные казначейские акции	958,538	3,843
Выкуплены собственные акции	(1,200)	(7)
Остаток по состоянию на 30 июня 2024 г.	165,729,065	125,484

На 05.03.2024 увеличение капитала компании было внесено в Коммерческий регистр путем выпуска 6,509,485 обыкновенных именных безличных акций с правом голоса номинальной стоимостью 1 лв каждая и эмиссионной стоимостью 4,13 лв. за акцию.

На акции, полученные в результате увеличения капитала, подписались держатели варрантов.

В таблице ниже представлен оплаченный уставный капитал компании по состоянию на 30 июня/31 декабря:

	30.06.2024	31.12.2023
	BGN '000	BGN '000
Основной капитал /зарегистрированный/, номинальный	179,100	172,591
Премияльный резерв	158,985	136,916
Общий внесенный капитал	338,085	309,507

Акции компании являются обыкновенными, дематериализованными с правом получения дивиденда и ликвидационной акции и зарегистрированы для торговли на „Болгарской фондовой бирже – София“ АД и Варшавской фондовой бирже.

Выкуплено собственных акций в количестве 13,70,998 на сумму 53,616 тыс.лв. (31.12.2023: 14,328, 336 штук на сумму 57,452 тыс.лв.). В текущем году было приобретено 1,200 выкупленных собственных акций и продано 958,538 выкупленных собственных акций (2023 год: было куплено 850 тыс. акций). Слияние дочерней компании в 2024 году не повлечет за собой никаких последствий (2023 год: 3 тыс.лв.).

Запасы компании представлены в таблице ниже:

	30.06.2024	31.12.2023
	BGN '000	BGN '000
Законодательные оговорки	218,828	196,759
Резерв переоценки основных средств	20,151	21,334
Восстановление финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	125	506
Дополнительные резервы	226,530	226,530
Общий	465,634	445,129

Законные резервы в размере 218,828 тыс.лв. (31.12.2023: 196,759 тыс.лв.) представляют собой резервный фонд, который формируется в соответствии с требованиями Коммерческого закона и уставом компании и включает в себя два компонента: а) суммы от распределения прибыли для резервного фонда в размере 59,843 тыс.лв. (31.12.2023: 59,843 тыс.лв.) и б) резерв премии, который возник как положительная разница между выпуском и номинальной стоимостью выпущенных акций при слиянии

дочерних компаний „Софарма“ АД, а также от подписанных и оплаченных акций. акции держателей варрантов на сумму 158,985 тыс.лв. (31 декабря 2023 г.: 136,916 тыс лв.).

Движение обязательных резервов происходит следующим образом:

	2024	2023
	BGN '000	BGN '000
Баланс на 1 января	196,759	68,628
Положительная разница между выпуском и номинальной стоимостью выпуска капитала	20,375	118,291
Перевод из других компонентов капитала (выпуск варрантов) при реализации прав по варрантам	1,694	9,840
Баланс на 30 июня / 31 декабря	218,828	196,759

Резерв переоценки основных средств в размере 20,151 тыс.лв. (31.12.2023: 21,334 тыс.лв.) формируется за счет положительной разницы между балансовой стоимостью основных средств, машин, оборудования и их справедливой стоимостью на даты соответствующих переоценок. Влияние отложенных налогов на резерв переоценки отражается непосредственно в этом резерве.

Движение резерва переоценки основных средств представлено следующим образом:

	2024	2023
	BGN '000	BGN '000
Баланс на 1 января	21,334	27,260
Перенос в нераспределенную прибыль	(1,163)	(5,825)
Прибыль/(Убыток) от переоценки основных средств, нетто	(22)	33
Отложенный налог, связанный с переоценкой	2	(3)
Последствия слияния дочерней компании	-	(131)
Баланс на 30 июня / 31 декабря	20,151	21,334

Резерв для финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, составляет 125 тыс.лв. (31.12.2023: 506 тыс.лв.) образовался в результате оценки справедливой стоимости других долгосрочных капитальных вложений. При списании этих инвестиций образовавшийся резерв переводится в состав „нераспределенная прибыль“.

Движение резерва по финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, представлены следующим образом:

2024	2023
BGN '000	BGN '000

Остаток на 1 января	506	560
Перенос в нераспределенную прибыль	5	(1,820)
Чистое изменение справедливой стоимости прочих долгосрочных вложений в акционерный капитал	(386)	1,766
Остаток на 30 июня / 31 декабря	125	506

Дополнительные резервы в размере 226,530 тыс.лв. (31.12.2023: 226,530 тыс.лв.) образовались в результате распределения прибыли по решению акционеров и могут быть использованы для выплаты дивидендов, увеличения уставного капитала, а также для покрытия убытков.

Движение дополнительных резервов выглядит следующим образом:

	2024	2023
	BGN '000	BGN '000
Остаток на 1 января	226,530	365,155
Распределены дивиденды из прибыли за 2022 год	-	(32,604)
Авансовые полугодовые дивиденды из прибыли за 2023 год	-	(106,021)
Остаток на 30 июня / 31 декабря	226,530	226,530

Прочие компоненты капитала (варранты выпуска)

В соответствии со ст. 25 Устава общества от 21.05.2021 Совет директоров определяет параметры и принимает решение о выпуске варрантов в ходе первичного публичного размещения акций. Решением № 804-Е от 04.11.2021 Комиссия финансового надзора регистрирует выпуск в размере 44,932,633 безналичных, свободно обращающихся и именных варрантов, стоимостью выпуска 0,28 лв., выпущенных “Софарма” АД согласно порядок ст. 112б, абз. 11 ЗППЦК. Базовым активом выпущенных варрантов являются будущие обыкновенные именные необоротные свободно обращающиеся акции, дающие право одного голоса на Общем собрании акционеров, которые будут выпущены обществом при условии, исключительно в пользу владельца варрантов. Каждый подписанный варрант дает его держателю право подписаться на одну акцию будущего выпуска. Владелец варрантов могут воспользоваться своим правом подписаться на соответствующее количество акций при будущем увеличении капитала компании в течение 3-летнего периода по фиксированной цене 4,13 лв. за акцию. Право исполнения возникает с даты регистрации выпуска варрантов в АО “Центральный депозитарий” - 16.11.2021.

Варранты допущены к торгам на основном рынке БФБ „Болгарской фондовой биржи – София „АД, начиная с 17.11.2021.

В таблице ниже представлены средства, привлеченные от выпуска варрантов, за вычетом эмиссионных расходов по состоянию на 30 июня/31 декабря:

Варранты выданы и полностью оплачены

	Гарантии	Прочие компоненты капитала
	число	BGN '000
Баланс на 1 января 2023 г.	44,925,943	12,488
Транзакционные издержки	-	(791)
Перевод в премиальный резерв при реализации прав по варрантам	(37,792,679)	(9,840)
Остаток на 31 декабря 2023 г.	7,133,264	1,857
Транзакционные издержки	-	(1)
Перевод в премиальный резерв при реализации прав по варрантам	(6,509,485)	(1,694)
Остаток по состоянию на 30 июня 2024 г.	623,779	162

Базовая чистая прибыль на акцию

	30.06.2024	30.06.2023
Средневзвешенное количество акций	162,783,546	121,318,711
Чистая прибыль за год (тыс. лв.)	22,275	36,283
Базовая чистая прибыль на акцию (левов)	0.14	0.30

Чистая прибыль на разводненную акцию

	30.06.2024	30.06.2023
Средневзвешенное количество акций в обращении	164,245,260	121,318,711
Совокупный эффект варрантов	192,333	3,230,630
Акции в обращении с варрантами	164,437,593	124,549,341
Чистая прибыль за год (тыс. лв.)	22,275	36,283
Чистая прибыль на разводненную акцию	0.14	0.29

По состоянию на 30 июня 2024 г. **нераспределенная прибыль составляет 22,347 тыс.лв.** (31.12.2023: 14 тыс.лв.).

Движение нераспределенной прибыли выглядит следующим образом:

	2024	2023
	BGN '000	BGN '000
Баланс на 1 января	14,000	36,269
Чистая прибыль за год	22,275	48,121
Эффект от продажи выкупленных казначейских акций	1,830	-
Перевод из резерва переоценки основных средств	1,163	5,825
Переход от обратной переоценки финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	(5)	1,820

Распределение прибыли на дивиденды	(14,916)	(40,187)
Последствия слияния дочерних компаний	-	128
Актуарные убытки от последующих оценок	-	(855)
Авансовые шестимесячные дивиденды	-	(37,121)
Баланс на 30 июня / 31 декабря	24,347	14,000

27. ДОЛГОСРОЧНЫЕ БАНКОВСКИЕ КРЕДИТЫ

Долгосрочные банковские кредиты включать:

Тип валюты	Согласованная сумма кредита	Зрелость	Долгосрочная часть	30.06.2024 Краткосрочная часть	Общий	Долгосрочная часть	31.12.2023 Краткосрочная часть	Общий
	'000		BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000
Расширенные кредитные линии								
евро	15,000	31.08.2025	27,152	-	27,152	27,021	-	27,021
Инвестиционные кредиты								
лева	9,544	25.12.2029	7,809	1,729	9,538	8,677	854	9,531
			34,961	1,729	36,690	35,698	854	36,552

Банковские кредиты в левах согласовываются по процентной ставке, определенной на основе краткосрочной процентной ставки плюс надбавка 1,9 пункта, но не менее 1,9 пункта, а для кредитов в евро - месячный EURIBOR плюс надбавка 1,1 пунктов, но не менее 1,1 пункта (2023 год: банковские кредиты в левах согласовываются по процентной ставке, определяемой на основе краткосрочной процентной ставки плюс надбавка в размере 1,9 пункта, но не менее 1,9 пункта, а для кредитов в евро – месячный EURIBOR плюс доплата 1,1 пункта, но не менее 1,1 пункта).

В качестве обеспечения по указанным кредитам были установлены:

- Ипотека недвижимости балансовой стоимостью по состоянию на 30 июня 2024 г.: 40,736 тыс.лв. (31.12.2023: 41,659 тыс.лв.) (Приложение № 13);
- Специальный залог машин, сооружений и оборудования балансовой стоимостью по состоянию на 30.06.2024 г.: 10,116 тыс.лв. (31.12.2023: 10,644 тыс.лв.) (Приложение № 13);
- Специальный залог материальных запасов балансовой стоимостью по состоянию на 30.06.2024 г.: 11,735 тыс.лв (31.12.2023: 11 735 тыс.лв) (Приложение № 21);

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

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

	<i>01.01.2024 г.</i>	<i>Изменения денежных потоков от финансовой деятельности</i>	<i>Новые обязательства в течение года</i>	<i>Прочие неденежные изменения</i>	<i>30.06.2024</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Банковские кредиты	81,390	(5,289)	-	10	76,111
Обязательства по договорам лизинга перед смежными предприятиями	16,507	(995)	312	101	15,925
Обязательства по договорам лизинга перед третьими лицами	3,195	(468)	485	(86)	3,126
Дивиденды и неисполненные варранты	142,449	(140,726)	14,916	-	16,639
Общий	243,541	(147,478)	15,713	25	111,801
Поступления от выпуска капитала	9,840	26,884	-	(36,724)	-
Акции выкуплены	(57,452)	5,666	-	(1,830)	(53,616)
Получено государственное финансирование на сельскохозяйственные земли	-	1	-	(1)	-
Резерв для выданных варрантов	1,857	(1)	-	(1,694)	162
Чистые денежные потоки от финансовой деятельности	197,786	(114,928)	15,713	(40,224)	58,347

	<i>01.01.2023 г.</i>	<i>Изменения денежных потоков от финансовой деятельности</i>	<i>Новые обязательства в течение года</i>	<i>Прочие неденежные изменения</i>	<i>31.12.2023 г.</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
банковские кредиты	14,062	67,202	80	46	81,390
Обязательства по договорам лизинга перед смежными предприятиями	16,376	(1,929)	1,841	219	16,507
Обязательства по договорам лизинга перед третьими лицами	1,396	(864)	3,033	(370)	3,195
Дивиденды и неисполненные варранты	215	(71,889)	215,933	(1,810)	142,449
Общий	32,049	(7,480)	220,887	(1,915)	243,541
Поступления от выпуска капитала	-	156,084	-	(146,244)	9,840
Акции выкуплены	(52,203)	(5,252)	-	3	(57,452)
Получено государственное финансирование на сельскохозяйственные земли	-	36	-	(36)	-
Резерв для выданных варрантов	12,488	(791)	-	(9,840)	1,857

Чистые денежные потоки от финансовой деятельности	(7,666)	142,597	220,887	(158,032)	197,786
---	---------	---------	---------	-----------	---------

28. ОТСРОЧЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Отложенный налог на прибыль по состоянию на 30 июня / 31 декабря относятся к следующим объектам отчета о финансовом положении:

Отложенный налог (обязательства)/активы	временная разница	налог	временная разница	налог
	30.06.2024	30.06.2024	31.12.2023	31.12.2023
	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000
Основные средства	53,938	5,394	54,834	5,483
включая. Фонд переоценки	18,206	1,821	19,520	1,952
Инвестиционная недвижимость	17,327	1,733	16,409	1,641
включая. Фонд переоценки	534	53	534	53
Итого отложенные налоговые обязательства	71,265	7,127	71,243	7,124
Обязанности перед персоналом	(11,377)	(1,138)	(9,996)	(1,000)
Дебиторская задолженность	(11,645)	(1,165)	(17,969)	(1,797)
Начисленные обязательства	(8,470)	(847)	(6,074)	(607)
Запасы	(2,525)	(253)	(4,124)	(412)
Нематериальные активы	(113)	(11)	(36)	(4)
Затраты на конвертацию	(13)	(1)	-	-
Итого отложенные налоговые активы	(34,143)	(3,415)	(38,199)	(3,820)
Чистые отложенные налоговые обязательства	37,121	3,712	33,044	3,304

При признании отложенных налоговых активов учитывается вероятность того, что индивидуальные разницы будут устранены в будущем, а также способность компании генерировать достаточную налогооблагаемую прибыль.

Изменение баланса отложенных налогов за 2024 год следующее:

Отложенный налог (обязательства)/активы	Баланс на 1 января 2024 г.	Признано в составе прибылей и убытков	Признано в составе капитала	Признано в отчете о капитале и текущей налоговой декларации	Остаток по состоянию на 30 июня 2024 г.
	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000
Основные средства	(5,483)	62	2	25	(5,394)
Инвестиционная недвижимость	(1,641)	(92)	-	-	(1,733)
Обязанности перед персоналом	1,000	138	-	-	1,138

Дебиторская задолженность	1,797	(632)	-	-	1,165
Запасы	412	(159)	-	-	253
Начисленные обязательства	607	240	-	-	847
Нематериальные активы	4	7	-	-	11
Затраты на конвертацию	-	1	-	-	1
Общий	(3,304)	(435)	2	25	(3,712)

Изменение баланса отложенного налога за 2023 год представлено следующим образом:

Отложенный налог (обязательства)/активы	Баланс на 1 января 2023 г.	Признано в составе прибылей и убытков	Признано в составе капитала	Признано в отчете о капитале и текущей налоговой декларации	Баланс на 31 декабря 2023 г.
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Основные средства	(6,422)	800	(12)	151	(5,483)
Инвестиционная недвижимость	(1,448)	(202)	9	-	(1,641)
Обязанности перед персоналом	908	92	-	-	1,000
Дебиторская задолженность	1,038	759	-	-	1,797
Запасы	175	237	-	-	412
Начисленные обязательства	660	(53)	-	-	607
Нематериальные активы	(10)	14	-	-	4
Дополнительные затраты на конверсию	1	(1)	-	-	-
Общий	(5,098)	1,646	(3)	151	(3,304)

Отложенные налоговые активы не были признаны:

Непризнанные отложенные налоговые активы	временная разница	налог	временная разница	налог
	<i>30.06.2024</i>	<i>30.06.2024</i>	<i>31.12.2023</i>	<i>31.12.2023</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Обесценение инвестиций в дочерние компании	(27,996)	(2,800)	(27,996)	(2,800)
Обесценение инвестиций в ассоциированные компании	(4,859)	(486)	(5,036)	(504)
Обесценение инвестиций в совместные предприятия	(2,945)	(294)	(2,945)	(294)
Общий	(35,800)	(3,580)	(35,977)	(3,598)

29. ГОСУДАРСТВЕННОЕ ФИНАНСИРОВАНИЕ

Государственное финансирование находится в рамках контракта контракты с Исполнительным агентством по развитию малого и среднего предпринимательства на операционные гранты программа “Развитие конкурентоспособности болгарской экономики на 2007-2013 годы”и оперативная программа “Энергоэффективность”.

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

	30.06.2024			31.12.2023		
	<i>Долгосрочная часть</i>	<i>Краткосрочная часть</i>	<i>Общий</i>	<i>Долгосрочная часть</i>	<i>Краткосрочная часть</i>	<i>Общий</i>
	<i>BGN'000</i>	<i>BGN'000</i>	<i>BGN'000</i>	<i>BGN'000</i>	<i>BGN'000</i>	<i>BGN'000</i>
Приобретение машин и оборудования для производства новых таблеток.	1,652	179	1,831	1,742	179	1,921
Приобретение компактной линии по розливу флаконов под изолятор.	1,530	167	1,697	1,613	167	1,780
Внедрение инновационных продуктов в ампульное производство.	1,000	200	1,200	1,100	200	1,300
Приобретение основных средств и реконструкция зданий	275	8	283	279	8	287
Приобретение общеобменных установок вентиляции и кондиционирования.	52	9	61	57	9	66
Внедрение в производство инновационных глазных капель типа „искусственная слеза“.	-	2	2	-	14	14
Общий	4,509	565	5,074	4,791	577	5,368

Краткосрочная перспектива часть от финансируется за счет этого воля быть признанный нравиться текущий доход через следующие 12 месяцев от Дата на человек отчет для финансовый состояние и представлено например “другие текущий обязательства “ (*приложение № 38*).

30. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ЛИЗИНГОВЫМ ДОГОВОРАМ ПЕРЕД ДОЧЕРНЫМИ ПРЕДПРИЯТИЯМИ

Обязательства по договорам аренды перед связанными предприятиями возникли в связи с арендой зданий и представлены за вычетом процентов, подлежащих уплате в будущем, и представлены следующим образом:

<i>Срок</i>	30.06.2024	31.12.2023
-------------	-------------------	-------------------

	BGN '000	BGN '000
До года	1,812	1,733
В течение года	14,113	14,774
Общий	15,925	16,507

Минимальные арендные платежи связанным предприятиям подлежат уплате следующим образом:

<i>Срок</i>	30.06.2024	31.12.2023
	BGN '000	BGN '000
До года	1,990	1,929
В течение года	14,799	15,511
	16,789	17,440
Будущие финансовые расходы по лизингу	(864)	(933)
Стоимость арендных обязательств	15,925	16,507

Срок лизинговые контракты к родственные предприятия 01.08.2032

Компания предоставила депозиты по договорам аренды в качестве обеспечения обязательств по ним на сумму 516 тыс.лв. (31.12.2022: 516 тыс.лв.) (Приложение № 19).

Обязательства по аренде перед связанными компаниями выражены в евро.

Платежи по аренде, подлежащие выплате в течение следующих 12 месяцев, представлены в финансовой отчетности как “обязательства перед связанными предприятиями”(Приложение № 35).

31. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ДОГОВОРАМ ЛИЗИНГА ПЕРЕД ТРЕТЬИМИ ЛИЦАМИ

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

<i>Срок</i>	30.06.2024	31.12.2023
	BGN '000	BGN '000
До года	824	945
В течение года	2,302	2,250
Общий	3,126	3,195

Минимальные арендные платежи третьим лицам подлежат уплате следующим образом:

<i>Срок</i>	30.06.2024	31.12.2023
	BGN '000	BGN '000
До года	851	1,018
В течение года	2,360	2,309
	3,211	3,327

Будущие финансовые расходы по лизингу	(85)	(132)
Приведенная стоимость обязательств по аренде	3,126	3,195

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

	30.06.2024			31.12.2023		
	<i>Долгосрочная часть</i>	<i>Краткосрочная часть</i>	<i>Общий</i>	<i>Долгосрочная часть</i>	<i>Краткосрочная часть</i>	<i>Общий</i>
	<i>BGN'000</i>	<i>BGN'000</i>	<i>BGN'000</i>	<i>BGN'000</i>	<i>BGN'000</i>	<i>BGN'000</i>
По договорам автолизинга	2,244	752	2,996	2,182	793	2,975
По договорам аренды зданий	46	54	100	57	87	144
По договорам лизинга передающих устройств	12	2	14	2	25	27
По договорам лизинга оборудования	-	9	9	9	33	42
По договорам аренды земли	-	7	7	-	7	7
Общий	2,302	824	3,126	2,250	945	3,195

Обязательства по договорам лизинга перед третьими лицами в левах составляют 30 тыс.лв. (31.12.2023: 76 тыс.лв), в евро они составляют 2,514 тыс.лв. (31.12.2023: 2,647 тыс.лв.), в долларах США – 390 тыс.лв. (31.12.2023: 297 тыс.лв.) и в других валютах – 192 тыс.лв. (31.12.2023: 175 тыс.лв.).

Компания предоставила депозиты по договорам аренды в качестве обеспечения обязательств по ним в размере 11 тыс.лв. (31.12.2023: 13 тыс.лв.) (Приложение № 24б).

Платежи по аренде, подлежащие выплате в течение следующих 12 месяцев, представлены в финансовой отчетности как „прочие краткосрочные обязательства“ (Приложение № 38).

32. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПЕРЕД ПЕРСОНАЛОМ

Долгосрочные обязательства перед персоналом включать:

	30.06.2024	31.12.2023
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Долгосрочные обязательства перед персоналом при выходе на пенсию	5,283	5,043
Долгосрочные обязательства по доходам от роялти	412	231
Общий	5,695	5,274

Долгосрочные обязательства перед персоналом при выходе на пенсию

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

Согласованный Кодекс на работа в Болгарии каждый сотрудник есть верно на компенсация в размере на два валовой зарплаты в выход на пенсию, и если бы он работал в одинаковый работодатель через последние 10 лет от труд его стажировка, компенсация в на шесть валовой зарплаты к момент на выход на пенсию. Это план с установленными выплатами доходы (*Приложение № 2.24*).

Изменение текущего ценить на обязательства к сотрудники в выход на пенсию это как следует :

	2024 BGN '000	2023 BGN '000
Текущая стоимость обязательства на 1 января	5,043	4,137
Стоимость текущего обслуживания	240	391
Процентные расходы	-	258
Чистая актуарная (прибыль)/убыток, признанная в течение периода	-	8
Выплаты в течение года	-	(606)
SPоследствия последующих оценок обязательств перед персоналом при выходе на пенсию, в том числе от:	-	855
<i>Актуарные (прибыли)/убытки от изменений в демографических предположениях</i>	-	(46)
<i>Актуарные (прибыли)/убытки от изменений в финансовых допущениях</i>	-	337
<i>Актуарные убытки от корректировок, обусловленных прошлым опытом</i>	-	564
Текущая стоимость обязательства по состоянию на 30 июня/31 декабря	5,283	5,043

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

	2024 BGN '000	2023 BGN '000
Стоимость текущего обслуживания	240	240
Компоненты расходов по пенсионному плану с установленными выплатами, признанные в составе прибыли или убытка (<i>Приложение № 7</i>)	240	240

При определении текущей стоимости в 31.12.2023 г. были сделаны следующие актуарные допущения:

- для определения коэффициента дисконтирования использовалась ставка, основанная на годовой процентной ставке 4,5 % (2022 г.: 4,50 % для “Биофарм инженеринг” АД и 6% для “Софарма” АД). Сделанное допущение основано на данных о доходности долгосрочных государственных ценных бумаг со сроком погашения 10 лет;
- предположение о будущем уровне заработной платы основано на информации, предоставленной руководством компании, и составляет 4% годового роста по сравнению с предыдущим отчетным периодом (2022 год: 5%);

- смертность – по таблице смертности НСИ по общей смертности населения Болгарии за период 2020 – 2022 гг. (2022 г.: 2019 – 2021 г.);
- темп на оборота – от 1% до 16 % в зависимости от пяти различных возрастных групп (2022 г.: от 1% до 16 %);
- досрочный выход на пенсию по болезни - от 0,03% до 0,32% в зависимости от пяти различных возрастных групп (2022 г.: от 0,03% до 0,32%).

Долгосрочные обязательства по доходам в отношении бонусов следующие:

	30.06.2024	31.12.2023
	BGN '000	BGN '000
Долгосрочные обязательства по премированию со сроком погашения в 2027 году	181	-
Долгосрочные обязательства по премиальным доходам со сроком погашения в 2026 году	137	137
Долгосрочные обязательства по премированию со сроком погашения в 2025 году	94	94
Общий	412	231

33. КРАТКОСРОЧНЫЕ БАНКОВСКИЕ КРЕДИТЫ

Краткосрочные банковские кредиты включать:

Тип валюты	Согласованная сумма	Зрелость	30.06.2024	31.12.2023
	'000		BGN'000	BGN'000
Расширенные банковские кредиты (овердрафты)				
лева	20,000	05.09.2024	19,979	15,536
лева	9,779	05.09.2024	9,726	9,678
лева	19,558	05.09.2024	6,519	19,574
евро	10,000	23.08.2024	3,193	44
лева	20,000	31.07.2024	4	6
			39,421	44,838
Расширенные кредитные линии				
лева	20,000	01.04.2025	-	-
			-	-
Общий			39,421	44,838

Банковские кредиты в евро согласовываются по процентной ставке, определяемой на основе месячной ставки EURIBOR плюс надбавка до 1,25 пункта, а для кредитов в левых - от 2,35% до 2,65% и

базовой процентной ставки плюс 1 пункт (2023 г.). : кредиты в евро согласовываются по процентной ставке, определяемой на основе месячной ставки EURIBOR плюс надбавка до 1,25 пункта, а для кредитов в левых - от 1,3% до 2,65% и базовая процентная ставка плюс 1 пункт). Кредиты предназначены для оборотного капитала.

Для обеспечения вышеуказанных кредитов были установлены:

- Ипотека недвижимости балансовой стоимостью по состоянию на 30 июня 2024 г.: 19,597 тыс.лв. (31.12.2023: 19,807 тыс.лв.) (Приложение № 13 и Приложение № 15);
- Специальные ставки на:
 - машины и оборудование балансовой стоимостью на 30.06.2024 г. 23,322 тыс.лв. (31.12.2023: 12,631 тыс.лв.) (Приложение № 13 и Приложение № 15);
 - запасы балансовой стоимостью на 30.06.2024 г.: нет (31.12.2023 г.: 22,082 тыс.лв.) (приложение № 21);
 - дебиторская задолженность от родственных предприятий балансовой стоимостью на 30.06.2024: 74,099 тыс.лв. (31.12.2023: 62,085 тыс.лв.) (Приложение № 22);

Для обеспечения одного из вышеупомянутых кредитов дочерняя компания установила ипотеку и залог следующим образом:

- Ипотека недвижимости балансовой стоимостью на 30.06.2024 г.: 2,641 тыс.лв. (31.12.2023: нет);
- торговая дебиторская задолженность от третьих лиц дочерней компании балансовой стоимостью на 30 июня 2024 г.: 6,259 тыс.лв. (31 декабря 2023 г.: 7,823 тыс.лв.).

Часть поглощенных кредитов по состоянию на 30 июня в размере 6 тысяч левов. (31.12.2023: 13 тыс.лв.) представлены в виде банковских гарантий, выданных в пользу НЗОК для покрытия обязательств.

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

34. ТОРГОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Торговые обязательства включают в себя:

	30.06.2024	31.12.2023
	BGN '000	BGN '000
Обязательства перед поставщиками	10,889	21,269
Авансы полученные	354	454
Общий	11,243	21,723

Кредиторская задолженность перед поставщиками по видам представлена следующим образом:

	30.06.2024	31.12.2023
	BGN '000	BGN '000
Обязательства по доставке инвентаря	7,683	12,090
Обязательства по сдаче основных средств	2,308	6,445
Обязательства по предоставлению услуг	898	2,734
Общий	10,889	21,269

Кредиторская задолженность перед поставщиками представлена следующим образом:

	30.06.2024	31.12.2023
	BGN '000	BGN '000
Обязательства перед отечественными поставщиками	6,031	13,911
Обязательства перед поставщиками из-за границы	4,858	7,358
Общий	10,889	21,269

Кредиторская задолженность является текущей и беспроцентной. Обязательства в левах составляют 4,814 тыс.лв. (31.12.2023: 6,787 тыс.лв.), в евро – 4,722 тыс.лв. (31.12.2023: 8,385 тыс.лв.), в долларах США – 1,349 тыс.лв. (31.12.2023: 4,672 тыс.лв.) и в других валютах – 4 тыс.лв. (31 декабря 2023 г.: 1,425 тыс.лв.).

Обычный средний срок кредита, в течение которого проценты по торговой кредиторской задолженности не начисляются, составляет 180 дней. Компания не имеет просроченной торговой задолженности.

Авансы полученные от клиентов предназначены для покупки:

	30.06.2024	31.12.2023
	BGN '000	BGN '000
Готовая продукция	259	387
Услуги	95	67
Общий	354	454

Авансы, полученные от клиентов, являются текущими. Из них 137 тыс.лв находятся в левах. (31.12.2023: 151 тыс.лв.), а в евро — 217 тыс.лв. (31 декабря 2023 г.: 303 тыс.лв.).

Компания предоставила депозиты и банковские гарантии в качестве обеспечения обязательств перед поставщиками по коммерческим сделкам на сумму 331 тыс.лв. (31.12.2023: 359 тыс.лв.) (Приложение № 24б, Приложение № 25 и Приложение № 33).

35. ОБЯЗАННОСТИ ПЕРЕД ФИЛИАЛАМИ

Обязательства перед связанными предприятиями включают:

	30.06.2024	31.12.2023
	BGN '000	BGN '000
Обязательства перед акционерами компаний со значительным влиянием	9,458	84,982
Обязательства перед ассоциированными компаниями	1,819	1,749
Обязанности ключевого управленческого персонала	1,519	12,991
Обязательства перед компаниями, связанные через ключевой управленческий персонал	575	209
Обязательства перед дочерними компаниями	81	104

Обязательства перед компаниями, контролируемые ассоциированной компанией

	10	8
Общий	13,462	100,043

Обязательства перед связанными предприятиями по видам представлены следующим образом:

	30.06.2024	31.12.2023
	BGN '000	BGN '000
Дивидендные обязательства	10,553	97,898
Обязательства по договорам лизинга (Приложение № 30)	1,812	1,733
Обязательства по доставке инвентаря	569	279
Доставка услуг	528	133
Общий	13,462	100,043

Обязательства перед ассоциированными предприятиями являются текущими. Обязательства по сборам составляют 11,569 тыс.лв. (31.12.2023: 98,227 тыс.лв.), в евро – 1,884 тыс.лв. (31.12.2023: 1,814 тыс.лв.) и в польских злотых – 9 тыс.лв. (31.12.2023: 2 тыс.лв.)

Обычный средний срок кредита, в течение которого проценты по торговой кредиторской задолженности перед связанными сторонами не начисляются, составляет 90 дней. Компания не имеет просроченной коммерческой задолженности перед связанными сторонами.

36. НАЛОГОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Налоговые обязательства включают в себя:

	30.06.2024	31.12.2023
	BGN '000	BGN '000
Подходный налог	820	462
Налоги на доходы физических лиц	316	391
Налоги на расходы	246	422
Налог на добавленную стоимость	-	1,240
Общий	1,382	2,515

Компания и ее дочерние компании прошли налоговые проверки :

“Софарма” АД

- по ДДС – до 31.12.2011;
- полная налоговая проверка – до 31.12.2011;
- Институт национального страхования – до 30.09.2013.

„Болгарской розы – Севтополис“ АД (компания- слияние)

- по ДДС – до 31.12.2014 г.;
- полная налоговая проверка – до 31.12.2013;

- Институт национального страхования – до 31.12.2013.

„Медика“ АД (компания- слияние)

- по ДДС – до 31.01.2013;
- полная налоговая проверка – до 31.12.2002 г.;
- Институт национального страхования – до 31.01.2016.

„Унифарм“ АД (компания- слияние)

- по ДДС - до 31.08.2018;
- полная налоговая проверка – до 31.12.2017;
- Институт национального страхования – до 31.12.2017.

“Биофарм инженеринг” АД (компания- слияние)

- по ДДС – до 31.10.2022;
- полная налоговая проверка – до 31.12.2014;
- Институт национального страхования – до 30.04.2009.

Налоговая проверка проводится в течение пяти лет с конца года, в котором была представлена налоговая декларация по соответствующему обязательству. Проверка окончательно подтверждает налоговое обязательство соответствующей организации - налогоплательщика, за исключением случаев, прямо предусмотренных законодательством.

37. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПЕРСОНАЛА И СОЦИАЛЬНОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ

Обязательства по кадрам и социальному обеспечению заключаются в следующем:

	30.06.2024	31.12.2023
	BGN '000	BGN '000
Обязанности перед персоналом, в том числе:	10,029	8,840
<i>гонорары</i>	4,527	3,430
<i>текущие обязательства</i>	2,849	3,145
<i>начисления за неиспользованный оплачиваемый отпуск</i>	2,653	2,265
Обязательства по социальному обеспечению, в том числе:	1,897	1,741
<i>текущие обязательства</i>	1,405	1,353
<i>начисления за неиспользованный оплачиваемый отпуск</i>	492	388
Общий	11,926	10,581

38. ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Прочие текущие обязательства представлены следующим образом:

30.06.2024	31.12.2023
BGN '000	BGN '000

Инкассовые обязательства по договору с заказчиками (<i>приложение № 2.5.6</i>)	7,505	4,885
Задолженность по дивидендам и неисполнение варрантов	6,086	44,551
Задолженность по договорам аренды третьего лица (<i>Приложение № 31</i>)	824	945
Положение о предоставлении финансовых гарантий (<i>Приложение № 2.26</i>)	674	674
Государственное финансирование (<i>Приложение № 29</i>)	565	577
Работай усердно, плати	55	154
Обязательства по получению депозитов и гарантий	1	1
Общий	15,710	51,787

Резерв по предоставленным финансовым гарантиям в размере 674 тысяч левов. (31.12.2023: 674 тыс.лв.) возникает в результате обязательств компании произвести определенные платежи от имени должника, который не произвел платеж в соответствии с долговым инструментом (Приложение № 2.27).

Движение резерва по предоставленным финансовым гарантиям представлено следующим образом:

	2024	2023
	BGN '000	BGN '000
Баланс на 1 января	674	1,958
Уменьшение резерва по финансовым гарантиям, признанное в составе прибыли или убытка в течение года	-	(1,284)
Баланс на 30 июня / 31 декабря	674	674

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

	2024	2023
	BGN '000	BGN '000
Обязательства перед банками-кредиторами по долговым обязательствам связанных предприятий	674	674
Общий	674	674

39. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Значительные безотзывные контракты и обязательства

Компания получила государственное финансирование в рамках оперативной программы Развитие конкурентоспособности болгарской экономики 2007-2013 гг. и оперативной программы Программа энергоэффективности (*Приложение №29 и Приложение №38*), связанная с приобретением основных

средств, реконструкцией зданий и технологическим обновлением и модернизацией таблеточного производства, внедрением инновационной продукции в ампульное производство, приобретением общеобменных установок для вентиляции и кондиционирование воздуха при производстве медицинских изделий и внедрении инновационных глазных капель типа “искусственная слеза” (Приложение № 13). Компания взяла на себя обязательство в течение 5 лет после завершения соответствующих проектов не страдать значительный изменения, затрагивающие суть и условия для исполнения или порождающие необоснованные преимущества для компании, а также изменения, возникающий от изменении характера на собственность на приобретенные активы, связанные с финансированием. В по умолчанию на эти требования предоставлено, и это профинансировал это подлежит в на восстановление. К дата на подготовка на отчет все требования к контракты являются соблюдается.

Предоставляемые гарантии и гарантии

Компания предоставила следующие гарантии в пользу банков по кредитам, полученным от связанных сторон:

а) по кредитам, предоставленным дочерним обществам:

- ипотека недвижимости балансовой стоимостью на 30.06.2024 г.: 36,924 тыс. лв. (31.12.2023: 37,392 тыс. лв.) (Приложение № 13);

- специальные ставки на:

- машины и оборудование балансовой стоимостью на 30.06.2024 г.: 10,116 тыс.лв. (31.12.2023: 10,644 тыс лв.) (Приложение № 13);

- специальный залог акций из капитала дочерней компании балансовой стоимостью на 30.06.2024 г. в размере 10,111 тыс.лв. (31.12.2023: 10,050 тыс.лв.) (Приложение № 16).

- материальные запасы балансовой стоимостью на 30.06.2024 г.: 28,030 тыс.лв. (31.12.2023: 7 тыс. лв.) (Приложение № 21);

б) по кредитам ассоциированным обществам:

- ипотека недвижимости по состоянию на 30 июня 2024 г.: нет (31 декабря 2023 г.: 14,107 тыс.лв.) (Приложение № 13);

Компания является содолжником и поручителем по полученным банковским кредитам, выданным банковским гарантиям и заключенным договорам лизинга следующих компаний:

Компания	Срок погашения	Тип валюты	Размер контракта		Сумма гарантированной суммы 30.06.2024 BGN'000
			Оригинал валюта	BGN'000	
Софарма Трейдинг АД	2024 г.- 2026 г.	лева	151,125	151,125	123,856
Софарма Трейдинг АД	2024 г. -2025 г.	евро	65,000	127,129	62,608
Софарма Трейдинг доо, Белград	2025 г - 2026 г.	евро	35,010	68,474	35,545
Доверие обединен холдинг АД	2027 г.	лева	30,000	30,000	15,019
Енергоинвестмънт АД	2024 г.	лева	2,000	2,000	1,550
Общий					238,578

40. РЕКОММУНИКАЦИИ КАК РЕЗУЛЬТАТ ИНФУЗИИ

40.1.Предварительный отчет о финансовом положении на дату вливания – 01.01.2023

Предварительный отчет о финансовом состоянии “Софарма” АД в результате слияния 01.01.2023 подготовлен на основе балансовых значений активов и обязательств двух компаний из их отдельных финансовых отчетов по состоянию на 31.12.2022..

Поскольку датой бухгалтерского отражения вливания является 01.01.2023, данные отчета о финансовом положении на эту дату соответствуют данным за сопоставимый сравнительный период по состоянию на 31.12.2022.

Активы и обязательства двух компаний, объединенные на отчетную дату присоединения 01.01.2023, по структуре и размеру, являются следующими:

БАЛАНС	Софарма АД	Биофарм Инженеринг АД	Инфузионная коррекция	Консолидированный отчет о финансовом положении
	31 декабря 2022 BGN'000	31 декабря 2022 BGN'000	31 декабря 2022 BGN'000	31 декабря 2022 BGN'000
ОБЪЕКТ				
Внеоборотные активы				
Основные средства	217,894	11,738	268	229,900
Нематериальные активы	4,247	-	-	4,247
Инвестиционная недвижимость	49,267	-	-	49,267
Инвестиции в дочерние компании	90,235	-	(7,111)	83,124
Инвестиции в ассоциированные компании и совместные предприятия	69,372	-	-	69,372
Прочие долгосрочные капитальные вложения	4,706	-	-	4,706
Долгосрочная дебиторская задолженность от родственных предприятий	67,471	-	-	67,471
Прочая долгосрочная дебиторская задолженность	3,526	-	-	3,526
	506,718	11,738	(6,843)	511,613
Текущие активы				
Запасы	82,618	142	-	82,760
Дебиторская задолженность от дочерних компаний	74,682	6	(6,647)	68,041
Торговая дебиторская задолженность	18,095	26	(6)	18,115
Кредиты, предоставленные третьим лицам	8,317	-	-	8,317
Прочая дебиторская задолженность и расходы будущих периодов	6,057	21	-	6,078
Денежные средства и их эквиваленты	4,761	132	-	4,893

	194,530	327	(6,653)	188,204
ВСЕГО АКТИВЫ	701,248	12,065	(13,496)	699,817
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
КАПИТАЛ				
Основной акционерный капитал	134,798	5,540	(5,540)	134,798
Премияльный резерв	-	1,091	(1,091)	-
Выкуплены собственные акции	(52,203)	-	-	(52,203)
Бронирование	461,449	788	(634)	461,603
Прочие компоненты капитала	12,488	-	-	12,488
Нераспределенная прибыль	43,843	(8,596)	1,022	36,269
	600,375	(1,177)	(6,243)	592,955
ПАССИВЫ				
Долгосрочные обязательства				
Долгосрочные банковские кредиты	-	1,860	-	1,860
Отсроченные налоговые обязательства	4,728	375	(5)	5,098
Государственное финансирование	3,587	2,409		5,996
Обязательства по договорам лизинга перед смежными предприятиями	14,739	-	-	14,739
Обязательства по договорам лизинга перед третьими лицами	594	-	-	594
Долгосрочные обязательства перед персоналом	4,192	148	-	4,340
	27,840	4,792	(5)	32,627
Текущие обязательства				
Краткосрочные банковские кредиты	11,734	-	-	11,734
Краткосрочная часть долгосрочных банковских кредитов	-	468	-	468
Торговые обязательства	40,031	18	-	40,049
Обязательства перед родственными предприятиями	2,632	7,248	(7,248)	2,632
Налоговые обязательства	885	7	-	892
Обязательства перед персоналом и социальным обеспечением	9,410	394	-	9,804
Прочие текущие обязательства	8,341	8	307	8,656
Государственное финансирование	-	307	(307)	-
	73,033	8,450	(7,248)	74,235
ВСЕГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	100,873	13,242	(7,253)	106,862
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	701,248	12,065	(13,496)	699,817

Исправления, внесенные в отчеты о финансовом положении двух компаний при их слиянии, в основном являются результатом: а) унификации учетной политики и б) исключения инвестиций в дочернюю компанию и внутригрупповых расчетов между двумя компаниями., в т.ч. соответствующее влияние на отложенные налоги. Чистый эффект на нераспределенную прибыль по состоянию на 01.01.2023 составляет убыток в размере 7,574 тыс.лв.

40.2. Сравнительная информация

В финансовом отчете „Софарма“ АД (принимаящая компания) за 2024 год был произведен перерасчет сравнительных данных за первый квартал 2023 года. Эти перерасчеты были произведены для консолидации данных в: а) отчете о совокупном доходе за период, заканчивающийся 30 июня 2023 г.; (б) отчет о движении денежных средств двух компаний за период, заканчивающийся 30 июня 2023 года, как если бы передающая и получающая компании всегда были объединены.

Эффект от слияния на соответствующих счетах представлен следующим образом:

а) отчет о совокупном доходе за период, закончившийся 30 июня 2023 года:

ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ	Софарма АД	Биофарм Инженеринг АД	Инфузионная коррекция	Консолидированный отчет о совокупном доходе
	2023 BGN'000	2023 BGN'000	2023 BGN'000	2023 BGN'000
Доход	124,826	764	(91)	125,499
Прочие операционные доходы/(убытки), нетто	2,887	159	70	3,116
Изменения в запасах готовой продукции и незавершенного производства	15,148	30	-	15,178
Затраты на сырье	(41,721)	(145)	-	(41,866)
Затраты на внешние услуги	(19,880)	(219)	7	(20,092)
Затраты на персонал	(32,853)	(634)	-	(33,487)
Расходы на амортизацию	(9,463)	(601)	-	(10,064)
Прочие затраты на деятельность	202	(11)	-	191
Прибыль от операционной деятельности	39,146	(657)	(14)	38,475
-				
Чистая прибыль/(убыток) от продажи инвестиций в дочерние и ассоциированные предприятия	27	-		27
Финансовые доходы	3,751	-	(134)	3,617
Финансовые затраты	(1,222)	(180)	134	(1,268)
Финансовые доходы/(расходы), нетто	2,529	(180)	-	2,349
-				

Прибыль до налога на прибыль	41,702	(837)	(14)	40,851
Расходы по подоходному налогу	(4,581)	-	13	(4,568)
Чистая прибыль за год.	37,121	(837)	(1)	36,283
Прочие компоненты совокупного дохода:				
<i>Компоненты, подлежащие реклассификации в состав прибыли или убытка:</i>				
Чистое изменение справедливой стоимости прочих долгосрочных вложений в акционерный капитал	520	-	-	520
Последующая переоценка основных средств	33	-	-	33
Налог на прибыль, относящийся к компонентам прочего совокупного дохода, которые не будут реклассифицированы	(3)	-	-	(3)
Прочий совокупный доход за год за вычетом налога	550	-	-	550
ИТОГО СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ ЗА ГОД.	37,671	(837)	(1)	36,833

Эффект от общего совокупного дохода за первый квартал 2023 года в результате слияния дочерней компании представляет собой убыток в размере 838 тыс.лв. и формируется следующим образом:

а) общий совокупный доход „Биофарм Инжиниринг“ АД за года представляет собой убыток в размере 837 тыс.лв.;

б) последствия исключения внутригрупповых сделок между двумя компаниями и соответствующих отложенных налогов представляют собой убыток в размере 1 тыс.лв.;

б) отчет о движении денежных средств за период, заканчивающийся 30 июня 2023 года:

О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ	Софарма АД	Биофарм Инжиниринг АД	Инфузионная коррекция	Консолидированный отчет о движении денежных средств
	2023 BGN'000	2023 BGN'000	2023 BGN'000	2023 BGN'000
Денежные потоки от операционной деятельности				
Поступления от клиентов	100,691	1,007	-	101,698
Платежи поставщикам	(77,574)	(368)	-	(77,942)
Выплаты персоналу и социальное обеспечение	(30,750)	(539)	-	(31,289)
Уплаченные налоги (исключая подоходный налог)	(4,080)	(71)	-	(4,151)

Возвращенные налоги (за исключением налога на прибыль)	1,629	24	-	1,653
Налог на прибыль уплачен	(3,205)	-		(3,205)
Выплаченные проценты и банковские сборы по кредитам на оборотный капитал	(489)	(183)	-	(672)
Курсовые разницы, нетто	(273)	-	-	(273)
Прочие поступления/(платежи), нетто	(181)	(11)	-	(192)
Чистые денежные потоки от операционной деятельности	(14,232)	(141)	-	(14,373)

Денежные потоки от инвестиционной деятельности

Приобретение основных средств, машин и оборудования	(10,244)	(35)	-	(10,279)
Выручка от реализации основных средств, машин и оборудования	5,711	-	-	5,711
Приобретение нематериальных активов	(735)	-	-	(735)
Покупка инвестиционной недвижимости	(43)	-	-	(43)
Покупка акций ассоциированных компаний	(101)	-	-	(101)
Поступления от продажи акций ассоциированных компаний	28	-	-	28
Приобретение капитальных вложений	(1,345)	-	-	(1,345)
Поступления от реализации капитальных вложений	301	-	-	301
Покупка акций и долей в дочерних обществах	(544)	-	-	(544)
Поступления от продажи акций и долей в дочерних обществах	6	-	-	6
Дивидендный доход от инвестиций в дочерние компании	197	-	-	197
Кредиты, выданные родственным предприятиям	(25,142)	-	1,077	(24,065)
Возврат кредитов, выданных родственным предприятиям	20,000	-	-	20,000
Кредиты предоставленные другим предприятиям	(2,740)	-	-	(2,740)
Проценты полученные по выданным кредитам	129			129
Доходы от поручительских взносов	112	-	-	112
Чистые денежные потоки от/(использованные) инвестиционной деятельности	(14,410)	(35)	1,077	(13,368)

Денежные потоки от финансовой деятельности

Исплащане на дългосрочни банкови заеми	-	(261)	-	(261)
--	---	-------	---	-------

Поступления/(Выплаты) по краткосрочным банковским кредитам (овердрафт), нетто	30,366	-	-	30,366
Кредиты полученные от связанных предприятий	-	1,077	(1,077)	-
Проценты и комиссии, уплачиваемые по кредитам на инвестиционные цели	-	(46)	-	(46)
Дивиденды выплаченные и неиспользованные варранты	(5)	-	-	(5)
Лизинговые платежи смежным предприятиям	(964)	-	-	(964)
Платежи по договорам лизинга третьим лицам	(532)	-	-	(532)
Получено государственное финансирование на сельскохозяйственные земли	36	-	-	36
Поступления/(платежи), чистые, относящиеся к другим компонентам капитала (варранты)	(8)	-	-	(8)
Чистые денежные потоки, использованные в финансовой деятельности	28,893	770	(1,077)	28,586
Чистое увеличение (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов	251	594	-	845
Денежные средства и их эквиваленты на 1 января	4,761	132	-	4,893
Денежные средства и их эквиваленты по состоянию на 30 июня 2023 г.	5,012	726	-	5,738

Корректировки, внесенные в отчет о движении денежных средств, являются результатом исключения потоков денежных средств, связанных с внутригрупповыми операциями между двумя компаниями.

41. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

В ходе своей обычной хозяйственной деятельности компания может подвергаться различным финансовым рискам, наиболее важными из которых являются: рыночный риск (включая валютный риск, риск изменения справедливой стоимости и ценовой риск), кредитный риск, риск ликвидности и риск процентных денежных потоков. Общий риск-менеджмент ориентирован на трудности прогнозирования финансовых рынков и достижение минимизации потенциальных негативных последствий, которые могут повлиять на финансовые результаты и состояние компании.

Текущие финансовые риски выявляются, измеряются и контролируются с помощью различных механизмов контроля, вводимых в целях определения адекватных цен на продукцию и услуги компании и привлеченного ею заемного капитала, а также для адекватной оценки рыночных обстоятельств ее деятельности. инвестиции и формы поддержания свободных ликвидных средств, не допускающие необоснованной концентрации данного риска.

Управление рисками осуществляется на постоянной основе менеджментом компании в соответствии с политикой, определенной Советом директоров. Последний принял основные принципы

общего управления финансовым риском, на основе которых были разработаны конкретные процедуры для управления отдельными специфическими рисками, такими как валютный, ценовой, процентный, кредитный и ликвидный риск, а также риск в использование производных инструментов.

Структура финансовых активов и обязательств выглядит следующим образом:

Финансовые активы	30.06.2024	31.12.2023
	BGN '000	BGN '000

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, включая:

	<u>12,448</u>	<u>3,870</u>
<i>Капитальные вложения</i>	12,448	3,870
Финансови активи по амортизирана стойност в т.ч.:	<u>167,307</u>	<u>286,744</u>
<i>Дебиторская задолженность и кредиты выданные, в т.ч.</i>	<u>162,596</u>	<u>181,390</u>
Долгосрочная дебиторская задолженность от родственных предприятий	30,016	62,664
Прочая долгосрочная дебиторская задолженность	3,471	3,357
Дебиторская задолженность от дочерних компаний	93,521	84,644
Торговая дебиторская задолженность	22,715	18,784
Кредиты, предоставленные третьим лицам	11,320	11,203
Прочая текущая дебиторская задолженность	1,553	738
<i>Денежные средства и их эквиваленты</i>	<u>4,711</u>	<u>105,354</u>
Итого финансовые активы	<u><u>179,755</u></u>	<u><u>290,614</u></u>

Финансовые обязательства	30.06.2024	31.12.2023
	BGN '000	BGN '000

Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:

<i>Долгосрочные и краткосрочные банковские кредиты</i>	76,111	81,390
<i>Обязательства по договорам лизинга перед смежными предприятиями</i>	15,925	16,507
<i>Обязательства по договорам лизинга перед третьими лицами</i>	3,126	3,195
<i>Прочие кредиты и обязательства, в том числе</i>	<u>28,622</u>	<u>164,131</u>
Търговски задължения	10,885	21,269
Задължения към свързани предприятия	11,650	98,310
Други текущи задължения	6,087	44,552
Общо финансови пасиви	<u><u>123,784</u></u>	<u><u>265,223</u></u>

По состоянию на 30 июня 2024 г. признанные обязательства по финансовым гарантиям составляют 674 тыс.лв. (31 декабря 2023 г.: 674 тыс.лв.) (Приложение № 38).

Убытки (доходы) от обесценения финансовых активов и финансовых гарантий, признанные в отчете о совокупном доходе, представлены следующим образом:

	2024	2023
	BGN '000	BGN '000
Выданные кредиты по амортизированной стоимости (Приложение № 11)	610	477
Дебиторская задолженность (Приложение №8)	-	(1,826)
Общий	610	(1,349)

Риск кредита

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

Кредитный риск на компания возникает как от главный его деятельность, через коммерческие дебиторская задолженность, а также от его финансовый деятельность в том числе обеспечение на кредиты на связанные и третьи стороны люди, поэты обязательства к кредиты и гарантии, а также депозиты в банках. В компания это являются развитый политики, процедуры и правила для контроль и мониторинг на поведение на кредит риск.

Коммерческий дебиторская задолженность

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

Работа с НЗО и дистрибьюторами, работающими с государственными больницами, также требует политики отсрочки платежей. В этом смысле, несмотря на наличие концентрации кредитного риска, он контролируется посредством отбора, постоянного мониторинга ликвидности и финансовой устойчивости торговых партнеров, а также прямого общения с ними и поиска оперативных мер при первых показателях. проблем.

Кредит политика на компания предвидит каждый новый клиент Да все исследования для кредитоспособность до Да все предложение стандартные условия на доставка и оплата.

Ожидаемый кредит потерянный все вычислить на Дата на каждый сообщил период.

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

Проценты резервов, применяемые в матрицах, основаны на количестве дней просрочки платежа для каждого отдельного портфеля.

Первоначально проценты каждой матрицы определяются на основе исторических данных, наблюдаемых компанией за период три года. В основе метода лежит анализ истории и оценка поведения каждого счета в заданной группе, выставленного не менее чем за последние три года, с точки зрения количества дней просрочки, перехода по периодам между различными диапазонами просрочки, платежей и непогашенных сумм. суммы и т.д. На этом основании процент потерь определяется как невозвратность данной группы счетов-фактур по просроченным счетам-фактурам по дням. Компания не имеет практики требовать залога под дебиторскую задолженность со своих клиентов и не страхует ее.

Во-вторых, компания уточняет матрицы резервов под обесценение каждого портфеля, корректируя указанные проценты на основе исторических данных о поведении платежей по выставленным счетам и исторических убытков от неплатежеспособности, включая прогнозную информацию по определенным макрофакторам. Исторические ставки корректируются, чтобы отразить влияние будущего поведения макроэкономических факторов, которые статистически коррелируют и, как полагают, влияют на способность клиентов обслуживать и погашать свои обязательства.

Учитывая краткосрочный горизонт претензий и прогнозы международных институтов (ЕК, МВФ, Всемирный банк) на следующий 2024 год для развития болгарской и мировой экономики, анализ руководства показывает, что последствия изменений в макроэкономической среде в матрице резервов незначительны по размеру по состоянию на 31.03.2024 г.

Судебные разбирательства и претензии

В решение на собираемость на судебное решение и судебные иски гид делает индивидуальный анализ на целый экспозиция от каждый контрагент (тип контрагента) в поле зрения учреждение на настоящий возможность для Коллекция их. В учреждение на высокий неопределенность касательно собираемость на данный взять (группа дебиторская задолженность) se делает суждение какие часть от оно (их) обеспечено (залогом, ипотекой, гарантиями, банковскими гарантия) и т. д. Вот этот путь гарантирован собираемость их (через будущее возможный реализация на залог или оплата от гарант).

Дебиторская задолженность или часть от их, для ВОЗ гид считает, что существует много высокий неопределенность для Коллекция они и не являются обеспечено, да обесцениваться на 100%.

Предоставил кредиты, гарантии и финансовые гарантии

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

Для определения на кредит риск на предоставил кредиты, гарантии и финансовые гарантии, а также определенный индивидуальный дебиторская задолженность, гид на компания разработала методология, которая в том числе в двух базовый компонент : определение на кредит скорость и нг на должник, и статистически модели для расчет на маргинальный PD по годы для каждый рейтинг. Касательно рейтинг это использует внутренний оценки для кредит рейтинг на отдельные контрагенты на база Глобальный методологии на ведущий мир рейтинг агентства. Рейтинг отражает финансовый соотношения для задолженность, ликвидность, рентабельность и т. д., количественные (напр. уровни на продажи) и качество (например, финансовый политика, диверсификация и т. д.) критерии в соответствии с соответствующий методология и промышленность.

Через статистически модели, основанные на на исторический Глобальный данные для вероятности для по умолчанию (PD) и переходы между другой рейтинги, а также предсказания для ключ макроэкономический показатели (рост БВП, инфляция и т. д.) определять необходимые маргинальный PD по годы для каждый рейтинг.

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

Количественные критерии:

- вероятности дефолта (PD) финансового актива на отчетную дату по сравнению с вероятностью дефолта на дату первого признания актива;
- Заемщик имеет просрочку 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;
- Значительное изменение стоимости залога, которое, как ожидается, увеличит убытки и риск дефолта.

Критерии качества:

- Значительные 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 залога, которое, как ожидается, увеличит риск дефолта;
- Ранние признаки проблем с денежным потоком/ликвидностью, такие как задержки в обслуживании торговых кредиторов/кредитов.

Критерии, используемые для определения значительного увеличения кредитного риска, периодически проверяются и проверяются на предмет приемлемости финансовым директором компании.

Компания определяет финансовый инструмент как *дефолтный и с понесенными кредитными убытками*, если он соответствует одному или нескольким из следующих критериев:

Количественные критерии

- Заемщик просрочил платеж по договору более чем на 90 дней;
- Произошедшие или неизбежные существенные неблагоприятные изменения и события в бизнесе заемщика, финансовых условиях и деловой среде, измеряемые серьезным снижением основных финансовых и операционных показателей должника;;
- Заемщик сообщает о серии убытков и отрицательных чистых активах;
- Произошедшие или предстоящие существенные неблагоприятные изменения стоимости ключевого обеспечения кредита, в т.ч. сопутствующие потери.

Критерии качества

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

- Заемщик нарушает финансовое соглашение, например процентные платежи, залог;
- Негативные изменения в бизнесе заемщика;
- Скидки, предоставляемые в связи с финансовыми трудностями заемщика;
- Вполне вероятно, что заемщик будет признан банкротом.

Определение дефолта последовательно применяется для моделирования вероятности дефолта (PD), риска при дефолте (EAD) и потерь при дефолте (LGD) посредством расчетов ожидаемых убытков компании.

Ожидаемые кредитные убытки рассчитываются путем дисконтирования полученной стоимости от произведения вероятности дефолта (PD), риска при дефолте (EAD) и убытков в случае дефолта (LGD), определяемых следующим образом:

- PD представляет собой вероятность того, что заемщик не выполнит свое финансовое обязательство ни в течение следующих 12 месяцев, ни в течение срока действия финансового актива (в течение срока службы PD), определяемую на основе общедоступных данных о PD из общепринятых источников и статистических моделей для воздействия предсказуемых макроэкономических факторов. Также руководство компании провело исторический анализ и определило основные экономические переменные, влияющие на кредитный риск и ожидаемые кредитные убытки для каждого типа кредита (портфеля);

- EAD — это сумма задолженности заемщика перед компанией на момент дефолта, в течение следующих 12 месяцев или в течение оставшегося периода кредита, определяемая в соответствии с

конкретными характеристиками инструмента (сумма задолженности, планы погашения, проценты, срок, и т. д.);

- LGD представляет собой ожидание компании суммы убытков в случае дефолта. LGD варьируется в зависимости от типа контрагента, типа и приоритета требования, а также наличия залога или другой кредитной поддержки. LGD измеряется как процентная потеря по подверженному риску на момент дефолта;

- Ставка дисконтирования, используемая при расчете ожидаемых кредитных убытков (ECL), представляет собой первоначальную эффективную процентную ставку по кредиту или, в случае финансовых гарантий и других инструментов без применимой процентной ставки, безрисковую ставку за соответствующий период, валюта и т. д.

Компания применяет ряд политик и практик для снижения кредитного риска по выдаваемым кредитам. Наиболее распространенным является принятие залога. Компания поручает подготовку оценки внешним экспертам - независимым оценщикам полученного залога в рамках процесса выдачи кредита. Эта оценка периодически пересматривается, но не реже одного раза в год.

В таблице ниже представлено качество финансовых активов компании, контрактных активов и договоров финансовых гарантий, а также максимальная подверженность кредитному риску согласно принятой оценке кредитного рейтинга на 30.06.2024:

<i>Финансовые активы</i>	<i>Приложения</i>	<i>Внутренняя категоризация кредитного риска</i>	<i>Ожидаемые кредитные убытки (МСФО 9)</i>	<i>Валовая балансовая стоимость BGN '000</i>	<i>Убыток от обесценения (корректировка) BGN '000</i>	<i>Балансовая стоимость 30.06.2024 г. BGN '000</i>
				<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Торговая дебиторская задолженность от родственных предприятий	22	неприложимо	На срок 12 месяцев	87,204	(4,194)	83,010
Торговая дебиторская задолженность от третьих лиц	20,23	неприложимо	На срок 12 месяцев	25,016	(3,664)	21,352
Предоставление долгосрочных кредитов родственным предприятиям	19	Редовни Этап 1	Пожизненно (кредит под зalog)	15,924	(117)	15,807
Предоставление краткосрочных кредитов третьим лицам	24 (a)	Предоговаряни Этап 2	Пожизненно (кредит под зalog)	11,403	(83)	11,320
Требования о возврате взносов в уставный капитал	19	неприложимо	На срок 12 месяцев	9,746	-	9,746
Предоставление краткосрочных кредитов связанным сторонам	24 (a)	Предоговаряни Этап 2	Пожизненно (кредит под зalog)	11,673	(2,822)	8,851

Дебиторская задолженность по договорам уступки третьих лиц	23	неприложимо	На срок 12 месяцев период	4,890	(56)	4,834
Дебиторская задолженность по договорам цессии от связанных предприятий	22	Редовни Этап 1	Пожизненно (кредит под залог)	3,947	-	3,947
Дебиторская задолженность по депозитам, предоставленным по договорам лизинга	19	неприложимо	На срок 12 месяцев	516	-	516
Дебиторская задолженность по предоставленным поручительствам и гарантиям связанных сторон	22	неприложимо	На срок 12 месяцев	61	(4)	57
Прочая дебиторская задолженность от связанных сторон	22	неприложимо	На срок 12 месяцев	160	(160)	-
Общий:				170,540	(11,100)	159,440

В таблице ниже представлено качество финансовых активов компании, контрактных активов и договоров финансовой гарантии, а также максимальная подверженность кредитному риску согласно принятой оценке кредитного рейтинга. по состоянию на 31.12.2023 г.:

Финансовые активы	Приложение	Внутренняя категоризация кредитного риска	Ожидаемые кредитные убытки (МСФО 9)	Валовая балансовая стоимость	Убыток от обесценения (корректировка)	Балансовая стоимость 31.12.2023 г.
				BGN '000	BGN '000	BGN '000
				BGN '000	BGN '000	BGN '000
Торговая дебиторская задолженность от родственных предприятий	22	неприложимо	На срок 12 месяцев	75,954	(4,194)	71,760
Предоставление долгосрочных кредитов родственным предприятиям	19	Редовни Этап 1	Пожизненно (кредит под залог)	49,070	(117)	48,953
Торговая дебиторская задолженность от третьих лиц	20,23	неприложимо	На срок 12 месяцев	20,971	(3,664)	17,307
Предоставление краткосрочных кредитов родственным предприятиям	22	Предоговаряя и Этап 2	Пожизненно (кредит под залог)обезпечени	14,976	(2,169)	12,807
Предоставление краткосрочных кредитов третьим лицам	24 (a)	Предоговаряя и Этап 2	Пожизненно (кредит под залог))	11,286	(83)	11,203
Вземания по възстановими дялови вноски	19	неприложимо	На срок 12 месяцев	9,311	-	9,311

Дебиторская задолженность по договорам уступки третьих лиц	23	неприложимо	На срок 12 месяцев	4,890	(56)	4,834
Дебиторская задолженность по договорам цессии от связанных предприятий	22	Редовни Этап 1	Пожизненно (кредит под залог)	3,884	-	3,884
Дебиторская задолженность по депозитам, предоставленным по договорам лизинга	19	неприложимо	На срок 12 месяцев	516	-	516
Дебиторская задолженность по предоставленным поручительствам и гарантиям связанных сторон	22	неприложимо	На срок 12 месяцев	81	(4)	77
Прочая дебиторская задолженность от связанных сторон	22	неприложимо	На срок 12 месяцев	160	(160)	-
Общий:				191,099	(10,447)	180,652

В таблице ниже представлена информация о подверженности компании кредитному риску и обесценению кредитных убытков по выданным кредитам и торговой дебиторской задолженности по состоянию на 30.06.2024 г.:

Категория	Соответствие внешнему кредитному рейтингу	Средний ожидаемый процент убытков от обесценения	Валовая балансовая стоимость на 30.06.2024 г. BGN '000	Убыток от обесценения (корректировка) по состоянию на 30.06.2024 г. BGN '000
Регулярная торговая дебиторская задолженность (Этап 1)	непригодный	7.00%	112,220	(7,858)
Регулярные кредиты (Этап 1)	B3	0.74%	15,814	(117)
Пересмотренные кредиты (Этап 2)	Саa1	23.64%	11,869	(2,806)
Пересмотренные кредиты (Этап 2)	B3	0.74%	11,192	(83)
Требования о возврате взносов в уставный капитал	непригодный	0.00%	9,746	-
Дебиторская задолженность по договорам уступки третьих лиц	непригодный	1.15%	4,890	(56)
Дебиторская задолженность по договорам цессии от связанных предприятий	непригодный	0.00%	3,947	-
Дебиторская задолженность по депозитам, предоставленным по договорам лизинга	непригодный	0.00%	516	-
Безнадежная торговая дебиторская задолженность (судебное решение, судебное решение и суммарная дебиторская задолженность)	непригодный	100.00%	481	(481)
Прочая дебиторская задолженность от связанных сторон	непригодный	100.00%	160	(160)

Регулярные кредиты (Этап 1)	Ва3	0.00%	109	-
Дебиторская задолженность по предоставленным поручительствам и гарантиям связанных сторон	непригодный	6.56%	61	(4)
Регулярные кредиты (Этап 1)	Саа1	100.00%	15	(15)
Общий:			171,020	(11,580)

В таблице ниже представлена информация о подверженности компании кредитному риску и обесценению кредитных убытков по кредитам и торговой дебиторской задолженности по состоянию на 31.12.2023 г.:

Категория	Соответствие внешнему кредитному рейтингу	Средний ожидаемый процент убытков от обесценения	Валовая балансовая стоимость на 31.12.2023 BGN '000	Убыток от обесценения (корректировка) по состоянию на 31.12.2023 BGN '000
Регулярная торговая дебиторская задолженность (Этап 1)	непригодный	8.11%	96,925	(7,858)
Регулярные кредиты (Этап 1)	В3	0.45%	43,788	(196)
Пересмотренные кредиты (Этап 2)	В3	0.05%	8,282	(4)
Требования о возврате взносов в уставный капитал	непригодный	0.00%	9,311	-
Регулярные кредиты (Этап 1)	Ва3	0.00%	8,052	-
Дебиторская задолженность по договорам уступки третьих лиц	непригодный	1.15%	4,890	(56)
Регулярные кредиты (Этап 1)	Ваа3	0.00%	4,067	-
Дебиторская задолженность по договорам цессии от связанных предприятий	непригодный	0.00%	3,884	-
Пересмотренные кредиты (Этап 2)	Саа1	19.36%	11,129	(2,155)
Дебиторская задолженность по депозитам, предоставленным по договорам лизинга	непригодный	0.00%	516	-
Безнадежная торговая дебиторская задолженность (судебное решение, судебное решение и суммарная дебиторская задолженность)	непригодный	100.00%	481	(481)
Прочая дебиторская задолженность от связанных сторон	непригодный	100.00%	160	(160)
Дебиторская задолженность по предоставленным поручительствам и гарантиям связанных сторон		4.94%	81	(4)
Регулярные кредиты (Этап 1)	Саа1	100.00%	15	(15)
Общий:			191,581	(10,929)

В компании имеется концентрация дебиторской задолженности связанных сторон (торговая дебиторская задолженность и кредиты) следующим образом:

30.06.2024

31.12.2023

	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Клиент 1	56%	39%
Клиент 2	20%	42%

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

У компании отсутствует концентрация торговой дебиторской задолженности от одного покупателя за пределами связанных сторон (31.12.2023: дебиторская задолженность от одного покупателя за пределами связанных сторон – 32%).

Денежные средства

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

Валютный риск

Компания осуществляет свою деятельность в активном обмене с зарубежными поставщиками и заказчиками. Поэтому он подвержен валютному риску, в первую очередь по отношению к доллару США. Компания поставляет часть своего первичного сырья в долларах США. Валютный риск связан с отрицательным изменением обменного курса доллара США по отношению к болгарскому леву в будущих деловых операциях, по признанным активам и обязательствам в иностранной валюте, а также по чистым инвестициям в иностранные компании.

Остальные операции компании обычно номинированы в болгарских левах и/или евро. Компания реализует значительную часть готовой продукции в евро и таким образом исключает валютный риск. Расчеты с дочерними предприятиями в Украине также номинированы в евро. Однако в связи с нестабильностью в стране и девальвацией украинской гривны, чтобы минимизировать валютный риск, компания через свои дочерние предприятия проводит валютную политику, которая включает немедленную конвертацию в евро поступлений в национальной валюте., а также ставку на более высокие торговые надбавки, чтобы компенсировать любую будущую девальвацию гривны.

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

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

30 юни 2024 година	в USD	в EUR	в BGN	в другой валюте	Общий
	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000
Капитальные вложения	9,864	-	2,584	-	12,448
Дебиторская задолженность и займы выданные	5,193	41,633	106,022	9,748	162,596
Денежные средства и их эквиваленты	33	1,107	3,058	513	4,711
Итого финансовые активы	15,090	42,740	111,664	10,261	179,755

Долгосрочные и краткосрочные банковские кредиты	-	30,345	45,766	-	76,111
Обязательства по договорам лизинга перед смежными предприятиями	-	15,925	-	-	15,925
Обязательства по договорам лизинга перед третьими лицами	390	2,514	30	192	3,126
Прочие кредиты и обязательства	1,349	4,790	22,470	13	28,622
Итого финансовые обязательства	1,739	53,574	68,266	205	123,784

31 декабря 2023 г.	в USD	в EUR	в BGN	в друга валута	Общо
	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN'000	BGN '000
Капитальные вложения	13	-	3,857	-	3,870
Дебиторская задолженность и займы выданные	7,854	35,765	128,455	9,316	181,390
Денежные средства и их эквиваленты	958	103,450	888	58	105,354
Итого финансовые активы	8,825	139,215	133,200	9,374	290,614

Долгосрочни и краткосрочни банкови заеми	-	27,065	54,325	-	81,390
Обязательства по договорам лизинга перед смежными предприятиями	-	16,507	-	-	16,507
Обязательства по договорам лизинга перед третьими лицами	297	2,647	76	175	3,195
Прочие кредиты и обязательства	4,672	8,466	149,566	1,427	164,131
Итого финансовые обязательства	4,969	54,685	203,967	1,602	265,223

Анализ валютной чувствительности

Влияние валютной чувствительности в случае увеличения/снижения на 10% текущих обменных курсов болгарского лева по отношению к доллару США и другим валютным рискам, исходя из структуры валютных активов и обязательств по состоянию на 31 декабря и предполагая, что влияние других переменных не учитывается, представлено ниже. Конечный эффект измеряется и представляется как влияние на финансовый результат после уплаты налогов и на капитал.

	USD	
	30.06.2024 BGN '000	30.06.2023 BGN '000
Финансовый результат +	1,202	158
Накопленный заработок +	1,202	158
Финансовый результат -	(1,202)	(158)
Нераспределенная прибыль -	(1,202)	(158)

При увеличении обменного курса доллара США по отношению к болгарскому леву на 10% окончательным эффектом для прибыли компании (после уплаты налогов) в 2024 году будет увеличение на 1,202 тыс.лв. (5,40 %) (2023 г.: в сторону увеличения суммы 158 тыс.лв. (0,44%). Такой же стоимостной эффект будет и на собственный капитал - компонент „нераспределенная прибыль“.

При снижении обменного курса доллара США по отношению к болгарскому леву на 10% окончательный эффект на прибыль компании (после уплаты налогов) будет равен и обратен вышеупомянутому результату повышения.

Влияние других валют (кроме доллара США) при увеличении их курса на 10% по отношению к болгарскому леву незначительно на прибыль компании (после уплаты налогов). Окончательный эффект на 2024 год будет в сторону увеличения суммы на 533 тыс. лв. (2,39 %) (на 2023 год: в сторону уменьшения на сумму 128 тыс.лв. (-0,35%). Влияние на собственный капитал имеет ту же величину и в сторону увеличения/уменьшения и отражается в компоненте „Нераспределенная прибыль“.

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

Ценовой риск

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

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

Чтобы минимизировать это влияние, компания реализует стратегию компании, направленную на оптимизацию производственных затрат, проверку альтернативных поставщиков, предлагающих выгодные коммерческие условия, расширение ассортимента за счет разработки новых для рынка генерических препаратов и, что не менее важно, гибкую маркетинговую и ценовую политику. Ценовая политика является функцией трех основных факторов: структуры затрат, цен конкурентов и покупательной способности потребителей.

С другой стороны, компания подвержена ценовому риску в отношении других долгосрочных капиталовложений, которыми она владеет. Для этого руководство отслеживает и анализирует все изменения на рынке ценных бумаг, а также пользуется консультационными услугами одного из самых авторитетных инвестиционных посредников страны. На текущем этапе менеджмент принял решение резко сократить операции на фондовых рынках, сохранить приобретенные акции в более долгосрочной перспективе, при постоянном мониторинге финансовых и бизнес-показателей, сообщаемых соответствующим эмитентом.

Риск ликвидности

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

Компания генерирует и поддерживает достаточный объем ликвидных средств. Внутренним источником ликвидных средств для компании является ее основная деятельность, генерирующая достаточные операционные потоки. Внешними источниками финансирования являются банки и другие постоянные партнеры. Чтобы изолировать возможный риск ликвидности, компания работает с системой альтернативных механизмов действий и прогнозов, конечным эффектом которых является поддержание хорошей ликвидности, соответственно, способности финансировать свою деловую деятельность. Это дополняется постоянным мониторингом сроков погашения активов и обязательств и контролем оттока денежных средств.

Анализ зрелости

Ниже представлены финансовые производные обязательства компании, сгруппированные по остаточному сроку погашения, определенному относительно согласованного срока погашения на дату отчета о финансовом положении. Таблица подготовлена на основе недисконтированных денежных потоков и самой ранней даты погашения обязательства. Суммы включают в себя основную сумму и проценты.

<i>30 июня 2024 г.</i>	до 1 м	от 1 до 3 м	от 3 до 6 м	от 6 до 12 м	от 1 -до 2 г	от 2 -до 5 г	более 5 г	Общий
	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN '000	BGN '000	BGN '000
Долгосрочные и краткосрочные банковские кредиты	380	40,073	819	1,593	29,285	5,466	873	78,489
Обязательства по договорам лизинга перед смежными предприятиями	166	332	498	994	1,990	5,972	6,927	16,879
Обязательства по договорам лизинга перед третьими лицами	100	191	270	290	834	1,526	-	3,211
Прочие кредиты и обязательства	6,636	19,601	575	1,814	-	-	-	28,626
Всего обязательства	7,282	60,197	2,162	4,691	32,109	12,964	7,800	127,205

<i>31 декабря 2023 г.</i>	до 1 м	от 1 до 3 м	от 3 до 6 м	от 6 до 12 м	от 1 -до 2 г	от 2 -до 5 г	более 5 г	Общий
---------------------------	--------	-------------	-------------	--------------	--------------	--------------	-----------	-------

	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN '000	BGN '000	BGN '000
Долгосрчные и краткосрочные банковские кредиты	300	453	669	45,834	28,060	243	9,535	85,094
Обязательства по договорам лизинга перед смежными предприятиями	161	321	482	965	1,929	5,786	7,796	17,440
Обязательства по договорам лизинга перед третьими лицами	82	169	276	491	799	1,510	-	3,327
Прочие кредиты и обязательства	158,363	3,944	1,234	590	-	-	-	164,131
Всего обязательства	158,906	4,887	2,661	47,880	30,788	7,539	17,331	269,992

Риск процентных денежных потоков

В структуре активов компании процентные активы представлены денежными средствами, банковскими депозитами и выданными кредитами, имеющими фиксированную процентную ставку. Средства, привлеченные компанией в виде долгосрочных и краткосрочных кредитов, обычно имеют переменную процентную ставку. Обязательства по аренде имеют как переменные, так и фиксированные процентные ставки. Данное обстоятельство частично подвергает денежные потоки компании процентному риску. Покрытие данного риска достигается двумя способами:

а) оптимизация источников кредитных ресурсов для достижения сравнительно 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 абсолютное значение могут достигаться и поддерживаться на благоприятном для предприятия уровне. Постоянная составляющая имеет относительно низкую абсолютную величину и достаточно большую относительную долю в общей процентной ставке. Данное 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 компании в настоящее время отслеживает и анализирует свою подверженность изменениям процентных ставок. Смоделированы различные сценарии рефинансирования, возобновления существующих позиций и альтернативного финансирования. На основе этих сценариев измеряется влияние на финансовый результат и собственный капитал в случае изменения на определенные пункты или проценты. Для каждого моделирования одно и то же предположение об изменении процентной ставки применяется ко всем основным валютам. Расчеты производятся по значительным процентным позициям.

30 юни 2024 година

	с беспроцентный	с плавающим интерес %	с фиксированным интерес %	Общий
	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000

Капиталови инвестиции	12,448	-	-	12,448
Вземания и предоставени заеми	115,553	-	47,043	162,596
Парични средства и парични еквиваленти	74	4,637	-	4,711
Общо финансови активи	128,075	4,637	47,043	179,755

Дългосрочни и краткосрочни банкови заеми	-	76,111	-	76,111
Задължения по лизингови договори към свързани предприятия	-	-	15,925	15,925
Задължения по лизингови договори към трети лица	-	50	3,076	3,126
Други заеми и задължения	28,622	-	-	28,622
Общо финансови пасиви	28,622	76,161	19,001	123,784

31 декември 2023 година

	беспроцентный	с плавающим интерес %	с фиксированным интерес %	Общий
	BGN '000		BGN '000	BGN '000
Капитальные вложения	3,870	-	-	3,870
Дебиторская задолженность и займы выданные	97,935	-	83,455	181,390
Денежные средства и их эквиваленты	264	5,088	100,002	105,354
Итого финансовые активы	102,069	5,088	183,457	290,614
Долгосрочные и краткосрочные банковские кредиты	80	81,310	-	81,390
Обязательства по договорам лизинга перед смежными предприятиями	-	-	16,507	16,507
Обязательства по договорам лизинга перед третьими лицами	-	62	3,133	3,195
Прочие кредиты и обязательства	164,131	-	-	164,131
Итого финансовые обязательства	164,211	81,372	19,640	265,223

В таблице ниже показана чувствительность компании к возможным изменениям процентной ставки на 0,50 пункта исходя из структуры активов и пассивов по состоянию на 30 июня/31 декабря и при условии игнорирования влияния других переменных. Эффект измеряется и представляется как влияние на финансовый результат после уплаты налогов и на капитал.

2024 година

Поднимать/ сокращение	Влияет на финансовый результат	Влияет на собственный капитал
процентная ставка	после уплаты налогов	капитал

		<i>потеря прибыли)</i>	<i>увеличение снижение)</i>
EUR	увеличение	(220)	(220)
BGN	увеличение	(208)	(208)
AZN	увеличение	(1)	(1)
USD	увеличение	(2)	(2)
EUR	намаление	220	220
BGN	намаление	208	208
AZN	намаление	1	1
USD	намаление	2	2

2023 год

	<i>Поднимать/ сокращение</i>	<i>Влияет на финансовый результат после уплаты налогов потеря прибыли)</i>	<i>Влияет на собственный капитал увеличение снижение)</i>
	<i>процентная ставка</i>		
EUR	увеличение	(208)	(208)
BGN	увеличение	(246)	(246)
AZN	увеличение	(1)	(1)
USD	увеличение	(1)	(1)
EUR	намаление	208	208
BGN	намаление	246	246
AZN	намаление	1	1
USD	намаление	1	1

Управление капиталными рисками

С помощью управления капиталом компания стремится создавать и поддерживать возможности для продолжения непрерывного функционирования и обеспечения акционерам соответствующего дохода на вложенные средства, экономической выгоды другим заинтересованным сторонам и участникам своего бизнеса, а также поддержания оптимальной рентабельности. структура капитала, для снижения стоимости капитала.

В настоящее время компания отслеживает покрытие и структуру капитала на основе коэффициента долга. Этот соотношение все вычисляет между сеть долг капитал к генерал сумма на обязательства капитал. Сеть долг капитал все определяет нравиться разница между все привлеченный заимствованный средства так как являются указано в отчете о финансовом положении и денежных средствах средства и наличные эквиваленты. Генерал сумма на обязательства капитал равен на собственный капитал и чистая долг капитал.

В 2024 году стратегия менеджмента компании заключается в сохранении соотношения в пределах 10%-15% (2023 год: 1%-5%).

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

2024 2023

	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Общий заемный капитал, в том числе :	95,162	101,092
<i>кредиты от банков</i>	<i>76,111</i>	<i>81,390</i>
<i>обязательства по договорам лизинга перед смежными предприятиями</i>	<i>15,925</i>	<i>16,507</i>
<i>обязательства по договорам лизинга перед третьими лицами</i>	<i>3,126</i>	<i>3,195</i>
Уменьшение на: денежные средства и их эквиваленты	(4,711)	(105,354)
Чистый долговой капитал	90,451	(4,262)
Общий капитал	615,627	576,125
Общий капитал	706,078	571,863
 Коэффициент задолженности	 0.13	 (0.01)

Денежные средства и обязательства, включенные в таблицу выше, раскрыты в *Приложениях № 25, № 27, № 30, № 31, № 33, № 35 и № 38.*

Оценка к справедливый ценить

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

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

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

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

42. СЕГМЕНТНАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

Сегментная отчетность в компании организована на основе производства основных групп продукции:

- формы таблеток;
- ампульные формы;
- медицинские изделия;
- другие формы;
- другие доходы.

К медицинской продукции относятся: пластыри, санитарно-гигиенические изделия, перевязочные изделия и лечебная косметика.

Другие формы включают: лиофилизированные препараты, мази, формы сиропа, капли, суппозитории, ингаляторы, концентраты для гемодиализа, саше, субстанции, растворы для инфузий и ветеринарные вакцины.

Прочие доходы включают доходы от сданных в аренду активов.

Доходы, расходы и результаты сегмента включают:

Таблетированные формы		Ампульные формы		Другие формы		Медицинские товары		Прочие доходы		Общий	
2024	2023	2024	2023	2024	2023	2024	2023	2024	2023	2024	2023
BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000
77,097	84,758	13,038	16,838	17,000	16,569	6,437	6,291	1,339	1,043	114,911	125,499
(29,178)	(37,621)	(10,964)	(13,415)	(9,786)	(10,001)	(4,678)	(4,135)	(45)	(42)	(54,651)	(65,214)
47,919	47,137	2,074	3,423	7,214	6,568	1,759	2,156	1,294	1,001	60,260	60,285
Нераспределенный операционный доход от деятельности										7,080	3,116
Нераспределенные операционные расходы от деятельности										(45,065)	(24,926)
Прибыль от операционной деятельности										22,275	38,475
Чистая прибыль/(убыток) от продажи инвестиций в дочерние и зависимые компании										1,273	27
Обесценение внеоборотных активов, не подпадающих под действие МСФО (IFRS) 9										(234)	-
Финансовые доходы/(расходы), нетто										1,379	2,349
Прибыль до уплаты налогов										24,693	40,851
Расходы по подоходному налогу										(2,418)	(4,568)
Чистая прибыль за год.										22,275	36,283

Активы сегмента включают:

Таблетированные формы		Ампульные формы		Другие формы		Медицинские товары		Прочие доходы		Общий	
2024	2023	2024	2023	2024	2023	2024	2023	2024	2023	2024	2023

“СОФАРМА” АД

ПРИЛОЖЕНИЯ К ИНДИВИДУАЛЬНОМУ ФИНАНСОВОМУ ОТЧЕТУ ЗА ПЕРИОД с 01.01.2024 по 30.06.2024

	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000
Имущество, машины и оборудование	56,455	58,567	17,694	18,566	29,898	31,108	2,293	2,288	-	1,175	106,340	111,704
Инвестиционная недвижимость	-	-	-	-	-	-	-	-	49,935	49,886	49,935	49,886
Материалные запасы	70,336	55,931	21,920	17,257	20,512	21,010	3,780	4,344	-	-	116,548	98,542
Активы на сегмента	126,791	114,498	39,614	35,823	50,410	52,118	6,073	6,632	49,935	51,061	272,823	260,132
Нераспределенные активы											502,969	614,425
Всего активов											775,792	874,557

Обязательства сегмента включают:

	Таблетированные формы		Ампульные формы		Другие формы		Медицинский продукты		Прочие доходы		Общий	
	2024	2023	2024	2023	2024	2023	2024	2023	2024	2023	2024	2023
	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000
Государственное финансирование	2,114	2,208	1,200	1,300	1,699	1,794	61	66	-	-	5,074	5,368
Обязанности перед персоналом	718	651	367	384	709	605	58	64	-	-	1,852	1,704
Обязательства по социальному обеспечению	292	252	169	200	294	258	28	27	-	-	783	737
Обязательства сегмента	3,124	3,111	1,736	1,884	2,702	2,657	147	157	-	-	7,709	7,809
Нераспределенные обязательства											152,456	290,623
Всего обязательств											160,165	298,432

Капитальные затраты, амортизация и неденежные расходы, кроме амортизации, по бизнес-сегментам включают:

	Таблетированные формы		Ампульные формы		Другие формы		Медицинские товары		Прочие доходы		Общий	
	2024	2023	2024	2023	2024	2023	2024	2023	2024	2023	2024	2023
	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000
Капитальные затраты	230	643	328	1,617	392	1,779	16	35	49	36	1,015	4,110
Амортизация	2,439	2,285	1,174	1,375	1,385	1,210	157	186	45	42	5,200	5,098
Неденежные расходы, кроме амортизации	27	-	-	-	-	-	-	-	-	-	27	-

43. СДЕЛКИ СО ЗАИНТЕРЕСЕННОСТЬЮ

Компании, которые подключены к „Софарма“ АД, и тип их подключения:

Филиалы	Тип подключения	Период подключения
„Донев инвестмънтс холдинг“ АД	Акционер компании со значительным влиянием	2023 г. и 2024 г.
„Телекомплект инвест“ АД	Акционер компании со значительным влиянием	2023 г. и 2024 г.
„Софарма Трейдинг“ АД	Дочернее предприятие	2023 г. и 2024 г.
„Фармалогистика“ АД	Дочернее предприятие	2023 г. и 2024 г.
„Софарма Поланд“ ООД - в стадии ликвидации	Дочернее предприятие	2023 г. и 2024 г.
„Електронкомерс“ ЕООД	Дочернее предприятие	2023 г. и 2024 г.
„Витамина“ АД	Дочернее предприятие	2023 г. и 2024 г.
„Момина крепост“ АД	Совместное предприятие	2023 г. и 2024 г.
„Софарма Варшава“ ЕООД	Дочернее предприятие	2023 г. и 2024 г.
„Софарма Украина“ ЕООД	Дочернее предприятие	2023 г. и 2024 г.
„Софарма Казахстан“ ЕООД	Дочернее предприятие	2023 г. и 2024 г.
„Фито Палаузово“ АД - в стадии ликвидации	Дочернее предприятие	2023 г. и 2024 г.
„Вета Фарма“ АД	Дочернее предприятие	2023 г. и 2024 г.
„Фармахим“ ЕООД	Дочернее предприятие	2023 г. и 2024 г.
„Софарма Рус“ ООО	Дочернее предприятие	от 13.10.2023 г. и 2024 г.
„Софарма Трейдинг“ ООД, Сърбия	Дочерняя компания через „Софарма Трейдинг“ АД	2023 г. и 2024 г.
„Софармаси“ ЕООД	Дочерняя компания через „Софарма Трейдинг“ АД	2023 г. и 2024 г.
„Софармаси“ 2 ЕООД	Дочерняя компания через „Софарма Трейдинг“ АД	2023 г. и 2024 г.
„Софармаси“ 3 ЕООД	Дочерняя компания через „Софарма Трейдинг“ АД	2023 г. и 2024 г.
„Софармаси“ 4 ЕООД	Дочерняя компания через „Софарма Трейдинг“ АД	2023 г. и 2024 г.
„Софармаси“ 5 ЕООД	Дочерняя компания через „Софарма Трейдинг“ АД	2023 г. и 2024 г.
„Софармаси“ 6 ЕООД	Дочерняя компания через „Софарма Трейдинг“ АД	2023 г. и 2024 г.
„Софармаси“ 7 ЕООД	Дочерняя компания через „Софарма Трейдинг“ АД	2023 г. и 2024 г.
„Софармаси“ 8 ЕООД	Дочерняя компания через „Софарма Трейдинг“ АД	2023 г. и 2024 г.
„Софармаси“ 9 ЕООД	Дочерняя компания через „Софарма Трейдинг“ АД	2023 г. и 2024 г.
„Софармаси“ 10 ЕООД	Дочерняя компания через „Софарма Трейдинг“ АД	2023 г. и 2024 г.
„Софармаси“ 11 ЕООД	Дочерняя компания через „Софарма Трейдинг“ АД	2023 г. и 2024 г.
„Софармаси“ 12 ЕООД	Дочерняя компания через „Софарма Трейдинг“ АД	2023 г. и 2024 г.
„Софармаси“ 13 ЕООД	Дочерняя компания через „Софарма Трейдинг“ АД	2023 г. и 2024 г.
„Софармаси“ 14 ЕООД	Дочерняя компания через „Софарма Трейдинг“ АД	2023 г. и 2024 г.
„Софармаси“ 15 ЕООД	Дочерняя компания через „Софарма Трейдинг“ АД	2023 г. и 2024 г.
„Софармаси“ 16 ЕООД	Дочерняя компания через „Софарма Трейдинг“ АД	2023 г. и 2024 г.
„Софармаси“ 17 ЕООД	Дочерняя компания через „Софарма Трейдинг“ АД	2023 г. и 2024 г.
„Софармаси“ 18 ЕООД	Дочерняя компания через „Софарма Трейдинг“ АД	2023 г. и 2024 г.
„Софармаси“ 19 ЕООД	Дочерняя компания через „Софарма Трейдинг“ АД	2023 г. и 2024 г.
„Софармаси“ 20 ЕООД	Дочерняя компания через „Софарма Трейдинг“ АД	2023 г. и 2024 г.
„Софармаси“ 21 ЕООД	Дочерняя компания через „Софарма Трейдинг“ АД	2023 г. и 2024 г.
„Софармаси“ 22 ЕООД	Дочерняя компания через „Софарма Трейдинг“ АД	2023 г. и 2024 г.
„Софармаси“ 23 ЕООД	Дочерняя компания через „Софарма Трейдинг“ АД	2023 г. и 2024 г.
„Софармаси“ 24 ЕООД	Дочерняя компания через „Софарма Трейдинг“ АД	2023 г. и 2024 г.
„Софармаси“ 25 ЕООД	Дочерняя компания через „Софарма Трейдинг“ АД	2023 г. и 2024 г.
„Софармаси“ 26 ЕООД	Дочерняя компания через „Софарма Трейдинг“ АД	2023 г. и 2024 г.

136

„Алфа ин“ ЕООД	Компания, связанная через ключевой управленческий персонал	2023 г. и 2024 г.
„Консумфарм“ ООД	Компания, связанная через ключевой управленческий персонал	2023 г. и 2024 г.
ДЗЗД "Ветеринарна диагностика"	Гражданские общества для осуществления совместной деятельности (прямое участие)	2023 г. и 2024 г.

Продажи „Софарма“ АД связанным с ним компаниям по состоянию на 30 июня следующие:

Продажи связанным сторонам

2024 **2023**
BGN ‘000 **BGN ‘000**

Продажи готовой продукции:

Дочерние компании	62,900	65,825
	62,900	65,825

Продажи товары и материалы на:

Дочерние компании	3,589	1,964
Компании, связанные через ключевой управленческий персонал	710	757
	4,299	2,721

Продажа услуг на:

Дочерние компании	1,699	1,314
Компании, связанные через ключевой управленческий персонал	5	2
Компании, контролируемые ассоциированной компанией	5	-
Ассоциированная компания	-	4
ассоциированная компания	1,709	1,320

Проценты по кредитам, предоставленным:

Компании, контролируемые ассоциированной компанией	682	1,205
Совместные предприятия	42	27
Ассоциированная компания	-	104
Ассоциированная компания	-	31
	724	1,367

Плата за поручительства и гарантии:

Дочерние компании	318	314
	318	314

Проценты по договорам поручения:

Совместные предприятия	63	63
	63	63

Проценты по возмещаемым вкладам в уставный капитал в размере:

Дочерние компании	369	-
	369	-

Дивидендный доход от:

Ассоциированная компания	1,603	1,488
Дочерние компании	-	197
	<u>1,603</u>	<u>1,685</u>

Общий объем продаж связанным компаниям

<u>71,985</u>	<u>73,295</u>
---------------	---------------

Поставки „Софарма“ АД от связанных с ним компаний по состоянию на 30 июня следующие:

Сопутствующие товары для вечеринок

2024	2023
BGN ‘000	BGN ‘000

Поставки материальных запасов из:

Компании, связанные через ключевой управленческий персонал	6,137	5,407
Дочерние компании	133	1,880
Совместные предприятия	125	92
Дочерние компании	38	49
Компании, контролируемые ассоциированной компанией	11	16
	<u>6,444</u>	<u>7,444</u>

Поставка услуг осуществляется:

Дочерние компании	2,448	1,657
Компании, контролируемые ассоциированной компанией	373	360
Акционеры компаний со значительным влиянием	353	295
Дочерние компании	234	206
Компании, связанные через ключевой управленческий персонал	51	112
	<u>3,459</u>	<u>2,630</u>

Поставки имущества по договорам аренды от:

Ассоциированная компания	995	964
	<u>995</u>	<u>964</u>

Другие поставки из:

Дочерние компании	13	9
Компании, контролируемые ассоциированной компанией	4	6
Дочерние компании	-	1
	<u>17</u>	<u>16</u>

Начислены дивиденды по:

Акционеры компаний со значительным влиянием	9,034	45,229
Ключевой управленческий персонал	1,519	4,149

	10,553	49,378
Всего поставок от связанных компаний	21,468	60,432

Приобретенные акции из капитала компаний „Софарма“ АД по состоянию на 30 июня следующие:

	2024	2023
	BGN ‘000	BGN ‘000
Приобретенные инвестиции в:		
Дочерние компании	605	544
Ассоциированная компания	320	101
	925	645

Проданные акции/доли из капитала компаний „Софарма“ АД по состоянию на 30 июня выглядят следующим образом:

	2024	2023
	BGN ‘000	BGN ‘000
Приобретенные инвестиции в:		
Ассоциированная компания	1,587	28
Дочерние компании	14	6
	1,601	34

Расчеты со связанными предприятиями раскрыты в *Приложениях № 19, № 22, № 30 и № 35.*

Состав ключевого персонала раскрыт в *Приложении № 1.*

Вознаграждение и другие краткосрочные доходы ключевого управленческого персонала в размере 944 тыс. лв. (30.06.2023: 873 тыс.лв.) следующие:

- текущий – 463 тыс.лв. (30.06.2023: 479 тыс.лв.);
- бонусы – 481 тыс.лв. (30.06.2023: 394 тыс.лв).

44. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОГО ПЕРИОДА

По состоянию на 16.07.2024 кредиты на общую сумму 25,426 тыс.лв. погашены компаниями „Софарма“ АД.

Решением Комиссии финансового надзора от 11.06.2024 № 391-ПД утверждено Соглашение о преобразовании путем присоединения „Вета Фарма“ АД (преобразующаяся компания) в „Софарма“ АД (присоединяющая компания) с 01.01.2024.

На 09.08.2024 года состоится внеочередное Общее собрание акционеров со следующей повесткой дня:

- Принятие решения о преобразовании путем присоединения „Вета Фарма“ АД к „Софарма“ АД;
- Одобряване на Договор за преобразуване чрез вливане на „Вета Фарма“ АД в „Софарма“ АД, сключен на 16.01.2024 г, на Допълнително споразумение № 1 от 08.03.2024 г и на Допълнително споразумение № 2 от 26.04.2024 г.;
- Утверждение отчета Совета директоров „Софарма“ АД согласно ст. 262 ТЗ и Устава акционерам общества о преобразовании „Вета Фарма“ АД в „Софарма“ АД;
- Утверждение заключения инспектора по ст. 262 М Коммерческого кодекса о преобразовании путем слияния „Вета Фарма“ АД в „Софарма“ АД;
- Другие
- 29.07.2024 компания приобрела дополнительно 50% капитала сербского фармацевтического производителя Pharmanova.

После даты отчетного периода не произошло никаких других существенных событий, которые потребовали бы дополнительных корректировок и/или раскрытия информации в индивидуальной финансовой отчетности Компании за период, закончившийся 30 июня 2024 года.