

ГРУППА СОФАРМА**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ за девять месяцев, закончившихся в сентябре 2022 г.**

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

1. ИНФОРМАЦИЯ О ГРУППЕ	5
2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ГРУППЫ	23
3. ВЫРУЧКА ОТ ДОГОВОРОВ С КЛИЕНТАМИ	86
4. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И УБЫТКИ ОТ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	87
5. РАСХОДЫ ДЛЯ МАТЕРИАЛЫ	88
6. РАСХОДЫ ДЛЯ ВНЕШНИЕ УСЛУГИ	88
7. РАСХОДЫ НА ПЕРСОНАЛ	89
8. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ НА ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ	89
9. ОБЕСЦЕНЕНИЕ АКТИВОВ	90
10. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ	90
11. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ	91
12. ПРИБЫЛИ И УБЫТКИ ОТ АССОЦИАТИВНЫХ И СОВМЕСТНЫХ ПРЕДПРИЯТИЙ	91
13. ПРОЧИЙ СОВОКУПНЫЙ ДОХОД	92
14. НЕДВИЖИМОСТЬ, МАШИНЫ И ОБОРУДОВАНИЕ	94
15. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ	99
16. ИНВЕСТИЦИОННАЯ НЕДВИЖИМОСТЬ	100
17. ИНВЕСТИЦИИ В АССОЦИИРОВАННЫЕ И СОВМЕСТНЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ	102
18. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ	103
19. ДОЛГОСРОЧНАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ АССОЦИИРОВАННЫХ КОМПАНИЙ	105
20. ПРОЧАЯ ДОЛГОСРОЧНАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	107
21. МАТЕРИАЛНЫ ЗАПАСЫ	108
22. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	109
23. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ОТ ПРИСОЕДИНЕННЫХ КОМПАНИЙ	113
24. ПРОЧАЯ ТЕКУЩАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И АКТИВЫ	115
25. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ	117
26. СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛА	117
27. ДОЛГОСРОЧНЫЕ БАНКОВСКИЕ КРЕДИТЫ	119
28. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПЕРЕД СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ	120
29. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПЕРЕД ПЕРСОНАЛОМ	120
30. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ЛИЗИНГУ	121
31. ГОСУДАРСТВЕННОЕ ФИНАНСИРОВАНИЕ	123
32. ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	123
33. КРАТКОСРОЧНЫЕ БАНКОВСКИЕ КРЕДИТЫ	124
34. ТОРГОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	125
35. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПЕРЕД СВЯЗАННЫМИ ПРЕДПРИЯТИЯМИ	125
36. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ФАКТОРИНГОВЫМ ДОГОВОРАМ	126
37. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПЕРЕД ПЕРСОНАЛОМ И СОЦИАЛЬНОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ	126
38. НАЛОГОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	127
39. ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	129
40. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	130
41. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ	133
42. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ	149
43. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОКОНЧАНИЯ ОТЧЕТНОГО ПЕРИОДА	152

1. ИНФОРМАЦИЯ О ГРУППЕ

Группа Софарма (Группа) включает материнскую компанию и ее семьдесят восемь (31 декабря 2021 года: семьдесят восемь) дочерних предприятия. Кроме того, у Группы есть инвестиции в две ассоциированные компании и одно совместное предприятие (31 декабря 2021 г.: в две ассоциированные компании и одно совместное предприятие).

Материнская компания

Софарма АО (материнская компания) является коммерческой компанией, зарегистрированной в Болгарии, с зарегистрированным офисом и адресом управления София, ул. Ильенко Шоссе 16.

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

Дочерние компании

По состоянию на 30.09.2022 дочерними компаниями Группы являются:

- Софарма Трейдинг АО - компания, зарегистрированная в Болгарии решением Окружного суда г. Варна № 3594 от 16.10.1998 г. и с юридическим адресом и адресом управления - г. София, р-н Изгрев, ул. Лачезар Станчев 5, Софарма Бизнес Башни, корпус "А"., 12 этаж;
- Фармалогистика АО – компания, зарегистрированная в Болгарии решением Софийского городского суда от 12.08.2002 г., с местонахождением и адресом управления – г. София, ул. Рожена 16;
- Електронкомерс ЕООО – компания, зарегистрированная в Болгарии решением Софийского городского суда под №. № 24456 от 1991 года и с юридическим адресом и адресом управления - г. София, ул. Самоковско шоссе 1;
- Биофарм Инженеринг АО – коммерческая компания, зарегистрированная в Болгарии решением Окружного суда г. Сливен № 524/1997, с местонахождением и адресом управления – г. Сливен, бул. Тракия, 75;
- Фито Палаузово АО - компания, зарегистрированная в Болгарии решением Агентства по регистрации № 20120924105551 от 24.09.2012 г. и с юридическим адресом и адресом управления - г. Казанлык, бульвар 23, пехотная Шипка, полк № 110;
- Софармаци ЕООО - компания, зарегистрированная в Болгарии решением Агентства по регистрации № 201501191300026 от 19.01.2015 г., с юридическим адресом и адресом управления – г. София, р-н Изгрев, ул. Лачезар Станчев 5, Софарма Бизнес Тауэрс, корпус «А». , этаж 12;
- Софармаци 2 ЕООО компания, зарегистрированная в Болгарии решением Агентства по регистрации № 20150617110324 от 17.06.2015 г. с юридическим адресом и адресом управления – г. София, р-н Изгрев, ул. Лачезар Станчев 5, Софарма Бизнес Тауэрс, корпус А, 12 этаж;
- Софармаци 3 ЕООО - компания, зарегистрированная в Болгарии решением Агентства по регистрации № 20151202165822 от 02.12.2015 г., с юридическим адресом и адресом управления – г. София, р-н Изгрев, ул. Лачезар Станчев 5, Софарма Бизнес Тауэрс, корпус А, 12 этаж;
- Софармаци 4 ЕООО - коммерческая компания, зарегистрированная в Болгарии решением Агентства по регистрации № 20160229093338 от 29.02.2016 г., с местонахождением и адресом

- управления – г. София, р-н Изгрев, ул. Лачезар Станчев 5, Софарма Бизнес Тауэрс, корпус А., 12 этаж;
- Софармасы 5 ЕООО - коммерческая компания, зарегистрированная в Болгарии решением Агентства по регистрации № 20160301155620 от 01.03.2016 г. с юридическим адресом и адресом управления - г. София, р-н Изгрев, ул. Лачезар Станчев 5, Софарма Бизнес Тауэрс, корпус А , 12 этаж;
 - Софармасы 6 ЕООО - коммерческая компания, зарегистрированная в Болгарии решением Агентства по регистрации № 20140127170842 от 27.01.2014 г. с юридическим адресом и адресом управления - г. София, р-н Изгрев, ул. Лачезар Станчев 5, Софарма Бизнес Тауэрс, корпус А. , 12 этаж;
 - Софармасы 7 ЕООО - коммерческая компания, зарегистрированная в Болгарии решением Агентства по регистрации № 20170315161212 от 15.03.2017 г. с юридическим адресом и адресом управления - г. София, р-н Изгрев, ул. Лачезар Станчев 5, Софарма Бизнес Тауэрс, корпус А. , 12 этаж;
 - Софармасы 8 ЕООО - компания, зарегистрированная в Болгарии решением Агентства по регистрации № 20170627142803 от 27.06.2017 г. с юридическим адресом и адресом управления – г. София, р-н Изгрев, ул. Лачезар Станчев 5, Софарма Бизнес Тауэрс, корпус А, 12 этаж;
 - Софармасы 9 ЕООО - компания, зарегистрированная в Болгарии решением Агентства по регистрации № 20170911100706 от 11.09.2017 г. и с юридическим адресом и адресом управления – г. София, р-н Изгрев, ул. Лачезар Станчев 5, Софарма Бизнес Тауэрс, корпус «А». ", 12 этаж.;
 - Софармасы 10 ЕООО - компания, зарегистрированная в Болгарии решением Агентства по регистрации № 20170911101412 от 11.09.2017 г., с юридическим адресом и адресом управления – г. София, р-н Изгрев, ул. Лачезар Станчев 5, Софарма Бизнес Тауэрс, корпус А, 12 этаж;
 - Софармасы 11 ЕООО - коммерческая компания, зарегистрированная в Болгарии решением Агентства по регистрации № 20170302125338 от 02.03.2017 г., с местонахождением и адресом управления – г. София, р-н Изгрев, ул. Лачезар Станчев 5, Софарма Бизнес Тауэрс, корпус А., 12 этаж;
 - Софармасы 12 ЕООО - коммерческая компания, зарегистрированная в Болгарии решением Агентства по регистрации № 20170306085236 от 06.03.2017 г. с юридическим адресом и адресом управления - г. София, р-н Изгрев, ул. Лачезар Станчев 5, Софарма Бизнес Тауэрс, корпус А , 12 этаж;
 - Софармасы 13 ЕООО - компания, зарегистрированная в Болгарии решением Агентства по регистрации № 20170306080850 от 06.03.2017 г., с юридическим адресом и адресом управления – г. София, р-н Изгрев, ул. Лачезар Станчев 5, Софарма Бизнес Тауэрс, корпус А, 12 этаж;
 - Софармасы 14 ЕООО - коммерческая компания, зарегистрированная в Болгарии решением Агентства по регистрации № 20170306081205 от 06.03.2017 г., с местонахождением и адресом

- управления – г. София, р-н Изгрев, ул. Лачезар Станчев 5, Софарма Бизнес Тауэрс, корпус А, 12 этаж;
- Софармаци 15 ЕООО - коммерческая компания, зарегистрированная в Болгарии решением Агентства по регистрации № 20170302134305 от 02.03.2017 г. с юридическим адресом и адресом управления - г. София, р-н Изгрев, ул. Лачезар Станчев 5, Софарма Бизнес Тауэрс, корпус А, 12 этаж;
 - Софармаци 16 ЕООО - компания, зарегистрированная в Болгарии решением Агентства по регистрации № 20180515105543 от 15.05.2018 г., с юридическим адресом и адресом управления – г. София, р-н Изгрев, ул. Лачезар Станчев 5, Софарма Бизнес Тауэрс, корпус А, этаж 12;
 - Софармаци 17 ЕООО - компания, зарегистрированная в Болгарии решением Агентства по регистрации № 20180515130642 от 15.05.2018 г. с юридическим адресом и адресом управления – г. София, р-н Изгрев, ул. Лачезар Станчев 5, Софарма Бизнес Тауэрс, корпус А, 12 этаж;
 - Софармаци 18 ЕООО- коммерческая компания, зарегистрированная в Болгарии решением Агентства по регистрации № 20190228133836 от 28.02.2019 г., с местонахождением и адресом управления – г. София, р-н Изгрев, ул. Лачезар Станчев 5, Софарма Бизнес Тауэрс, корпус А, 12 этаж;
 - Вета Фарма АО - компания, зарегистрированная в Болгарии по делу № 581 от 05.04.1999 г. Великотырновского окружного суда и с юридическим адресом и адресом управления – Велико Тырново, ул. Далга Лыка 32;
 - Софармаци 19 ЕООО (до 27.01.2021 г. название компании - Валентина Васильева-Люлин ЕООО) - компания, зарегистрированная в Болгарии решением Агентства по регистрации № 20090226110235 от 26.02.2009 г. и с зарегистрированным офисом и адресом управления: София 1756, район Изгрев, жилой комплекс Изток, ул. Лачезар Станчев, 5, Софарма Бизнес Тауэрс, корпус А, эт. 13;
 - Софармаци 20 ЕООО (до 16.02.2021 название компании Василка Лиловска ЕООО) - коммерческая компания, зарегистрированная в Болгарии решением Агентства по регистрации № 20090518182226 от 18.05.2009. и с зарегистрированным офисом и адресом управления: София 1756, район Изгрев, жилой комплекс Изток, ул. Лачезар Станчев, 5, Софарма Бизнес Тауэрс, корпус А, эт. 13;
 - Софармаци 21 ЕООО до 04.02.2021 фирменное наименование Венера Муташка ЕООО) – коммерческая компания, зарегистрированная в Болгарии решением Регистрационного агентства № 20090519084124 от 19.05.2009. и с юридическим адресом и адресом управления: София 1756, район Изгрев, жилой комплекс Изток, ул. Лачезар Станчев 5, Софарма Бизнес Тауэрс, корпус А, эт. 13;
 - Софармаци 22 ЕООО (до 17.02.2021 фирменное наименование Веселка Василева ЕООО) – коммерческая компания, зарегистрированная в Болгарии решением Регистрационного агентства № 20090320091825 от 20.03.2009. и с зарегистрированным офисом и адресом управления: София 1756, район Изгрев, жилой комплекс Изток, ул. Лачезар Станчев 5, Софарма Бизнес Тауэрс, корпус А, эт. 13.

- Софармаци 23 ЕООО (до 17.02.2021 г. наименование компании - Виктория Ангелова ЕООО) - компания, зарегистрированная в Болгарии решением Агентства по регистрации № 20090604184353 от 04.06.2009 г. и с зарегистрированным офисом и адресом управления: София 1756, район Изгрев, жилой комплекс Изток, ул. Лачезар Станчев, 5, Софарма Бизнес Тауэрс, корпус А, эт. 13.
- Софармаци 24 ЕООО (до 04.02.2021 наименование компании Десислава Йорданова ЕООО) - компания, зарегистрированная в Болгарии решением Агентства по регистрации № 20090604170149 от 04.06.2009. и с зарегистрированным офисом и адресом управления: София 1756, район Изгрев, жилой комплекс Изток, ул. Лачезар Станчев, 5, Софарма Бизнес Тауэрс, корпус А, эт. 13.
- Софармаци 25 ЕООО (до 08.02.2021 название компании Димка Владева ЕООД) - компания, зарегистрированная в Болгарии решением Агентства по регистрации № 20090519080611 от 19.05.2009. и с зарегистрированным офисом и адресом управления: София 1756, район Изгрев, жилой комплекс Изток, ул. Лачезар Станчев, 5, Софарма Бизнес Тауэрс, корпус А, эт. 13.
- Софармаци 26 ЕООО (до 04.02.2021 наименование компании Донка Чивганова ЕООО) - коммерческая компания, зарегистрированная в Болгарии решением Агентства по регистрации № 20090226120647 от 26.02.2009 и с зарегистрированным офисом и адресом управления: София 1756, район Изгрев, жилой комплекс Изток, ул. Лачезар Станчев, 5, Софарма Бизнес Тауэрс, корпус А, эт. 13.
- Софармаци 27 ЕООО (до 18.02.2021 наименование компании Екатерина Михайлова Шумен 1 ЕООО) - коммерческая компания, зарегистрированная в Болгарии решением Агентства по регистрации № 20090604181926 от 04.06.2009. и с зарегистрированным офисом и адресом управления: София 1756, район Изгрев, жилой комплекс Изток, ул. Лачезар Станчев, 5, Софарма Бизнес Тауэрс, корпус А, эт. 13.
- Софармаци 28 ЕООО (до 27.01.2021 название компании Елка Нейкова ЕООО) - компания, зарегистрированная в Болгарии решением Агентства по регистрации № 20090227145039 от 27.02.2009. и с зарегистрированным офисом и адресом управления: София 1756, район Изгрев, жилой комплекс Изток, ул. Лачезар Станчев, 5, Софарма Бизнес Тауэрс, корпус А, эт. 13.
- Софармаци 29 ЕООО (до 17.02.2021 название компании Эмилия Ангелова ЕООО) - компания, зарегистрированная в Болгарии решением Агентства по регистрации № 20090605085738 от 05.06.2009. и с зарегистрированным офисом и адресом управления: София 1756, район Изгрев, жилой комплекс Изток, ул. Лачезар Станчев, 5, Софарма Бизнес Тауэрс, корпус А, эт. 13.
- Софармаци 30 ЕООО (до 27.01.2021 название компании Юлиана Котова ЕООД) - компания, зарегистрированная в Болгарии решением Агентства по регистрации № 20090227160338 от 27.02.2009. и с зарегистрированным офисом и адресом управления: София 1756, район Изгрев, жилой комплекс Изток, ул. Лачезар Станчев, 5, Софарма Бизнес Тауэрс, корпус А, эт. 13.

- Софармаци 31 ЕООО (до 27.01.2021 наименование компании Иван Иванов 1 ЕООО) - коммерческая компания, зарегистрированная в Болгарии решением Агентства по регистрации № 20080630143914 от 30.06.2008. и с зарегистрированным офисом и адресом управления: София 1756, район Изгрев, жилой комплекс Изток, ул. Лачезар Станчев, 5, Софарма Бизнес Тауэрс, корпус А, эт. 13.
- Софармаци 32 ЕООО (до 02.02.2021 фирменное наименование Илиана Калужкова ЕООО) – компания, зарегистрированная в Болгарии решением Регистрационного агентства № 20090319152459 от 19.03.2009. и с зарегистрированным офисом и адресом управления: София 1756, район Изгрев, жилой комплекс Изток, ул. Лачезар Станчев 5, Софарма Бизнес Тауэрс, корпус А, эт. 13.
- Софармаци 33 ЕООО (до 04.02.2021 название компании Ирина Тончева ЕООО) - компания, зарегистрированная в Болгарии решением Агентства по регистрации № 20090226112827 от 26.02.2009. и с зарегистрированным офисом и адресом управления: София 1756, район Изгрев, жилой комплекс Изток, ул. Лачезар Станчев, 5, Софарма Бизнес Тауэрс, корпус А, эт. 13.
- Софармаци 34 ЕООО (до 17.02.2021 название компании Капка Николова - Военна Болница ЕООО) - компания, зарегистрированная в Болгарии решением Агентства по регистрации № 20090226165512 от 26.02.2009. и с зарегистрированным офисом и адресом управления: София 1756, район Изгрев, жилой комплекс Изток, ул. Лачезар Станчев, 5, Софарма Бизнес Тауэрс, корпус А, эт. 13.
- Софармаци 35 ЕООО (до 16.02.2021 наименование компании Костадин Горчев ЕООО) - компания, зарегистрированная в Болгарии решением Агентства по регистрации № 20090513180047 от 13.05.2009. и с зарегистрированным офисом и адресом управления: София 1756, район Изгрев, жилой комплекс Изток, ул. Лачезар Станчев, 5, Софарма Бизнес Тауэрс, корпус А, эт. 13.
- Софармаци 36 ЕООО (до 04.02.2021 наименование компании Красимира Шунина ЕООО) - коммерческая компания, зарегистрированная в Болгарии решением Агентства по регистрации № 20090519083827 от 19.05.2009. и с зарегистрированным офисом и адресом управления: София 1756, район Изгрев, жилой комплекс Изток, ул. Лачезар Станчев, 5, Софарма Бизнес Тауэрс, корпус А, эт. 13.
- Софармаци 37 ЕООО (до 04.02.2021 наименование компании Лора Дончева ЕООО) - компания, зарегистрированная в Болгарии решением Агентства по регистрации № 20090226102708 от 26.02.2009. и с зарегистрированным офисом и адресом управления: София 1756, район Изгрев, жилой комплекс Изток, ул. Лачезар Станчев, 5, Софарма Бизнес Тауэрс, корпус А, эт. 13.
- Софармаци 38 ЕООО (до 04.02.2021 название компании Людмила Златкова ЕООО) - коммерческая компания, зарегистрированная в Болгарии решением Агентства по регистрации № 20090519090345 от 19.05.2009. и с зарегистрированным офисом и адресом управления: София 1756, район Изгрев, жилой комплекс Изток, ул. Лачезар Станчев, 5, Софарма Бизнес Тауэрс, корпус А, эт. 13.

- Софармаци 39 ЕООО (до 16.02.2021 название компании Людмила Ковачева ЕООО) - компания, зарегистрированная в Болгарии решением Агентства по регистрации № 20090227150054 от 27.02.2009. и с зарегистрированным офисом и адресом управления: София 1756, район Изгрев, жилой комплекс Изток, ул. Лачезар Станчев, 5, Софарма Бизнес Тауэрс, корпус А, эт. 13.
- Софармаци 40 ЕООО (до 02.02.2021 название компании Маник Бургазян ЕООО) - коммерческая компания, зарегистрированная в Болгарии решением Агентства по регистрации № 20081220153409 от 20.12.2008. и с зарегистрированным офисом и адресом управления: София 1756, район Изгрев, жилой комплекс Изток, ул. Лачезар Станчев, 5, Софарма Бизнес Тауэрс, корпус А, эт. 13.
- Софармаци 41 ЕООО (до 27.01.2021 наименование компании Марийка Жайгарова ЕООД) - коммерческая компания, зарегистрированная в Болгарии решением Агентства по регистрации № 20090519080839 от 19.05.2009. и с зарегистрированным офисом и адресом управления: София 1756, район Изгрев, жилой комплекс Изток, ул. Лачезар Станчев, 5, Софарма Бизнес Тауэрс, корпус А, эт. 13.
- Софармаци 42 ЕООО (до 17.02.2021 г. название компании - Мария Агова ЕООО) - коммерческая компания, зарегистрированная в Болгарии решением Агентства по регистрации № 20090518183127 от 18.05.2009 г. и с зарегистрированным офисом и адресом управления: София 1756, район Изгрев, жилой комплекс Изток, ул. Лачезар Станчев, 5, Софарма Бизнес Тауэрс, корпус А, эт. 13.
- Софармаци 43 ЕООО (до 04.02.2021 название компании - Мария Ганчева ЕООО) - компания, зарегистрированная в Болгарии решением Агентства по регистрации № 20090226105948 от 26.02.2009. и с зарегистрированным офисом и адресом управления: София 1756, район Изгрев, жилой комплекс Изток, ул. Лачезар Станчев, 5, Софарма Бизнес Тауэрс, корпус А, эт. 13.
- Софармаци 44 ЕООО (до 04.02.2021 название компании Мария Кенова ЕООО) - коммерческая компания, зарегистрированная в Болгарии решением Агентства по регистрации № 20090605134931 от 05.06.2009 и с зарегистрированным офисом и адресом управления: София 1756, район Изгрев, жилой комплекс Изток, ул. Лачезар Станчев, 5, Софарма Бизнес Тауэрс, корпус А, эт. 13.
- Софармаци 45 ЕООО (до 04.02.2021 название компании Мария Христова - Мотописта ЕООО) - компания, зарегистрированная в Болгарии решением Агентства по регистрации № 20090519091916 от 19.05.2009. и с зарегистрированным офисом и адресом управления: София 1756, район Изгрев, жилой комплекс Изток, ул. Лачезар Станчев, 5, Софарма Бизнес Тауэрс, корпус А, эт. 13.
- Софармаци 46 ЕООО (до 17.02.2021 название компании Мариана Маркова ЕООО) - компания, зарегистрированная в Болгарии решением Агентства по регистрации № 20090519083054 от 19.05.2009. и с зарегистрированным офисом и адресом управления: София 1756, район Изгрев, жилой комплекс Изток, ул. Лачезар Станчев, 5, Софарма Бизнес Тауэрс, корпус А, эт. 13.

- Софармаци 47 ЕООО (до 17.02.2021 название компании Мери Иванова ЕООО) - компания, зарегистрированная в Болгарии решением Агентства по регистрации № 20090227154137 от 27.02.2009. и с зарегистрированным офисом и адресом управления: София 1756, район Изгрев, жилой комплекс Изток, ул. Лачезар Станчев, 5, Софарма Бизнес Тауэрс, корпус А, эт. 13.
- Софармаци 48 ЕООО (до 27.01.2021 название компании Нели Ставрева ЕООО) - компания, зарегистрированная в Болгарии решением Агентства по регистрации № 20090227155742 от 27.02.2009. и с зарегистрированным офисом и адресом управления: София 1756, район Изгрев, жилой комплекс Изток, ул. Лачезар Станчев, 5, Софарма Бизнес Тауэрс, корпус А, эт. 13.
- Софармаци 49 ЕООО (до 04.02.2021 фирменное наименование Преслава Бечева ЕООО) – коммерческая компания, зарегистрированная в Болгарии решением Регистрационного агентства № 20090518162442 от 18.05.2009. и с зарегистрированным офисом и адресом управления: София 1756, район Изгрев, жилой комплекс Изток, ул. Лачезар Станчев 5, Софарма Бизнес Тауэрс, корпус А, эт. 13.
- Софармаци 50 ЕООО (до 27.01.2021 название компании Райна Маджарова - Св. Георгий Софийски ЕООО) - компания, зарегистрированная в Болгарии решением Агентства по регистрации № 20090227152516 от 27.02.2009. и с зарегистрированным офисом и адресом управления: София 1756, район Изгрев, жилой комплекс Изток, ул. Лачезар Станчев, 5, Софарма Бизнес Тауэрс, корпус А, эт. 13.
- Софармаци 51 ЕООО (до 27.01.2021 фирменное наименование Румяна Игнатова - Ганчева ЕООО) – компания, зарегистрированная в Болгарии решением Регистрационного агентства № 20090227153607 от 27.02.2009. и с зарегистрированным офисом и адресом управления: София 1756, район Изгрев, жилой комплекс Изток, ул. Лачезар Станчев 5, Софарма Бизнес Тауэрс, корпус А, эт. 13.
- Софармаци 52 ЕООО (до 17.02.2021 наименование компании Сашка Тодорова ЕООО) - компания, зарегистрированная в Болгарии решением Агентства по регистрации № 20090518174837 от 18.05.2009. и с зарегистрированным офисом и адресом управления: София 1756, район Изгрев, жилой комплекс Изток, ул. Лачезар Станчев, 5, Софарма Бизнес Тауэрс, корпус А, эт. 13.
- Софармаци 53 ЕООО (до 07.02.2021 г. наименование компании - Светла Харизанова ЕООО) - коммерческая компания, зарегистрированная в Болгарии решением Агентства по регистрации № 20090226101122 от 26.02.2009 г. и с зарегистрированным офисом и адресом управления: София 1756, район Изгрев, жилой комплекс Изток, ул. Лачезар Станчев, 5, Софарма Бизнес Тауэрс, корпус А, эт. 13.
- Софармаци 54 ЕООО (до 17.02.2021 название компании Светлана Пирпирова ЕООО) - коммерческая компания, зарегистрированная в Болгарии решением Агентства по регистрации № 20090519085825 от 19.05.2009. и с зарегистрированным офисом и адресом управления: София 1756, район Изгрев, жилой комплекс Изток, ул. Лачезар Станчев, 5, Софарма Бизнес Тауэрс, корпус А, эт. 13.

- Софармаци 55 ЕООО (до 27.01.2021 название компании Сейба Благоевград 1 ЕООО) - компания, зарегистрированная в Болгарии решением Агентства по регистрации № 20090414165833 от 14.04.2009. и с зарегистрированным офисом и адресом управления: София 1756, район Изгрев, жилой комплекс Изток, ул. Лачезар Станчев, 5, Софарма Бизнес Тауэрс, корпус А, эт. 13.
- Софармаци 56 ЕООО (до 17.02.2021 название компании Сильвия Венева ЕООО) - коммерческая компания, зарегистрированная в Болгарии решением Агентства по регистрации № 20090519071228 от 19.05.2009. и с зарегистрированным офисом и адресом управления: София 1756, район Изгрев, жилой комплекс Изток, ул. Лачезар Станчев, 5, Софарма Бизнес Тауэрс, корпус А, эт. 13.
- Софармаци 57 ЕООО (до 18.02.2021 г. наименование компании Сияна Миланова ЕООО) - компания, зарегистрированная в Болгарии решением Агентства по регистрации № 20090604164039 от 04.06.2009 г. и с зарегистрированным офисом и адресом управления: София 1756, район Изгрев, жилой комплекс Изток, ул. Лачезар Станчев, 5, Софарма Бизнес Тауэрс, корпус А, эт. 13.
- Софармаци 58 ЕООО (до 27.01.2021 наименование компании Стоянка Раденкова ЕООО) - компания, зарегистрированная в Болгарии решением Агентства по регистрации № 20090227160132 от 27.02.2009. и с зарегистрированным офисом и адресом управления: София 1756, район Изгрев, жилой комплекс Изток, ул. Лачезар Станчев, 5, Софарма Бизнес Тауэрс, корпус А, эт. 13.
- Софармаци 59 ЕООО (до 08.02.2021 название компании - Ана Авджиева ЕООО) - компания, зарегистрированная в Болгарии решением Агентства по регистрации № 20090114162615 от 14.01.2009. и с зарегистрированным офисом и адресом управления: София 1756, район Изгрев, жилой комплекс Изток, ул. Лачезар Станчев, 5, Софарма Бизнес Тауэрс, корпус А, эт. 13.
- Софармаци 60 ЕООО (до 02.02.2021 название компании Радина Бекова ЕООО) - коммерческая компания, зарегистрированная в Болгарии решением Агентства по регистрации № 20080422121447 от 22.04.2008. и с зарегистрированным офисом и адресом управления: София 1756, район Изгрев, жилой комплекс Изток, ул. Лачезар Станчев, 5, Софарма Бизнес Тауэрс, корпус А, эт. 13.
- Софармаци 61 ЕООО (до 02.02.2021 название компании Румен Райнов ЕООО) - коммерческая компания, зарегистрированная в Болгарии решением Агентства по регистрации № 20090114170550 от 14.01.2009. и с зарегистрированным офисом и адресом управления: София 1756, район Изгрев, жилой комплекс Изток, ул. Лачезар Станчев, 5, Софарма Бизнес Тауэрс, корпус А, эт. 13.
- Софармаци 62 ЕООО (до 02.02.2021 название компании Хани Модхи ЕООО) - коммерческая компания, зарегистрированная в Болгарии решением Агентства по регистрации № 20080512090050 от 12.05.2008. и с зарегистрированным офисом и адресом управления: София 1756, район Изгрев, жилой комплекс Изток, ул. Лачезар Станчев, 5, Софарма Бизнес Тауэрс, корпус А, эт. 13.

- Софармаци 63 ЕООО (до 02.02.2021 название компании SCS Franchise EAD) - компания, зарегистрированная в Болгарии решением Агентства по регистрации № 20080410180229 от 10.04.2008. и с зарегистрированным офисом и адресом управления: София 1756, район Изгрев, жилой комплекс Изток, ул. Лачезар Станчев, 5, Софарма Бизнес Тауэрс, корпус А, эт. 13..
- Софармаци 64 АО (до 06.07.2021 название компании Санита Франчайзинг АО) - компания, зарегистрированная в Болгарии решением Агентства по регистрации № 20080411103252 от 11.04.2008. и с зарегистрированным офисом и адресом управления: г. София 1220, р-н Надежда, ул. Рожена 16.
- Софарма Поланд З.О.О, Польша, в стадии ликвидации - компания, зарегистрированная в Польше решением № KRS 0000178554 от 04.11.2003 XX Экономического отдела Окружного судебного реестра г. Варшавы, с местонахождением и адресом управления - Польша, Варшава, 58 улица Шашкова;
- Софарма Варшава СП. З.О.О, Польша - компания, зарегистрированная в Польше решением № DSR 0000372245 от 17.12.2010 XII Хозяйственного отдела Государственного судебного реестра г. Варшавы и с местонахождением и адресом управления - Польша, г. Варшава, ул.;
- ООО Софарма Украина, Украина - коммерческая компания, зарегистрированная в Украине решением № 10691020000029051 от 07.08.2012 г. Единого государственного реестра юридических и физических лиц - предпринимателей и с местом нахождения и адресом управления - Украина, г. Киев, Оболонский район, г. Московский проспект 9, строение 4, этаж 2, офис 4-203;
- ПАО Витамины, Украина - компания, зарегистрированная в Украине решением № 133 от 15.04.1994 г. Уманского городского суда и с местом нахождения и адресом управления - Украина, Черкасская область, г. Умань, ул.;
- Софарма Трейдинг Д.о.о., Сербия - компания, зарегистрированная в Сербии решением № 07829531 от 05.02.1992 г. Реестров Агентства Бизнеса и с зарегистрированным офисом и адресом управления - Сербия, , Белград, бул. Зорана Джинджица, 48в;
- ТОО Софарма Казахстан, Казахстан - компания, зарегистрированная в Казахстане решением № 5286-1910-04-ТОО от 06.11.2014 года Министерством юстиции, Ауэзовская область, с местонахождением и адресом управления - Казахстан, г. Алматы, Ауэзовский район, мкр. Мамира - 4, дом 190;
- Рап Фарма Интернешънъл ООД, Молдова - коммерческая компания, зарегистрированная в Молдове решением № 1004601000376 от 11.02.2004 Государственной регистрационной палаты и с местонахождением - Молдова, г. Кишинев, улица Митрополита Варлаама, 58 и адресом управления - Молдова, г. Кишинев, улица Узинелор, 9/;
- Фармахим ЕООО, Сербия - компания, зарегистрированная в Сербии с базой данных 27219/2020 14.04.2020 Агентством по регистрации предприятий города Белграда и с зарегистрированным офисом и адресом управления - Республика Сербия, г. Белград, Белградская ул., Владимир Попович № 6.

По состоянию на 10 марта 2021 года Компания «Момина Крепость» АО имеет статус совместной компании Группы.

По состоянию на 08.06.2021 инвестиция в Софарма Билдингс АДСИЦ классифицируется как другая долгосрочная капитальная инвестиция Группы в связи с продажей значительной части.

По состоянию на 01.10.2021 года Группа была освобождена от участия в компании УАБ Рецесус.

По состоянию на 02.11.2021 было зарегистрировано учреждение компании СИА БАХ – дочерней компании СИА Бриз, из которой Группа вышла 30.11.2021 г.

По состоянию на 30.11.2021 года Группа вышла из участия в компаниях: СООО Брититрейд, ООО Табина, ООО Фармацевт плюс, ООО Галенафарм, ОДО Меджел, ОДО Аленфарм-плюс, ОДО СалюсЛайн, ЗАО Интерфарм, ООО Здоровей, БООО СпецАфармация, ООО Беллерофон, ООО Здоровей Фарм и СИА БАХ.

По состоянию на 30.12.2021 года Группа вышла из участия в компаниях СИА Бриз и СИА Бриз Трейдинг.

Совместные предприятия

По состоянию на 30.09.2022 г. совместное предприятие Группы:

- Момина крепост АО – коммерческая компания, зарегистрированная в Болгарии решением Великотырновского окружного суда № 3426/1991, с местонахождением и адресом управления – Велико Тырново, ул. Магистральная 23.

Ассоциированный компании

По состоянию на 30.09.2022 в Группе есть ассоциированные компании:

- Доверие Обединен Холдинг АО – компания, зарегистрированная в Софийском городском суде по делу № 13056 от 1996 года, с зарегистрированным офисом и адресом управления София 1504, бул. Княз Дондуков, 82.
- Софарма имоти АДСИЦ – коммерческая компания, зарегистрированная в Софийском городском суде решением № 1 от 24.03.2006 г., с зарегистрированным офисом и адресом управления София 1756, ул. Лачезар Станчев 5.

1.1. Владение и управление материнской компанией

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

По состоянию на 30.09.2022 распределение уставного капитала материнской компании выглядит следующим образом:

	%
Донев Инвестмънтс Холдинг АО	27.89
Телекомплект Инвест АО	20.68
Софарма АО (выкупленные акции)	10.00

ОУПФ Алианц България	5.23
Телсо АД	5.01
Другие юридические лица	21.03
Физические лица	10.16
	100.00

Софарма АО имеет одноуровневую систему управления с советом директоров из пяти членов. Менеджмент головной компании в лице Совета директоров по состоянию на 30.09.2022 имеет следующий состав:

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

Материнская компания представлена и управляется исполнительным директором, д-р.эк.н. Огнян Донев. У компании два прокурора - Иван Бадински и Симеон Донев.

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

Комитет по аудиту имеет следующий состав::

Васил Найденов	Председатель
Цветанка Златева	Член
Кристина Атанасова – Елиът	Член

1.2. Структура Группы и предмет деятельности

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

<i>Дочерние компании</i>	<i>30.09.2022</i>	<i>31.12.2021</i>	<i>Дата приобретения контроля</i>	<i>Дата на освобождение от контроля</i>
Компании в Болгарии	Участие %	Участие %		
Софарма Трейдинг АО	86.05	81.34	08.06.2006	
Фармалогистика АО	89.39	89.39	15.08.2002	
Електронкомерс ЕООО	100.00	100.00	09.08.2005	
Биофарм Инженеринг АО	97.15	97.15	10.03.2006	
Софарма Билдингс АДСИЦ	-	40.38	04.08.2008	07.06.2021
Момина крепост АО	-	60.93	01.01.2008	10.03.2021
Фито Палаузово АО	95.00	95.00	21.09.2012	
Вета Фарма АО	99.98	99.98	11.11.2016	

ГРУППА СОФАРМА**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ за девять месяцев, закончившихся в сентябре 2022 г.**

Софармасы ЕООО**	86.05	81.34	19.01.2015
Софармасы 2 ЕООО**	86.05	81.34	17.06.2015
Софармасы 3 ЕООО**	86.05	81.34	02.12.2015
Софармасы 4 ЕООО**	86.05	81.34	29.02.2016
Софармасы 5 ЕООО**	86.05	81.34	01.03.2016
Софармасы 6 ЕООО**	86.05	81.34	03.12.2015
Софармасы 7 ЕООО**	86.05	81.34	15.03.2017
Софармасы 8 ЕООО**	86.05	81.34	27.06.2017
Софармасы 9 ЕООО**	86.05	81.34	11.09.2017
Софармасы 10 ЕООО**	86.05	81.34	11.09.2017
Софармасы 11 ЕООО**	86.05	81.34	07.12.2017
Софармасы 12 ЕООО**	86.05	81.34	07.12.2017
Софармасы 13 ЕООО**	86.05	81.34	07.12.2017
Софармасы 14 ЕООО**	86.05	81.34	07.12.2017
Софармасы 15 ЕООО**	86.05	81.34	07.12.2017
Софармасы 16 ЕООО**	86.05	81.34	15.05.2018
Софармасы 17 ЕООО**	86.05	81.34	15.05.2018
Софармасы 18 ЕООО**	86.05	81.34	28.02.2019
Софармасы 19 ЕООО	86.05	81.34	01.10.2020
Софармасы 20 ЕООО	86.05	81.34	01.10.2020
Софармасы 21 ЕООО	86.05	81.34	01.10.2020
Софармасы 22 ЕООО	86.05	81.34	01.10.2020
Софармасы 23 ЕООО	86.05	81.34	01.10.2020
Софармасы 24 ЕООО	86.05	81.34	01.10.2020
Софармасы 25 ЕООО	86.05	81.34	01.10.2020
Софармасы 26 ЕООО	86.05	81.34	01.10.2020
Софармасы 27 ЕООО	86.05	81.34	01.10.2020
Софармасы 28 ЕООО	86.05	81.34	01.10.2020
Софармасы 29 ЕООО	86.05	81.34	01.10.2020
Софармасы 30 ЕООО	86.05	81.34	01.10.2020
Софармасы 31 ЕООО	86.05	81.34	01.10.2020
Софармасы 32 ЕООО	86.05	81.34	01.10.2020
Софармасы 33 ЕООО	86.05	81.34	01.10.2020
Софармасы 34 ЕООО	86.05	81.34	01.10.2020
Софармасы 35 ЕООО	86.05	81.34	01.10.2020
Софармасы 36 ЕООО	86.05	81.34	01.10.2020
Софармасы 37 ЕООО	86.05	81.34	01.10.2020
Софармасы 38 ЕООО	86.05	81.34	01.10.2020
Софармасы 39 ЕООО	86.05	81.34	01.10.2020
Софармасы 40 ЕООО	86.05	81.34	01.10.2020
Софармасы 41 ЕООО	86.05	81.34	01.10.2020
Софармасы 42 ЕООО	86.05	81.34	01.10.2020
Софармасы 43 ЕООО	86.05	81.34	01.10.2020
Софармасы 44 ЕООО	86.05	81.34	01.10.2020
Софармасы 45 ЕООО	86.05	81.34	01.10.2020
Софармасы 46 ЕООО	86.05	81.34	01.10.2020
Софармасы 47 ЕООО	86.05	81.34	01.10.2020

ГРУППА СОФАРМА
ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ за девять месяцев, закончившихся в сентябре 2022 г.

Софармаци 48 ЕООО	86.05	81.34	01.10.2020
Софармаци 49 ЕООО	86.05	81.34	01.10.2020
Софармаци 50 ЕООО	86.05	81.34	01.10.2020
Софармаци 51 ЕООО	86.05	81.34	01.10.2020
Софармаци 52 ЕООО	86.05	81.34	01.10.2020
Софармаци 53 ЕООО	86.05	81.34	01.10.2020
Софармаци 54 ЕООО	86.05	81.34	01.10.2020
Софармаци 55 ЕООО	86.05	81.34	01.10.2020
Софармаци 56 ЕООО	86.05	81.34	01.10.2020
Софармаци 57 ЕООО	86.05	81.34	01.10.2020
Софармаци 58 ЕООО	86.05	81.34	01.10.2020
Софармаци 59 ЕООО	86.05	81.34	01.10.2020
Софармаци 60 ЕООО	86.05	81.34	01.10.2020
Софармаци 61 ЕООО	86.05	81.34	01.10.2020
Софармаци 62 ЕООО	86.05	81.34	01.10.2020
Софармаци 63 ЕАО	86.05	81.34	01.10.2020
Софармаци 64 АО	86.05	81.34	01.10.2020

* *эффективен процент на участие*

** *непряко участие*

<i>Дочерние компании</i>	<i>30.09.2022</i>	<i>31.12.2021</i>	<i>Дата приобретения контроля</i>	<i>Дата на освобождение от контроля</i>
<i>Компании за рубежом</i>	<i>Участие %</i>	<i>Участие %</i>		
СИА Бриз	-	-	10.11.2009	10.11.2009
СООО Брититрейд**	-	-	10.11.2009	10.11.2009
ПАО Витамины	100.00	100.00	18.01.2008	18.01.2008
Софарма Варшава СП. З.О.О	100.00	100.00	23.11.2010	23.11.2010
Софарма Поланд З.О.О - в ликвидации	60.00	60.00	16.10.2003	16.10.2003
ООО Табина**	-	-	08.04.2011	08.04.2011
ООО Софарма Украина	100.00	100.00	07.08.2012	07.08.2012
ООО Фармацевт плюс**	-	-	31.05.2013	31.05.2013
ТОО Софарма Казахстан	100.00	100.00	06.11.2014	06.11.2014
ООО Галенафарм**	-	-	28.02.2015	28.02.2015
ОДО Меджел**	-	-	28.02.2015	28.02.2015
ОДО Аленфарм-плюс**	-	-	30.06.2015	30.06.2015
ОДО СалюсЛайн**	-	-	18.11.2016	18.11.2016
Рап Фарма Интернешънъл ООО	100.00	80.00	14.04.2017	14.04.2017
ЗАО Интерфарм**	-	-	26.04.2017	26.04.2017
Софарма Трейдинг Д.о.о.	86.05	81.34	09.08.2017	09.08.2017
ООО Здоровей**	-	-	16.08.2017	16.08.2017
БООО СпецАфармация**	-	-	16.08.2018	16.08.2018
ООО Беллерофон**	-	-	07.03.2019	07.03.2019
УАБ Рецесус**	-	-	26.09.2019	26.09.2019
ООО Здоровей Фарм**	-	-	02.03.2020	02.03.2020
Фармахим ЕООО	100.00	100.00	14.04.2020	14.04.2020

ГРУППА СОФАРМА

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ за девять месяцев, закончившихся в сентябре 2022 г.

СИА Бриз Трейдинг**	-	-	15.02.2021	15.02.2021
СИА БАХ**	-	-	02.11.2021	02.11.2021

* эффективный уровень участия

** косвенное участие

- Софармасы ЕООД является дочерней компанией Софарма Трейдинг АО - Софарма Трейдинг АО владеет 100% капитала Софармасы ЕООД;
- Софармасы 2 ЕООД является дочерней компанией Софармасы ЕООД - Софармасы ЕООД владеет 100% капитала Софармасы 2 ЕООД;
- Софармасы 3 ЕООД является дочерней компанией Софармасы ЕООД - Софармасы ЕООД владеет 100% капитала Софармасы 3 ЕООД;
- Софармасы 4 ЕООД является дочерней компанией Софармасы ЕООД - Софармасы ЕООД владеет 100% капитала Софармасы 4 ЕООД;
- Софармасы 5 ЕООД является дочерней компанией Софармасы ЕООД - Софармасы ЕООД владеет 100% капитала Софармасы 5 ЕООД;
- Софармасы 6 ЕООД является дочерней компанией Софармасы ЕООД - Софармасы ЕООД владеет 100% капитала Софармасы 6 ЕООД;
- Софармасы 7 ЕООД является дочерней компанией Софармасы ЕООД - Софармасы ЕООД владеет 100% капитала Софармасы 7 ЕООД;
- Софармасы 8 ЕООД является дочерней компанией Софармасы ЕООД - Софармасы ЕООД владеет 100% капитала Софармасы 8 ЕООД;
- Софармасы 9 ЕООД является дочерней компанией Софармасы ЕООД - Софармасы ЕООД владеет 100% капитала Софармасы 9 ЕООД;
- Софармасы 10 ЕООД является дочерней компанией Софармасы ЕООД - Софармасы ЕООД владеет 100% капитала Софармасы 10 ЕООД;
- Софармасы 11 ЕООД является дочерней компанией Софарма Трейдинг АД - Софарма Трейдинг АД владеет 100% капитала Софармасы 11 ЕООД;
- Софармасы 12 ЕООД является дочерней компанией Софарма Трейдинг АД - Софарма Трейдинг АД владеет 100% капитала Софармасы 12 ЕООД;
- Софармасы 13 ЕООД является дочерней компанией Софарма Трейдинг АД - Софарма Трейдинг АД владеет 100% капитала Софармасы 13 ЕООД;
- Софармасы 14 ЕООД является дочерней компанией Софарма Трейдинг АД - Софарма Трейдинг АД владеет 100% капитала Софармасы 14 ЕООД;
- Софармасы 15 ЕООД является дочерней компанией Софарма Трейдинг АД - Софарма Трейдинг АД владеет 100% капитала Софармасы 15 ЕООД;
- Софармасы 16 ЕООД является дочерней компанией Софармасы ЕООД - Софармасы ЕООД владеет 100% капитала Софармасы 16 ЕООД;
- Софармасы 17 ЕООД является дочерней компанией Софармасы ЕООД - Софармасы ЕООД владеет 100% капитала Софармасы 17 ЕООД;
- Софармасы 18 ЕООД является дочерней компанией Софармасы ЕООД - Софармасы ЕООД владеет 100% капитала Софармасы 18 ЕООД;
- Софармасы 19 ЕООД является дочерней компанией Софармасы 61 ЕООД - Софармасы 61 ЕООД владеет 100% капитала Софармасы 19 ЕООД;

- 19

- 20

- Софармасы 62 ЕООД является дочерней компанией Софармасы 63 ЕАД - Софармасы 63 ЕАД владеет 100% капитала Софармасы 62 ЕООД;
- Софармасы 63 ЕАД является дочерней компанией Софарма Трейдинг АД - Софарма Трейдинг АД владеет 100% капитала Софармасы 63 ЕАД;
- Софармасы 64 АД является дочерней компанией Софарма Трейдинг АД - Софарма Трейдинг АД владеет 100% капитала Софармасы 64 АД;
- Софарма Трейдинг Д.о.о., Сърбия является дочерней компанией Софарма Трейдинг АО - Софарма Трейдинг АО владеет 100% капитала Софарма Трейдинг Д.о.о.;

Основная деятельность компаний Группы сосредоточена в фармацевтическом секторе, за исключением отдельных компаний, предметом деятельности которых также является вложение в ценные бумаги.

Материнская компания имеет разрешение на производство лекарственных средств/импорт No БГ/МВД-0310 от 20.06.2022 г., выданное Исполнительным агентством по лекарственным средствам (ИАЛ).

Предмет деятельности компаний Группы:

- Софарма АО - производство и торговля лекарственными субстанциями (активными ингредиентами) и лекарственными формами; научно-исследовательская и инженерная деятельность в области лекарственных средств;
- Софарма Трейдинг АО - торговля фармацевтической продукцией;
- Биофарм Инженеринг АО - производство и продажа инфузионных растворов;
- Фармалогистика АД - вторичная упаковка фармацевтической продукции и аренда недвижимости;
- Электронкоммерс ЕООО - торговля, транспортировка и упаковка радиоактивных материалов и ядерного оборудования для медицины, бытовой электроники и электротехники;
- Фито Палаузово АО – производство, сбор, закупка, добыча и продажа трав и лекарственных растений;
- Вета Фарма АО - производство лекарственных, немедицинских и других товаров;;
- Софармасы ЕООО – франчайзинг, ноу-хау, аренда недвижимости, торговля и др.;
- Софармасы 2 ЕООО – розничная торговля лекарственными средствами;
- Софармасы 6 ЕООО – онлайн и офлайн розничная торговля лекарственными средствами;
- Софармасы 63 ЕАО и Софармасы 64 АО - розничная торговля лекарственными средствами, франчайзинг и другие услуги;
- ПАО Витамины, Украина - производство и торговля фармацевтической продукцией;
- ООО Софарма Украина, Украина - торговля фармацевтической продукцией и исследования рынка и общественного мнения;
- Софарма Трейдинг Д.о.о. - оптовая торговля лекарственными средствами;
- Софарма Поланд З.О.О, Польша, в стадии ликвидации – исследование рынка и общественного мнения;
- Софарма Варшава СП. З.О.О, Польша - оптовая торговля фармацевтическими и медицинскими товарами, исследования рынка и опросы общественного мнения;
- ТОО Софарма Казахстан, Казахстан - торговля фармацевтической продукцией;

- Рап Фарма Интернешънъл ООО, Молдова - торговля фармацевтической продукцией;
- Фармахим ЕООО, Сербия – консультационная деятельность.

Материнская компания и дочерние компании: Софарма Трейдинг АО, Фармалогистика АО, Електронкомерс ЕООО, Биофарм Инженеринг АО, Фито Палаузово АО, Софармаци ЕООО, Софармаци 62 ЕООД, Софармаци 63 ЕАД и Софармаи 64 АД, извършват своята дейност в България.

Софарма Поланд З.О.О - ликвидируется и Софарма Варшава СП. З.О.О работает в Польше, ПАО Витамины и ООО Софарма Украина – в Украине, Софарма Трейдинг Д.о.о. и Фармахим ЕООО - в Сербия, ТОО Софарма Казахстан - в Казахстане, Рап Фарма Интернешънъл ООД – в Молдове.

По состоянию на 30 сентября 2022 года участие Группы в **совместных предприятиях** выглядит следующим образом:

- Момина крепост АО – 37.46% участия Софарма АО. Предметом деятельности совместной компании является разработка, внедрение и производство медицинских изделий для медицины и ветеринарии. Компания является единой для Группы с 10.03.2021 г.

По состоянию на 30 сентября 2022 г. доля участия Группы в **ассоциированных компаниях** следующая:

- Доверие Обединен Холдинг АО – 24.998% участия Софарма АО. Предметом деятельности компании является приобретение, управление, оценка и продажа паев и/или пакетов акций в болгарских и иностранных компаниях - юридических лицах.
- Софарма имоти АДСИЦ – 35.65% участия Софарма АО. Предметом деятельности компании является инвестирование средств, привлеченных путем выпуска ценных бумаг, в недвижимость путем приобретения прав собственности и иных вещных прав на недвижимость, строительства и улучшения в них в целях предоставления их в управление, аренду, лизинг, сдача в аренду и/или продажа их.

На дату настоящей промежуточной консолидированной годовой финансовой отчетности среднее количество сотрудников в Группе составляет 4 735 человек (2021 г.: 5,507 рабочие и сотрудников).

1.3. Основные индикаторы экономической среды

Курсы валют являются одним из ключевых показателей экономической конъюнктуры, влияющей на деятельность компаний Группы в период 2020-2022 г. Соответствующие курсы валют представлены в таблице ниже:

Индикатор	2020	2021	2022
USD.BGN в среднем за год.период	1.71619	1.65419	1.84056
USD.BGN на конец года.период	1.59386	1.72685	2.00639
PLN.BGN в среднем за год.период	0.44034	0.42841	0.41885
PLN.BGN на конец года.период	0.42894	0.42547	0.40341
RSD.BGN в среднем за год.период	0.01663	0.01663	0.01664

RSD.BGN на конец года.период	0.01663	0.01663	0.01667
UAH.BGN в среднем за год.период	0.06393	0.06065	0.05977
UAH.BGN на конец года.период	0.05632	0.06329	0.05500
EUR.BGN в среднем за год.период	1.95583	1.95583	1.95583
EUR.BGN на конец года.период	1.95583	1.95583	1.95583
BYN.BGN в среднем за год.период	0.70788	0.65183	-
BYN.BGN на конец года.период	0.61820	0.67921	-
KZT.BGN в среднем за год.период	0.0041	0.00388	0.00402
KZT.BGN на конец года.период	0.00379	0.00401	0.00423
MDL.BGN в среднем за год.период	0.09912	0.09352	0.09801
MDL.BGN на конец года.период	0.09257	0.09736	0.10299

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

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ГРУППЫ

2.1. Основа для подготовки консолидированной финансовой отчетности

Настоящая предварительная промежуточная консолидированная годовая финансовая отчетность Группы Софарма подготовлена в соответствии со всеми Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО), которые состоят из: Стандартов финансовой отчетности и интерпретаций Комитета по интерпретации МСФО (КИМСФО), утвержденных Советом по МСФО Международные стандарты финансовой отчетности (IAS), а также Международные стандарты финансовой отчетности и интерпретации Постоянного комитета по интерпретации МСФО (SIC), утвержденные Комитетом по международным стандартам финансовой отчетности (IASB) с 1 января 2022 года и принятые Комиссией Европейского Союза. . МСФО, принятые в ЕС, является общепринятым названием концепции общего назначения - базы бухгалтерского учета, эквивалентной структуре, введенной определением согласно § 1, п. 8 Дополнительных положений Закона о бухгалтерском учете под названием «Международные стандарты бухгалтерского учета» (МСФО).

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

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

К новым и/или измененным стандартам и интерпретациям относятся:

- *Поправки к МСФО (IFRS) 16 «Лизинг» (в силе для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 июня 2020 года или после этой даты, принятые ЕК). Эти изменения вводят соответствующую практическую меру, на основании которой*

каждый арендатор может решить не оценивать, является ли скидка (льгота) по аренде, возникшая только как прямое следствие пандемии COVID-19, поправкой к договору аренды. Эта мера также может применяться, когда одновременно выполняются следующие условия: (а) изменение арендных платежей изменяет вознаграждение за аренду, при этом измененное вознаграждение не превышает значительно вознаграждение за аренду, непосредственно предшествовавшее изменению; (б) любое снижение арендных платежей влияет только на платежи, первоначально подлежащие уплате не позднее 30 июня 2021 г. (последующее изменение стандарта от 01.04.2021 г. продлило период до 30 июня 2022 г.); и (с) другие условия аренды существенно не меняются. Арендатор, применяющий практическую меру, должен учитывать любое изменение арендного платежа так же, как оно учитывалось бы при применении МСФО (IFRS) 16, если бы оно не представляло собой поправку к аренде. Для арендодателей не действует. Допускается более раннее применение. Руководство провело исследование и определило, что изменения не влияют на учетную политику и стоимость, представление и классификацию активов, обязательств, операций и результатов Группы.

- Поправки к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и раскрытие информации», МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации», МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования» и МСФО (IFRS) 16 «Аренда», относящиеся к этапу 2 реформы базовой процентной 1 января 2021 г., принято ЕК). Изменения в стандартах, относящиеся к этапу 2 реформы базовых процентных ставок, обеспечивают в основном два практических облегчения: обновление эффективной процентной ставки; и (б) при учете отношений хеджирования разрешение на изменение (пересмотр) определения отношений хеджирования и оценки объекта хеджирования на основе денежных потоков в связи с заменой применяемых базовых процентных ставок другими альтернативы. Поправки применяются ретроспективно. Допускается более раннее применение. Руководство провело исследование и определило, что изменения не влияют на учетную политику и стоимость, представление и классификацию активов, обязательств, операций и результатов Группы.
- Поправки к МСФО (IFRS) 16 «Лизинг» (вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 апреля 2021 года или после этой даты, принятые ЕК). Эти изменения: (а) позволяют арендатору применять соответствующие практические меры в связи с COVID 19, связанные со скидками на аренду, в отношении скидок на аренду, для которых любое снижение арендных платежей затрагивает только платежи, первоначально подлежащие уплате не позднее 30 июня 2022 г. (вместо

только платежей со сроком погашения до 30 июня 2021 г.); (b) требует, чтобы применение изменения отражалось арендатором ретроспективно, при этом последствия признавались кумулятивно как корректировка начального сальдо нераспределенной прибыли (или другого компонента капитала, если применимо) на начало годового периода в течение которого арендатор применяет при первом изменении; и (c) указывает, что арендатор не обязан раскрывать информацию, требуемую пунктом 28 (f) МСФО (IAS) 8, за отчетный период, в котором арендатор впервые применил изменение. Допускается досрочное применение (в том числе для финансовой отчетности, еще не утвержденной к выпуску на дату публикации изменения). Руководство провело исследование и определило, что изменения не влияют на учетную политику и стоимость, представление и классификацию активов, обязательств, операций и результатов Группы.

На дату выпуска для утверждения настоящей предварительной консолидированной годовой финансовой отчетности было выпущено несколько новых стандартов и интерпретаций, которые еще не вступили в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2021 года или после этой даты, а также измененные стандарты и интерпретации, которые не вступили в силу. были приняты для более раннего применения Группой. Из них руководство определило, что следующее может иметь потенциальное влияние в будущем на изменения в учетной политике, а также на классификацию и стоимость финансовой отчетности в финансовой отчетности Группы за будущие периоды, а именно:

- *Поправки к МСФО (IFRS) 3 Объединение бизнеса (в силе для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты, принятые ЕК).* Эти изменения обновляют МСФО (IFRS) 3, заменяя ссылку на старую версию Концептуальных основ финансовой отчетности на ее последнюю версию от 2018 года. Они также добавляют исключение из принципа признания обязательств и условных обязательств, которые подпадают под действие положений МСФО (IAS) 37. , условные обязательства и условные активы и КИМСФО 21 «Обязательства по налогам и сборам», и прямо указано, что условные активы не признаются на дату приобретения. Изменения применяются в перспективе. Руководство находится в процессе исследования, анализа и оценки последствий изменений, которые могут повлиять на учетную политику, классификацию и представление обязательств Группы.
- *Поправки к МСФО (IAS) 16 Недвижимости, машины и оборудование (в силе для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты, принятые ЕК).* Данные изменения запрещают предприятиям вычитать из своих затрат на «проверку работоспособности актива», являющихся частью прямых затрат на доведение актива до места и состояния, необходимых для его эксплуатации в порядке,

установленном руководством, чистый доход от реализации изготовленные предметы во время фактической доставки актива в это место и состояние. Вместо этого организация признает выручку от реализации таких статей и соответствующие расходы в составе прибыли или убытка за период в соответствии с правилами других применимых стандартов. Поправки уточняют, что проверка надлежащего функционирования актива на самом деле является оценкой того, являются ли техническое и физическое состояние актива и продемонстрированная производительность такими, чтобы его можно было использовать по назначению в производстве, поставке товаров или услуг, сдаче в аренду или для административных целей. Кроме того, предприятия должны отдельно раскрывать суммы доходов и расходов, связанных с произведенными товарами, которые не являются результатом обычной деятельности предприятия. Поправки применяются ретроспективно, но только в отношении основных средств, которые были доставлены в местонахождение и в состояние, необходимое для их эксплуатации, в начале или после начала самого раннего периода, представленного в финансовой отчетности, когда предприятия впервые применяют поправку. Руководство находится в процессе исследования, анализа и оценки последствий изменений, которые могут повлиять на учетную политику, а также на стоимость и классификацию активов, обязательств, операций и результатов Группы.

- *Поправки к МСФО (IAS) 37 Резервы, условные обязательства и условные активы» (вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты, принятые ЕК).* Изменения специально уточняют, что расходами на исполнение обязательств по обременительному договору являются расходы, непосредственно связанные с ним, в том числе: а) прямые затраты на оплату труда и прямые материальные затраты; и (b) дополнительные затраты, непосредственно связанные с выполнением договора посредством распределения, такие как распределение затрат на амортизацию основных средств, используемых для выполнения договора. Административные и другие общие расходы не включаются, если только они не выставлены в счете-фактуре подрядчику. Изменения также вносят незначительную корректировку в разъяснения о признании расходов на обесценение активов перед созданием отдельного резерва по обременительному договору, подчеркивая, что это активы, используемые при исполнении договора, а не активы, предназначенные для исполнения договора, как требуется. изменение вступает в силу. Поправки применяются к поправкам к договорам, по которым Группа еще не выполнила все свои обязательства на начало годового периода, в течение которого она применяет их впервые. Руководство находится в процессе исследования, анализа и оценки последствий изменений, которые могут повлиять на учетную политику, а

также на стоимость и классификацию активов, обязательств, операций и результатов Группы.

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

денежные потоки для целей налогообложения при определении справедливой стоимости биологических активов и сельскохозяйственной продукции.

- *Поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» и «Положение о практике 2» (вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты) не были приняты ЕК).* Изменения: (а) требуют раскрытия существенной информации об учетной политике вместо существенных аспектов учетной политики. (b) объяснить, как организации могут идентифицировать существенную информацию об учетной политике, и привести примеры случаев, когда информация об учетной политике может оказаться существенной; (с) уточнить, что информация об учетной политике может быть существенной в силу своего характера, даже если соответствующие суммы незначительны; (d) пояснить, что информация об учетной политике является существенной, если от пользователей финансовой отчетности организации требуется понимать прочую существенную информацию в финансовой отчетности; и (е) уточнить, что если организация раскрывает незначительную информацию об учетной политике, это не должно приводить к сокрытию существенной информации об учетной политике. Допускается более раннее применение. Руководство находится в процессе исследования, анализа и оценки последствий изменений, которые могут повлиять на учетную политику, а также на стоимость и классификацию активов, обязательств, операций и результатов Группы.
- *Поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» (вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты, не приняты ЕС).* Данные изменения направлены на критерии отнесения обязательств к краткосрочным и долгосрочным. Согласно им, предприятие классифицирует свои обязательства как краткосрочные или долгосрочные в зависимости от прав, существующих на конец отчетного периода, и на него не влияет вероятность того, что оно воспользуется своим правом на отсрочку погашения обязательств. Поправки уточняют, что «урегулирование» обязательств означает передачу третьей стороне денежных средств, долевых инструментов, других активов или услуг. Классификация не применяется к производным инструментам конвертируемых обязательств, которые сами по себе являются долевыми инструментами. Изменения применяются ретроспективно. Руководство находится в процессе исследования, анализа и оценки последствий изменений, которые могут

повлиять на учетную политику, классификацию и представление обязательств Группы.

- *Поправки к МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки» (действительны для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты), не принятые ЕК).* Изменения сосредоточены в основном на оценках и связаны с: а) «определение изменений в оценках» заменено на «определение оценок». Согласно новому определению, оценки — это значения в финансовой отчетности, которые подвержены неопределенности в отношении их оценки; (b) организация разрабатывает оценки, если учетная политика требует, чтобы статьи финансовой отчетности оценивались таким образом, который включает неопределенность в отношении их оценки; (c) разъяснение о том, что изменение оценки в результате появления новой информации или новых событий не является исправлением ошибки; и (d) изменение оценки может повлиять на прибыль или убыток за текущий период или на прибыль или убыток за текущий и будущие периоды. Допускается более раннее применение. Руководство находится в процессе исследования, анализа и оценки последствий изменений, которые могут повлиять на учетную политику, а также на стоимость и классификацию активов, обязательств, операций и результатов Группы.
- *МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» (вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты) не был принят ЕК).* Поправки к МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль — отложенные налоги на активы и обязательства, возникающие в результате одной операции». Поправки ограничивают объем освобождения от признания отложенных налоговых обязательств, в результате чего оно не распространяется на операции, по которым при первоначальном признании возникают равные суммы налогооблагаемых и вычитаемых временных разниц. Такими операциями являются признание актива «права пользования» и обязательств по аренде арендаторами на дату начала аренды, а также начисление обязательств по демонтажу, перемещению и восстановлению, включенных в стоимость актива. После вступления поправок в силу предприятия должны признать каждый отложенный налоговый актив (в той степени, в которой существует вероятность получения налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть использованы вычитаемые временные разницы) и отложенные налоговые обязательства (для всех налогооблагаемых временных разниц). в соответствии с критериями МСФО (IAS) 12 для операций с активами и обязательствами, возникающими в результате отдельных операций на дату или после начала самого раннего сравнительного периода, представленного в финансовой отчетности.

Предприятия признают кумулятивный эффект от первоначального применения поправок как корректировку начального сальдо нераспределенной прибыли или другого компонента капитала, если это уместно, на эту дату. Поправки вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты, с возможностью досрочного применения. Руководство находится в процессе исследования, анализа и оценки последствий изменений, которые могут повлиять на учетную политику, а также на стоимость и классификацию активов, обязательств, операций и результатов Группы.

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

Кроме того, в отношении следующих новых стандартов, измененных стандартов и принятых интерпретаций, которые были выпущены, но еще не вступили в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты, руководство определило, что следующее не окажет потенциального влияния на изменения в учетная политика и классификация и значения объектов отчетности в консолидированной финансовой отчетности Группы, а именно:

- *Годовые улучшения МСФО 2018–2020 в МСФО 1 «Первое применение международных стандартов финансовой отчетности», МСФО 9 «Финансовые инструменты», иллюстративном примере 13 МСФО 16 «Лизинг» и МСБУ 41 «Сельское хозяйство» (в силе для годовых отчетных периодов, начинающихся 1*

января 2022 г. или после этой даты, приняты ЕК). Эти усовершенствования вносят частичные изменения в следующие стандарты: (а) МСФО (IFRS) 1 предоставляет освобождение для дочерней компании, которая впервые применяет МСФО на более позднюю дату, чем материнская компания. В своей отдельной финансовой отчетности она оценивает активы и обязательства по балансовой стоимости, которая была бы включена в консолидированную финансовую отчетность материнской компании, в которой материнская компания приобрела дочернюю компанию. Он может оценить в своей финансовой отчетности накопленную курсовую разницу по всей деятельности за границей по балансовой стоимости, которая была бы включена в консолидированную финансовую отчетность материнской компании на дату перехода на МСФО материнской компании, если не были внесены корректировки. сделано для целей процедур консолидации и в связи с последствиями объединения бизнеса. Эта поправка также будет применяться к ассоциированным организациям и совместным предприятиям, которые предоставили такое же освобождение в соответствии с МСФО (IFRS) 1. Предприятие должно применять эту поправку в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты. Допускается досрочное применение .; (b) МСФО (IFRS) 9 разъясняет комиссии, которые включаются в «10-процентный тест», чтобы определить, будут ли при изменении финансового обязательства условия нового или измененного финансового обязательства существенно отличаться от первоначально признанных. В соответствии с изменениями в определении этих комиссий предприятие включает только те, которые уплачены или получены между заемщиком и кредитором, включая комиссии, уплаченные или полученные заемщиком и кредитором от имени друг друга. Предприятие должно применять изменения к финансовым обязательствам, которые изменяются в начале или после начала годового отчетного периода, в котором предприятие первоначально применяет их; (с) в Иллюстративном примере 13 МСФО (IFRS) 16 иллюстративное представление возмещения затрат, возмещенных арендодателем, было удалено, чтобы устранить любую путаницу в отношении учета льгот по аренде. Поскольку поправка относится к иллюстративному примеру, сопровождающему стандарт и не являющемуся его частью, дата вступления в силу не указана; (d) МСФО (IAS) 41 отменяет требование к организациям исключать денежные потоки для целей налогообложения при определении справедливой стоимости биологических активов и сельскохозяйственной продукции.

- МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» (в силе для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты, принят ЕК). Данный стандарт является совершенно новым стандартом бухгалтерского учета для всех видов договоров страхования, в т.ч. для определенных гарантий и финансовых

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

- Усовершенствования МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» (в силе для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты, не приняты ЕК). Поправки касаются первоначального применения МСФО 17 и МСФО 9 – сравнительная информация. Они добавляют вариант перехода, относящийся к сравнительной информации о финансовых активах при первоначальном применении МСФО (IFRS) 17, чтобы уменьшить несоответствия в учете, возникающие между финансовыми активами и страховыми обязательствами в сравнительной информации при первоначальном применении МСФО (IFRS) 17 и МСФО (IFRS) 9. Применение поправки являются необязательными и касаются только представления сравнительной информации при первоначальном применении МСФО (IFRS) 17.

Консолидированная годовая финансовая отчетность подготовлена на основе исторической стоимости, за исключением:

а/ недвижимости, машины и оборудование, которые переоцениваются; и

б/ инвестиционная недвижимость и прочие долгосрочные капитальные вложения, оцениваемые по справедливой стоимости на дату консолидированного отчета о финансовом положении.

Болгарские дочерние компании Группы, ассоциированные компании Доверие Обединен Холдинг АО и Софарма имоти АДСИЦ, а также совместное предприятие Момина крепост АО ведут свои бухгалтерские записи в болгарских левах (BGN), которые они принимают в качестве своей функциональной валюты и валюты представления. Зарубежные дочерние компании организуют свой учет и отчетность в соответствии с требованиями соответствующего местного законодательства: ООО Софарма Украина и ПАО Витамины - законодательство Украины, Софарма Трейдинг Д.о.о. и Фармахим ЕООО - законодательство Сербии, Софарма Поланд З.О.О - ликвидируется, Софарма Варшава СП. З.О.О. - законодательство Польши, ТОО "Софарма Казахстан" - законодательство Казахстана и Рап Фарма Интернешънъл ООО - законодательство Молдовы. Компании ведут бухгалтерский учет в соответствующей местной валюте – белорусских рублях (BYN), украинских гривнах (UAH), сербских динарах (RSD), евро (EUR), польских злотых (PLN), казахстанских тенге (KZT) и молдавский лей (MDL).

Данные в консолидированной годовой финансовой отчетности и примечаниях к ней представлены в тысячах левов, если не указано иное, а в качестве отчетной валюты представления Группы принят болгарский лев. Отдельная финансовая отчетность иностранных компаний переводится из местной валюты в болгарский лев для целей каждой консолидированной финансовой отчетности в соответствии с политикой Группы (Примечание 2.5).

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

Эти оценки, начисления и допущения основаны на информации, доступной на дату составления консолидированной годовой финансовой отчетности, поэтому будущие фактические результаты могут отличаться от них (поскольку неопределенности более значительны в условиях финансового кризиса).

Организации, которые предполагают более высокую степень субъективного суждения или сложности, или в которых допущения и оценки являются существенными для консолидированной финансовой отчетности, раскрыты в *Применение 2.33 и Применения 15, 16, 17, 18, 19, 20, 21, 40*.

2.2. Дефиниции

Материнская компания

Это компания, которая контролирует одну или несколько других компаний, в которые она инвестировала. Владение контролем означает, что инвестор подвергается риску или имеет права на переменный доход от своей доли участия в объекте инвестиций и имеет возможность влиять на размер этого дохода посредством своих полномочий в отношении объекта инвестиций.

Материнской компанией является Софарма АО, Болгария (*Применение № 1*).

Дочерней компания

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

Дочерние компании консолидируются с даты приобретения Группой фактического контроля и прекращают консолидацию с даты, когда контроль считается прекращенным и переданным за пределы Группы. Для их консолидации используется метод полной консолидации.

Дочерние общества перечислены в *Применение № 1.2*.

Совместное предприятие

Совместное предприятие – это такое общество или иная форма предприятия, созданная в соответствии с договорным соглашением между материнской компанией в качестве инвестора и одной или несколькими другими сторонами (компаниями), осуществляющими совместную деятельность и над которыми контролирующие партнеры (включая компанию) - у матери такой статус) осуществлять совместный контроль. Совместный контроль имеет место, когда стратегические финансовые и операционные решения, связанные с совместным предприятием, устанавливаются договором и подлежат принятию при обязательном единодушном согласии (консенсусе) между контролирующими партнерами. Последние имеют права на чистые активы совместного предприятия.

Совместное предприятие включается в консолидированную финансовую отчетность Группы по методу долевого участия – с даты, когда участник совместной деятельности (в частности, материнская компания) приобретает эффективный совместный контроль, и прекращает консолидироваться по этому методу с даты, когда совместное предприятие преобразуется в дочернее предприятие или с даты, когда считается, что совместный контроль перешел от контролирующего партнера к третьим сторонам.

Совместное предприятие Момина крепост АО. (Применение № 1.2).

Ассоциированная компания

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

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

Он обычно присутствует в: а) владении инвестором прямо или косвенно паями (долями) от 20% до 50% капитала компании, в которую он инвестируется (в том числе по соглашению между акционерами) и, (б) кроме того, инвестор представлен в органе управления компании, в которую он инвестируется, и/или участвует в процессе принятия решений относительно политики и стратегии компании, в которую он инвестируется, и/или имеются существенные сделки между инвестором и компанией, в которую он инвестируется.

Ассоциированная компания включается в консолидированную финансовую отчетность Группы по методу долевого участия – с даты, когда инвестор (конкретно – материнская компания) приобретает значительное влияние и перестает включаться по этому методу, или с даты, когда компания преобразована в дочернюю компанию или с даты, когда предполагается, что значительное влияние перешло от инвестора к третьим лицам.

Ассоциированными компаниями являются Доверие Обединен Холдинг АО и Софарма имоти АДСИЦ. (Применение № 1.2).

2.3. Принципы консолидации

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

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

2.3.1. Консолидация дочерних компаний

В консолидированной финансовой отчетности отчетность входящих в ее состав дочерних компаний консолидируется по методу «полной консолидации» построчно, а для существенных объектов применяется единая учетная политика. Инвестиции материнской компании исключаются за счет долей участия в капитале дочерних компаний на дату приобретения. Полностью исключаются внутригрупповые операции и расчеты, в т.ч. нереализованная внутригрупповая прибыль или убыток. Также сообщается о влиянии отложенных налогов на эти исключаяющие проводки консолидации. Доли партнеров - третьих лиц в дочерних компаниях, кроме долей акционеров материнской компании, указываются отдельно в консолидированном отчете о финансовом положении, консолидированном отчете о совокупном доходе и отчете об изменениях в капитале как «неконтролирующая доля участия».

Неконтролирующая доля участия включает: а) сумму долей акционеров (участников) - третьих лиц на дату консолидации впервые в справедливой стоимости всех приобретенных идентифицируемых активов, принятых обязательств и условных обязательств каждого соответствующих дочерних компаний, определяемых (в каждом конкретном случае) с использованием пропорционального метода, и (б) изменение суммы долей этих лиц в капитале каждой из соответствующих дочерних компаний с момента их первоначального объединения до конец текущего отчетного периода.

2.3.2. Приобретение дочерних компаний

При приобретении дочерней компании (предприятия) у Группы для объединения бизнеса используется метод приобретения (покупки). Передаваемое вознаграждение включает справедливую стоимость на дату обмена предоставленных активов, принятых или понесенных обязательств и долевых инструментов, выпущенных приобретающей компанией, в обмен на получение контроля над приобретенной компанией. Он также включает справедливую стоимость любого актива или обязательства, являющегося результатом соглашения об условном возмещении. Прямые затраты на приобретение признаются текущими в том периоде, в котором они были понесены, за исключением затрат на выпуск долговых или долевых инструментов, которые признаются в составе капитала.

Все приобретенные идентифицируемые активы, обязательства и условные обязательства при объединении бизнеса первоначально оцениваются по их справедливой стоимости на дату обмена. Любое превышение суммы переданного вознаграждения (оцененной по справедливой стоимости), суммы неконтролирующей доли участия в приобретаемом предприятии и, поэтапно, справедливой стоимости на дату приобретения ранее приобретенной доли участия в приобретаемом предприятии над приобретенные идентифицируемые активы и принятые обязательства приобретающей компании рассматриваются и признаются как деловая репутация. Если доля приобретателя в справедливой стоимости приобретенных чистых идентифицируемых активов превышает стоимость объединения бизнеса, это превышение немедленно признается в консолидированном отчете о прибылях и убытках Группы по статье «Прибыли/(убытки) от приобретения/(выбытия) дочерних компаний». Каждая неконтролирующая доля участия в объединении бизнеса оценивается с использованием пропорциональной доли приобретаемой компании по методу чистых активов.

Когда объединение бизнеса приобретается поэтапно, на дату приобретения все предыдущие инвестиции, принадлежавшие покупателю, переоцениваются по справедливой стоимости, а эффект от этой переоценки признается в текущей прибыли или убытке Группы соответственно. » или

«прибыли/(убытки) от ассоциированных компаний и совместных предприятий», в т.ч. все ранее заявленные эффекты в других компонентах совокупного дохода перерабатываются.

Группа применяет предварительную отчетность по позициям, возникающим в результате объединения бизнеса (приобретения), когда первоначальная отчетность является неполной на конец отчетного периода, в котором было осуществлено объединение бизнеса. Эта предварительная отчетность корректируется в течение периода оценки или признаются дополнительные активы и обязательства для отражения новой информации о фактах и обстоятельствах, существовавших на дату приобретения. Корректировки, сделанные в течение периода оценки, отражаются ретроспективно, а сравнительная информация корректируется на дату приобретения.

2.3.3. Продажа дочерних компаний

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

- Активы и обязательства (включая гудвил) дочерней компании списываются по балансовой стоимости на дату потери контроля;
- Неконтрольная доля участия в данной дочерней компании по балансовой стоимости списывается в консолидированном отчете о финансовом положении на дату потери контроля, в т.ч. все компоненты прочего совокупного дохода, относящиеся к ним;
- Признается по справедливой стоимости операция, событие или операция, которые привели к потере контроля;
- Все компоненты капитала, представляющие собой нереализованные прибыли или убытки, переклассифицируются в «прибыль или убыток за год» или переводятся непосредственно в состав накопленной прибыли – в соответствии с требованиями соответствующих МСФО, под правила которых подпадают данные компоненты капитала;
- Любая возникающая разница признается как «прибыль или убыток от выбытия (продажи) дочерней компании» в консолидированном отчете о совокупном доходе, относящемся к материнской компании.
- Оставшиеся активы, формирующие инвестиции в ассоциированные компании, совместные предприятия или другие долгосрочные инвестиции в акционерный капитал, первоначально оцениваются по справедливой стоимости на дату продажи и впоследствии оцениваются в соответствии с учетной политикой, принятой Группой. (*Применения № 2.14 и Применения № 2.15*).

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

2.3.4. Операции с неконтролирующей долей участия

Операции с неконтролирующей долей участия рассматриваются Группой как операции с лицами, владеющими инструментами общего капитала Группы. Последствия продажи акций материнской компании без потери контроля держателям неконтролирующих долей участия учитываются не как компоненты текущей прибыли или убытка Группы, а как изменения

непосредственно в ее компонентах собственного капитала, обычно в резерв. компонент «нераспределенная прибыль». И наоборот, в случае приобретения материнской компанией без приобретения контроля дополнительных пакетов неконтролирующих долей участия любая разница между уплаченной суммой и соответствующей приобретенной долей в балансовой стоимости чистых активов дочерней компании также признается непосредственно в консолидированный отчет капитал, как правило, в компонент резерва «нераспределенная прибыль».

Когда Группа перестает иметь контроль, совместный контроль и значительное влияние, любая оставшаяся миноритарная инвестиция в виде доли в капитале соответствующей компании переоценивается по справедливой стоимости, разница с балансовой стоимостью признается в составе текущей прибыли или убытка, соответственно все суммы, ранее признанные в составе прочих компонентов совокупного дохода, учитываются, как в случае операции прямого высвобождения всех компонентов, связанных с первоначальными инвестициями (в дочернюю компанию, совместное предприятие или ассоциированную компанию).

2.3.5. Объединение ассоциированных компаний и совместных предприятий

Для включения ассоциированных компаний и совместных предприятий в консолидированную финансовую отчетность применяется метод долевого участия, в соответствии с которым инвестиции материнской компании в нее первоначально отражаются по первоначальной стоимости (себестоимости) и впоследствии пересчитываются для отражения изменения доли материнской компании. инвестор (в частности, материнская компания) в чистых активах ассоциированных компаний и совместных предприятий после приобретения. Инвестиции Группы в ассоциированные компании включают гудвилл, выявленный при их приобретении, за вычетом любого признанного обесценения.

Прибыль или убыток после приобретения для Группы (через материнскую компанию) ассоциированными и совместными предприятиями за соответствующий отчетный период представляет собой его долю в их чистых финансовых результатах (после уплаты налогов) от их хозяйственной деятельности за этот период, которая признается и представляется отдельной строкой в консолидированном отчете о совокупном доходе. Аналогичным образом доля Группы в изменениях после приобретения прочих компонентов совокупного дохода ассоциированных компаний и совместных предприятий также признается и представляется как изменение прочих компонентов совокупного дохода в консолидированном отчете о совокупном доходе, соответственно консолидированных резервах Группы. в отчете об изменениях капитала. Группа признает свою долю в убытках ассоциированных компаний и совместных предприятий в пределах суммы своих инвестиций, в т.ч. и внутренние займы, предоставленные им, если только он не принял на себя определенные обязательства или платежи от имени ассоциированной компании или совместного предприятия.

Внутренние расчеты между Группой и ее ассоциированными и совместными предприятиями не исключаются. Нереализованные прибыли или убытки от операций между ними исключаются в пределах доли участия группы в ассоциированных компаниях и совместных предприятиях и

проверяются на предмет обесценения в случае убытка. Влияние отложенных налогов в этих процедурах консолидации также принимается во внимание.

2.4. Сравнительные данные

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

2.5. Функциональная валюта и признание курсовых разниц

Функциональной валютой компаний Группы в Болгарии и валютой отчетности Группы является болгарский лев. Лев зафиксирован в соответствии с Законом о БНБ по отношению к евро в соотношении 1,95583 лева: 1 евро.

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

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

Влияние курсовых разниц, связанных с расчетами по операциям в иностранной валюте или отражением операций с иностранной валютой по обменным курсам, отличным от первоначально признанных, включается в консолидированный отчет о совокупном доходе на момент их возникновения и рассматривается как «прочие расходы» доходы/(убытки) от деятельности» и представлены в нетто.

Функциональной валютой компаний в Польше (Софарма Поланд АО – в процессе ликвидации, и Софарма Варшава СП. З.О.О) являются польские злотые, для дочерней компании ТОО "Софарма Казахстан" - казахстанские тенге, дочерних компаний в Украине (ПАО "Витамины", ООО "Софарма Украина") - украинский браслет дочерних компаний в Сербии (Софарма Трейдинг Д.о.о., Фармахим ЕООО) - сербский динар, дочерней компании в Молдове (Рап Фарма Интернешънъл ООО) - молдавский лей.

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

а) все активы и обязательства пересчитываются в валюту группы по курсу закрытия местной валюты по состоянию на 31 декабря или на дату публикации информации о компании;

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

в) все курсовые разницы, возникающие при пересчете, признаются и представляются отдельным компонентом капитала в консолидированном отчете о финансовом положении – «резерв от пересчета в валюту представления зарубежных операций», и

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

При выбытии (продаже) иностранного подразделения (компаний) совокупная сумма курсовых разниц, отраженных непосредственно как отдельный компонент собственного капитала, признается в составе прибыли или убытка в консолидированном отчете о совокупном доходе в составе прибыли или убытка от приобретения и выбытия дочерними обществами, за вычетом», полученных в распоряжение (продажа).

Репутации и корректировки справедливой стоимости, возникающие при приобретении иностранного подразделения, учитываются так же, как активы и обязательства этого предприятия, и пересчитываются в валюту представления по курсу закрытия..

2.6. Доходы

2.6.1. Признание доходы по договорам с покупателями

Обычный доход Группы получен от деятельности, раскрытой в *Применение № 1.2*.

Доходы в Группе признаются, когда контроль над товарами и/или услугами, обещанными в договоре с покупателем, передается покупателю. Управление переходит к клиенту *при выполнении обязательств по исполнению по договору* путем передачи обещанных товаров и/или оказания обещанных услуг.

Оценка договора с клиентом

Договор с клиентом возможен только в том случае, если на момент его вступления в силу он: а) имеет коммерческий характер и мотив; (b) стороны одобрили его (устно, письменно или на основании «установившейся и общепринятой деловой практики») и обязались его соблюдать; (c) права каждой стороны могут быть определены; (d) условия платежа могут быть определены; и (e) существует вероятность того, что возмещение, на которое Группа имеет право при выполнении своих обязательств к исполнению, будет получено.

При оценке инкассо учитываются все значимые факты и обстоятельства сделки, в т.ч. прошлый опыт, обычная деловая практика, опубликованные правила и заявления, сделанные компаниями Группы, обеспечение и возможности удовлетворения.

Контракт, по которому еще не выполнен один из вышеперечисленных критериев, подлежит новой оценке в каждом отчетном периоде. Вознаграждение, полученное по такому договору, признается в качестве обязательства (обязательства по договору) в отчете о финансовом положении до тех пор, пока: (a) не будут выполнены все критерии признания договора с клиентом; (б) Группа выполнила свои обязательства по исполнению и все или почти все вознаграждение (невозмещаемое)

было получено; и/или в) когда договор расторгнут и полученное вознаграждение не подлежит возврату.

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

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

Группа признает выручку по каждому отдельному обязательству по исполнению на уровне отдельного договора с клиентом путем анализа типа, срока и условий каждого конкретного договора. В случае договоров со схожими характеристиками выручка признается на портфельной основе только в том случае, если ее группировка в портфеле не окажет существенного влияния на финансовую отчетность.

Когда другая (третья) сторона участвует в выполнении обязательств по исполнению, Группа определяет, действует ли она в качестве принципала или агента, оценивая характер своего обещания клиенту: предоставить товары или услуги, обозначенные самим собой (принципал), или организовать для другой стороны, чтобы предоставить их (агент). Группа является принципалом и признает выручку как валовую сумму вознаграждения, если она контролирует обещанные товары и/или услуги до их передачи клиенту. Однако, если Группа не получает контроль над обещанными товарами и/или услугами и ее единственное обязательство состоит в том, чтобы организовать предоставление этих товаров и/или услуг третьей стороной, Группа выступает в качестве агента и признает выручку в размере чистой суммы. он сохраняет за услуги, предоставляемые в качестве агента.

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

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

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

Изменение объема или цены (или и того, и другого) договора указывается как отдельный договор и/или как часть существующего договора, в зависимости от того, связано ли изменение с добавлением товаров и/или услуг, которые являются различимыми и указанными. для них цена. Соответственно, (а) модификация учитывается как отдельный договор, если объем договора расширяется за счет добавления товаров и/или услуг, которые являются различимыми, и изменение цены договора отражает отдельные цены продажи добавленных товаров. и/или услуги; (b)

модификация отражается как расторжение действующего договора и заключение нового договора (будущее применение), если оставшиеся товары и/или услуги отличимы от переданных до модификации, но изменение цены договора не отражает индивидуальные цены реализации добавленных товаров и/или услуг;

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

2.6.3. Обязательства по исполнению договоров с клиентами

Продажи продуктов

Оптовые продажи лекарственных субстанций и лекарственных форм осуществляются в стране и за рубежом, как по собственной спецификации компаний Группы (технологии), так и по спецификации (технологии) клиента.

Продажа продукции по собственным спецификациям

При реализации продукции по собственной спецификации контроль передается заказчику в конкретное время.

В продажах в стране это обычно происходит с передачей производства и физического владения им покупателю, когда покупатель может распоряжаться товарами, управляя их использованием и получая по сути все остальные блага.

При продаж за рубеж оценка момента получения клиентом контроля над произведенной продукцией производится на основании согласованных условий продажи по ИНКОТЕРМС.

Продажа продукции по спецификации заказчика

Для продукции, произведенной по спецификациям клиентов, у Группы обычно есть юридические и договорные ограничения на перенаправление на другое использование (продажа другой стороне), и у нее нет альтернативного использования. Способ передачи управления в этих случаях определяется конкретно для каждого договора с клиентом (на уровне отдельного договора). Для этой цели определяется, имеет ли Группа право на получение оплаты за выполненную работу, которая, по крайней мере, компенсирует понесенные затраты плюс разумную маржу на случай расторжения договора по причинам, отличным от неисполнения Группой обязательств. (имеющее юридическую силу). право на оплату).

В случае, если у Группы есть юридически закрепленное право на оплату по конкретному договору, выручка признается с течением времени с использованием метода, который измеряет достигнутые результаты для оценки хода выполнения договора (этап завершения). Этот метод был признан наиболее подходящим для измерения прогресса, поскольку достигнутые результаты лучше всего описывают деятельность Группы по достижению полного соответствия. Прогресс измеряется на основе произведенных единиц по сравнению с заказанными заказчиком. Оценки доходов, расходов и/или степени продвижения к полному удовлетворению обязательств пересматриваются в конце каждого отчетного периода, в т.ч. в случае изменения обстоятельств и/или возникновения новых. Любое последующее увеличение или уменьшение ожидаемых доходов и/или расходов признается в

составе прибыли или убытка в том периоде, когда обстоятельства, приведшие к пересмотру, становятся известны руководству.

Если Группа *не имеет юридически закрепленного права на платеж*, выручка признается в *определенный момент*, когда контроль над реализованной реализацией переходит к покупателю: с передачей производства и физического владения им покупателю (для продаж на внутреннем рынке) и согласно условиям продажи согласно ИНКОТЕРМС (для продаж за границу).

Продажа фармацевтических и медицинских товаров

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

Торговля оптовая

При оптовых продажах предполагается, что контроль над проданными товарами передается покупателю в *определенное время*. Обычно это происходит при доставке товаров и физическом владении ими покупателю, когда покупатель может распоряжаться товарами, управляя их использованием и получая практически все остальные выгоды.

Розничная торговля

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

Программы лояльности клиентов

Группа поддерживает программу лояльности, которая позволяет клиентам с клубной картой зарабатывать баллы с каждой покупкой. Накопленные баллы могут быть обменены на товары, участвующие в программе, покупателем бесплатно в течение срока, определенного условиями программы. Руководство Группы определило, что баллы лояльности предоставляют покупателям существенное право, которое они не получают без первоначальной покупки. Таким образом, присуждение баллов является отдельным обязательством по реализации. Цена сделки, уплачиваемая покупателем при первоначальной покупке, распределяется между проданными товарами и бонусными баллами, которые Группа ожидает получить и обменять, исходя из соответствующих индивидуальных цен продажи. Индивидуальная цена продажи за балл отражает цену продажи продуктов, которую покупатель имеет право получить за счет накопленных баллов, с поправкой на вероятность того, что баллы будут востребованы и компенсированы, определяемой на основе информации об использованных баллах (прошлые опыт). Цена самостоятельной продажи реализуемых товаров определяется на основании прейскуранта, действующего на момент первоначальной продажи. Обязательства по программе лояльности отражаются как обязательства по договору в консолидированном отчете о финансовом положении. Выручка признается при обмене баллов лояльности или по истечении срока их подачи. Группа пересматривает свою оценку статей, подлежащих отражению и возмещению, в конце каждого отчетного периода и корректирует, при необходимости, признанное обязательство (договорное обязательство) и выручку, признанную на момент изменения (переоценки), путем кумулятивного возмещения.

Продажа медицинского оборудования (аппаратов)

Продажа медицинского оборудования обычно включает в себя доставку, установку, ввод в эксплуатацию, профессиональное обучение и гарантийное обслуживание, при этом цена продажи

является общей для конкретного контракта и / или устройства. Выручка от продажи медицинского оборудования признается на уровне отдельных договоров с учетом того, являются ли обещанные товары и/или услуги отдельными обязанностями к исполнению.

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

Обычно контроль над медицинским оборудованием (аппаратом) передается клиенту в *конкретное время*, с доставкой оборудования (аппарата) в согласованный пункт назначения и передачей физического владения клиенту. С этого момента Группа передает все риски и выгоды, связанные с медицинским оборудованием (аппаратом), являющимся предметом договора с клиентом, а клиент имеет возможность распоряжаться и направлять использование.

Услуги по установке, вводу в эксплуатацию и обучению, которые продаются вместе с оборудованием, обычно выполняются после его доставки и имеют относительную самостоятельность. Эти услуги учитываются как отдельная обязанность к исполнению, поскольку: (а) они могут быть предоставлены другим поставщиком; (б) в большинстве случаев услуги краткосрочны и неспецифичны; в) не модифицируют поставляемое оборудование (аппараты) и не взаимосвязаны и не интегрированы с ним. Поэтому предполагается, что в этих случаях контроль за монтажными, пусконаладочными и обучающими услугами *переносится на период времени*, когда они оказываются, по мере их выполнения на активе, контролируемом клиентом, и он получает и потребляет их выгоды одновременно с выполнением услуг. Выручка от оказанных услуг признается с течением времени с использованием *метода, основанного на оценке достигнутых результатов* для измерения прогресса по договору (этап завершения). Этот метод определен как наиболее подходящий для измерения прогресса, поскольку он наиболее адекватно описывает схему передачи контроля и выполнения обязательств и, соответственно, наиболее точно отражает уровень всей незавершенной работы.

Гарантийное обслуживание

Предлагаемое гарантийное обслуживание обычно включает стандартный гарантийный пункт, в котором говорится, что проданное медицинское оборудование (аппарат) соответствует согласованным спецификациям и стандартным условиям качества в течение обычного гарантийного срока (обычно 12 месяцев) и покрывается производителем.

Транспорт для реализации продуктов и товаров

Обычно при продаже за границу у Группы возникает обязательство по транспортировке товара в согласованный пункт назначения, так как перевозка организуется Группой, и стоимость перевозки включается (рассчитывается) в цену продажи. В зависимости от условий, согласованных с клиентом, транспортное обслуживание может быть выполнено и после передачи клиенту контроля над реализуемой продукцией. До передачи контроля над производством продажи продукции и транспортные услуги отражаются как *одна обязанность к исполнению*, поскольку они являются частью интегрированной услуги.

Транспортная услуга, оказанная после передачи контроля над производством, рассматривается как *отдельная обязанность к исполнению*, поскольку транспортировка может быть выполнена другим поставщиком (т. транспорт никоим образом не модифицирует и не модифицирует продаваемую продукцию).

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

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

Выручка от продажи транспортной услуги признается *с течением времени*, так как нет необходимости повторять проделанную до сих пор работу, если остальную часть работы должна выполнить другая сторона, и, следовательно, заказчик получает и потребляет выгоду одновременно с услугой. *Метод, связанный с вложенными ресурсами*, используется для измерения хода выполнения контракта (этап завершения). Этот метод был определен как наиболее подходящий для измерения прогресса, поскольку он лучше всего описывает деятельность Группы по передаче контроля и выполнению обязательств и, таким образом, наиболее точно отражает уровень выполнения обязательств, насколько усилия Группы (понесенные затраты) и при оказании услуги клиенту имеется прямое подключение. Прогресс измеряется *на основе понесенных затрат по отношению к общим запланированным затратам на выполнение контракта*.

Договоренности типа „Счет и удержание“

В некоторых случаях при продаже товаров оптом проданные товары остаются в физическом владении Группы. Группа проанализировала эти договоренности и определила, что, хотя покупатель не имеет физического владения товарами, он обычно контролирует их, потому что: (а) задержание осуществляется по запросу покупателя; (б) товары могут быть идентифицированы как принадлежащие покупателю; в) товар готов к немедленной отгрузке по требованию покупателя, г) Группа не имеет возможности использовать товар или направить его другим покупателям, и д) за услугу хранения согласовывается отдельная плата. В этих случаях поставка товаров и предоставление услуги по охране учитываются как отдельные обязанности к исполнению. Соответственно: а) контроль над проданными товарами переходит к покупателю *в определенное время*, когда товары могут быть идентифицированы как принадлежащие покупателю и, соответственно, он имеет на них законное право собственности; (б) обязанность к исполнению по предоставлению услуг по ответственному хранению выполняется *с течением времени* в ходе предоставления этих услуг.

Продажа услуг

К услугам, оказываемым Группой, относятся: услуги по хранению (предпродаже) товаров заказчика, абонентское постгарантийное обслуживание медицинской техники, медицинское представительство и др. Выручка от оказания услуг представлена *в составе прочих доходов в отчете о совокупном доходе*, так как не является частью основной деятельности Группы.

Внегарантийное (сервисное) обслуживание

Компания Группы оказывает услуги по послегарантийному (сервисному) обслуживанию своих клиентов на условиях абонентской оплаты. Контракты на негарантийное обслуживание обычно длятся до 2 лет. Вознаграждение фиксировано и определяется на годовой основе и/или на весь срок действия договора, распределяясь ежемесячно поровну. Счета за оказанные услуги обычно выставляются ежемесячно, а период оплаты составляет от 30 до 60 дней с даты выставления счета заказчику.

Внегарантийное обслуживание включает в себя различные задачи/действия постоянного и/или повторяющегося характера, которые различимы и являются частью одной интегрированной услуги. Они представляют собой ряд идентифицируемых услуг и, следовательно, представляют собой *единое обязательство по реализации*, поскольку: (а) комплексное техническое обслуживание включает в себя ряд идентифицируемых периодов времени (обычно один месяц); б) услуги по сути одинаковы, так как клиент получает от них постоянную выгоду каждый отдельный период времени (каждый месяц), даже если выполняемые задачи различаются по характеру и количеству; (с) контроль передается *с течением времени*, поскольку клиент получает и потребляет услугу в то же время, когда она предоставляется, и нет необходимости для другой компании существенно повторять работу, выполненную Компанией Группы на эту дату, если эта другая компания исполнить оставшуюся часть обязательства.

Выручка признается *с течением времени*, а ход выполнения контракта (этап завершения) измеряется на исторической основе (на прямолинейной основе). Этот метод был определен как наиболее подходящий для измерения прогресса, поскольку услуги предоставляются ежемесячно и являются частью серии и, следовательно, лучше всего описывают деятельность компании в Группе передачи контроля и соблюдения долговых обязательств.

Другие услуги

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

2.6.4. Обязательства по взысканию по договорам с покупателями

Обязательства по возмещению включают обязательство Группы по возмещению части или всего вознаграждения, полученного (или причитающегося к получению) от покупателя по договорам с правом на возврат – за ожидаемые ретроспективные скидки, возвраты и/или бонусы за объем.

Первоначально обязательство по возмещению оценивается в размере суммы, право на получение которой Группа не ожидает и которую Группа ожидает возместить покупателю. В конце каждого отчетного периода Группа обновляет оценку обязательств по возмещению, соответственно цену сделки и признанную выручку.

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

2.6.5. Цена сделки и условия оплаты

Производство и фармацевтическая и медицинская продукция

Отпускные цены на реализуемую Группой продукцию (продукцию и товары) устанавливаются согласно общему и/или потребительскому прайс-листу и определяются индивидуально для каждого конкретного товара. При определении цены сделки Группа также принимает во внимание различные формы переменного вознаграждения и других сумм (вознаграждения), причитающихся клиенту.

Переменное вознаграждение

Переменное вознаграждение включается в цену сделки только в той степени, в которой существует высокая вероятность того, что не будет произведена существенная корректировка совокупной выручки. Формы переменного вознаграждения, применимые к Группе, включают:

- Оптовые скидки: Форма дополнительных поощрительных ретроспективных торговых скидок, которые предоставляются покупателю для достижения заранее определенного месячного, квартального и/или годового оборота, определяемого как единый порог и/или как схема прогрессивного бонуса. При оценке переменного вознаграждения Группа определяет ожидаемый оборот клиента, используя метод наиболее вероятной стоимости. Предоставленные скидки компенсируются за счет сумм, причитающихся с клиента.
- Ценовые скидки от общего ценового-листа: в соответствии с принятой ценовой политикой при реализации товаров оптом отпускная цена по единому прейскуранту уменьшается на обычную скидку на соответствующий товар. Размер скидки для каждого клиента определяется оборотом, согласованным за определенный период, по отношению к общему потенциальному обороту клиента. Эти ценовые скидки предоставляются покупателю при каждой продаже и/или в конце каждого месяца. В случае, если клиент не достигает оборота, предусмотренного договором, и не компенсирует разницу в следующем периоде, Группа имеет право потребовать *неустойку за неисполнение*, определяемую в процентах от невыполненной части оговоренной суммы. оборота.
- Защита цен: для продаж на болгарском рынке Группа обязуется в случае снижения цен, наложенного государственным регулирующим органом, компенсировать покупателю и / или его клиентам товары, приобретенные Группой по более высокой цене, которые не продаются по окончательным ценам клиентам. Выплата данного вознаграждения зависит от государственной политики регулирования цен на лекарственные средства и находится вне контроля Группы.
- Компенсация скрытых дефектов: покупатель может подавать жалобы на скрытые дефекты (претензии по качеству) в течение всего срока годности проданного товара, который может варьироваться от одного до пяти лет. Претензии по качеству разрешаются путем предоставления нового подходящего товара или путем возврата суммы, уплаченной покупателем. При определении суммы возмещения скрытых дефектов, подлежащей выплате на конец отчетного периода, учитывается внедренная в Группе система гарантирования качества продукции и накопленный опыт.
- Штрафы, должимых клиентов: в случае ненадлежащего исполнения Группой обязательств по договору, как правило, в связи с несоблюдением согласованного срока поставки и/или в связи с оставшимся сроком годности поставленной продукции (продукции и товаров). Они включаются в уменьшение цены сделки только в том случае, если их выплата слишком

вероятна. Опыт Группы показывает, что исторически соглашения соблюдаются, и у Группы не возникает никаких обязательств по уплате штрафов.

- Право на возврат: некоторые контракты на продажу товаров дают покупателю право вернуть товар в течение определенного периода времени. Группа рассматривает право на возврат как форму переменного вознаграждения и признает выручку от продаж только в размере вознаграждения, на получение которого она имеет разумные основания полагать, что имеет право (с учетом товаров, которые, как ожидается, будут возвращены). При определении доли проданных товаров, которые, как ожидается, будут возвращены, Группа использует исторические данные о товарах, возвращенных покупателями за последний год.
- Штрафы, причитающиеся с клиента: переменное вознаграждение в виде штрафов за несвоевременную оплату клиентом. Получение этих вознаграждений зависит от действий клиента и находится вне контроля Группы. Они включаются в цену сделки только тогда, когда устраняется неопределенность их получения.

Включение штрафов (причитающихся с клиента и в пользу клиента) в цену сделки оценивается по каждому отдельному договору и подлежит пересмотру в конце каждого отчетного периода.

Ожидаемое переменное вознаграждение в виде различных скидок, штрафов, компенсаций и права на возврат определяется и оценивается на основе накопленного исторического коммерческого опыта работы с клиентами и признается как корректировка для целей сделки и выручки (как компонент «увеличение» или «Уменьшение») только в той степени, в которой существует высокая вероятность того, что не произойдет существенного сторнирования суммы совокупно признанной выручки, в том числе из-за ограничений на оценку. Все последующие изменения суммы переменного вознаграждения признаются как корректировка выручки (например, увеличение или уменьшение) на дату изменения и/или устранения неопределенности. В конце каждого отчетного периода Группа обновляет цену сделок, в т.ч. содержит ли оценка ограничения для правильного представления обстоятельств, существовавших и имевших место в течение отчетного периода. При оценке переменного вознаграждения Группа использует метод наиболее вероятной стоимости.

Скидки, начисленные, но не погашенные на конец отчетного периода, на получение которых у клиента еще нет безусловного права, отражаются как обязательство к возмещению в отчете о финансовом положении.

Вознаграждение, причитающееся клиенту

Вознаграждение, причитающееся клиенту, включает суммы, которые компании Группы выплачивают и/или обещали выплатить клиенту. Он включается как компонент цены сделки, за исключением случаев, когда платеж покупателю осуществляется в обмен на четко идентифицируемые (отдельные) товары и/или услуги, которые покупатель передает и/или предоставляет компаниям Группы, и справедливой стоимости этих отдельных товаров и/или услуг не превышает суммы вознаграждения, выплачиваемого Группой. В случае если последняя превышает справедливую стоимость товаров и/или услуг, полученных клиентом, в цену сделки включается только превышение. Вознаграждение, выплаченное покупателю, признается в качестве актива по договорам с покупателями и включается в цену сделки и, следовательно, в уменьшение выручки по

договорам с покупателями при передаче контроля над проданными товарами или когда Группа обещает выплатить, в зависимости от того, что наступит позже.

Значительная финансовая составляющая

Для оптовых продаж обычный кредитный период составляет от 30 до 270 дней после поставки товара. Для некоторых продаж оплата может быть частично авансом, при этом суммы, уплаченные авансом, возвращаются в случае расторжения договора. Авансы, полученные от клиента, отражаются в отчете о финансовом положении как обязательства по договорам с клиентами.

В связи со специфическим финансовым положением и кредитным риском части клиентов - больниц, для них обычной практикой является оплата поставленного товара со значительной отсрочкой от согласованного срока оплаты, а в некоторых случаях и периода между датой передачи контроля и даты оплаты соответствующим клиентом - больницей до 2 лет. Группа провела анализ и определила, что договоры с такими клиентами не содержат элемент финансирования в цене сделки, так как: а) согласованный с клиентом срок платежа не отличается от обычного для данного типа сделки отсутствие явно согласованной отсрочки платежа за продажу; (b) сами цены продажи не включают элемент финансирования (проценты). Они регулируются и существенно не отличаются от цены продажи тех же товаров и/или услуг при продаже другим покупателям и/или при продаже тому же покупателю другим торговцем лекарствами и предметами медицинского назначения. Различия (если таковые имеются) связаны с переменным вознаграждением, предоставляемым в виде скидок, а не с согласованными и/или ожидаемыми сроками оплаты; в) задержка платежей является результатом финансового положения и кредитного риска клиентов - больниц; г) в случае просрочки платежа клиентами - больницами, Группой начисляются проценты (пени) в размере законных процентов на дату просрочки; (e) элемент финансирования возникает с даты дефолта, с которой Группа начисляет пени на суммы, определенные на основе продажных цен; f) клиент-больница оплачивает начисленные проценты (штрафы), поскольку они отражают влияние стоимости денег с течением времени.

Признанный процентный доход в связи с несвоевременной оплатой клиентами – больницами отражается в составе финансового дохода в отчете о совокупном доходе (*Применение № 11*).

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

Медицинское оборудование (аппараты)

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

Значительная финансовая составляющая

Условия выплаты цены сделки определяются индивидуально для каждого конкретного договора. Обычно клиент вносит аванс до 20% от стоимости контракта, а остальную часть оговоренного вознаграждения - после выполнения обязательств по контракту, перенесенного на

конкретную дату, или по согласованной схеме оплаты. Отсрочка платежа обычно составляет от 30 дней до 2 лет.

Для договоров с отсрочкой платежа более 1 года компания определила наличие *элемента финансирования, оказывающего существенное влияние на выручку*. В этих случаях цена сделки корректируется для отражения влияния стоимости денег с течением времени с использованием ставки дисконтирования, отражающей кредитные характеристики страны, получающей финансирование (клиента). Авансы, полученные от клиента, представлены в отчете о финансовом положении как обязательства по договорам с покупателями, а начисленные проценты представлены как финансовый доход в отчете о совокупном доходе (*Применение № 11 и 40*).

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

Продажа услуг

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

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

2.6.6. Расходы по договорам с клиентами

Группа отражает расходы по договорам с клиентами:

- 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 возмещения этих расходов на срок более двенадцати месяцев (*расходы на заключение договора с клиентом*) и
- затраты, которые он несет при выполнении контракта с клиентом и которые непосредственно связаны с конкретным контрактом, помогают генерировать ресурсы для использования при выполнении контракта и, как ожидается, будут возмещены в течение более двенадцати месяцев (*расходы на выполнение таких контрактов*).

В ходе обычной деятельности Группа не несет прямых и специфических затрат, понесенных при заключении договоров с покупателями, и затрат на выполнение таких договоров, которые не возникли бы, если бы соответствующие договоры не были заключены.

2.6.7. Остатки по договорам с покупателями

Торговая дебиторская задолженность и активы по договорам

Договорным активом является право Группы на получение вознаграждения в обмен на товары или услуги, которые она передала покупателю, но которое не является безусловным (начисление). Если путем передачи товаров и/или оказания услуг Группа выполняет свое обязательство до выплаты клиентом соответствующего вознаграждения и/или до наступления срока платежа, актив по договору признается в отношении заработанного вознаграждения (что является условным). Признанные активы по договору переклассифицируются в *торговую дебиторскую*

задолженность, когда право на вознаграждение становится безусловным. Право на вознаграждение считается безусловным, если единственным условием наступления срока выплаты вознаграждения является истечение определенного периода времени..

Обязательства по договорам

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

Активы и обязательства по договору отражаются в составе прочей дебиторской задолженности и обязательств в отчете о финансовом положении. Они включаются в группу оборотных активов, когда срок их погашения находится в пределах 12 месяцев или в рамках нормального операционного цикла Группы, а остальные - как внеоборотные. Активы и обязательства, вытекающие из договора, отражаются за вычетом отчета о финансовом положении, даже если они являются результатом различных договорных обязательств по договору.

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

Активы с правом возврата по договорам с клиентами

Право на возврат – это право Группы на получение перепроданных товаров, которые, как ожидается, будут возвращены покупателями (*Применение № 22*). Первоначально это право оценивается по балансовой стоимости товара, который предполагается вернуть, за вычетом ожидаемых затрат на восстановление, в т.ч. ожидаемое снижение стоимости возвращаемой продукции, в т.ч. в связи с истечением срока действия. В конце каждого отчетного периода Группа обновляет оценку признанных прав на возврат активов в связи с изменением ожиданий в отношении объема возвращаемых товаров и прочим снижением их стоимости.

Активы *с правом возврата* отражаются в отчете о финансовом положении в составе запасов и раскрываются отдельно в примечаниях к годовой финансовой отчетности..

2.7. Расходы

Расходы в Группе признаются в момент их возникновения и на основе принципов начисления и сопоставимости (в той мере, в какой это не приведет к признанию актива или обязательства, не соответствующих определениям активов и обязательств в *Общие (концептуальные) основы самих МСФО*).

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

Убытки, возникающие в результате переоценки инвестиционной недвижимости по справедливой стоимости, представлены в консолидированном отчете о совокупном доходе (в составе прибыли или убытка за год) по статье «Прочие операционные доходы/(убытки)».

2.8. Финансовые доходы и расходы

2.8.1. Финансовые доходы

Финансовый доход включается в отчет о совокупном доходе (в составе прибыли или убытка за год) по мере его возникновения и состоит из: процентного дохода по кредитам и срочным депозитам, процентного дохода по дебиторской задолженности по специальным договорам, процентного дохода по просроченной процентной задолженности, дивиденды от вложений в акционерный капитал, чистые доходы от курсовых разниц по кредитам в иностранной валюте, доходы от операций по урегулированию долга, доходы от переоценки справедливой стоимости долгосрочных вложений в акционерный капитал, которые являются частью поэтапного приобретения дочерней компании.

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

2.8.2. Финансовые расходы

Финансовые расходы включаются в отчет о совокупном доходе (прибыли или убытке за год) по мере их возникновения отдельно от финансовых доходов и состоят из: процентных расходов по займам, процентов по аренде, банковских комиссий по кредитам и гарантиям, чистых курсовых убытков. по кредитам и аренде в иностранной валюте, обесценение торговых кредитов.

2.9. Обязательный дивиденд к распределению

До 7 июня 2021 года дочерняя компания Софарма Билдингс АДСИЦ имеет статус акционерного общества со специальной инвестиционной целью в значении болгарского ЗДСИЦ. Поэтому в компании действует определенная политика выплаты дивидендов акционерам в соответствии с требованиями законодательства, а именно:

- компания по закону обязана распределять в качестве дивидендов не менее 90% от полученной прибыли за соответствующий финансовый год после ее пересчета в соответствии с ЗДСИЦ; и
- распределение оставшихся 10% определяется решением общего собрания акционеров в общем порядке Болгарского коммерческого права, в т.ч. на выплату дивидендов.

Требуемый законом дивиденд в размере не менее 90% от полученной прибыли признается в качестве обязательства в текущем году и уменьшения (обязательного распределения) текущей прибыли за год.

В 2020 и 2021 годах компания не начисляла обязательные дивиденды, так как сообщила об отрицательном финансовом результате (убытке).

2.10. Недвижимость, машины и оборудование

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

Первоначальное приобретение

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

Недвижимость, машины и оборудование приобретенных дочерних компаний оцениваются по справедливой стоимости на дату сделки (объединения бизнеса), которая принимается за стоимость приобретения для целей консолидации.

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

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

Последующая оценка

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

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

Последующие расходы

Расходы на ремонт и техническое обслуживание признаются текущими в том периоде, в котором они были понесены. Последующие расходы на основные средства, которые носят характер замены определенных компонентов и узлов или переоборудования и реконструкции, капитализируются в размере балансовой стоимости соответствующего актива, а его остаточный срок полезного использования пересматривается на дату капитализации. При этом неамортизированная часть замененных компонентов списывается с балансовой стоимости активов и признается в составе текущих расходов на период реструктуризации.

Методы амортизации

Группа использует линейный метод амортизации основных средств. Амортизация активов начинается, когда они доступны для использования. Земля не амортизируется. Срок полезного использования по группам активов соответствует физическому износу, специфике оборудования, будущим намерениям использования и предполагаемому устареванию.

Срок годности по группам активов следующий:

- здания – 20-70 лет.
- удобства – 5-25 лет.
- машины и оборудование – 7-25 лет.
- компьютеры и мобильные устройства - 2-5 лет.
- транспортные средства - 5-17 лет.
- серверы и системы – 4-12 лет.
- бизнес инвентарь – 6-12 лет.

Определенные сроки полезного использования основных средств пересматриваются руководством каждой компании в Группе и, соответственно, материнской компанией в конце каждого отчетного периода и при выявлении существенных отклонений от будущих ожиданий в отношении срока полезного использования активов. , скорректировать перспективно.

Обесценение активов

Балансовая стоимость основных средств пересматривается на предмет обесценения всякий раз, когда события или изменения обстоятельств указывают на то, что балансовая стоимость не может быть возмещена. При наличии таких признаков, что расчетная возмещаемая стоимость ниже их балансовой стоимости, последняя записывается рядом с возмещаемой стоимостью активов. Возмещаемая стоимость основных средств определяется как наибольшая из двух величин: справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу и ценности использования. Чтобы определить ценность использования активов, будущие денежные потоки дисконтируются до их текущей стоимости с использованием ставки дисконтирования до налогообложения, которая отражает текущие рыночные условия и оценки временной стоимости денег и рисков, характерных для актива. Убытки от обесценения отражаются в консолидированном отчете о совокупном доходе (в составе прибыли или убытка за год), если для актива не создается резерв переоценки.

Обесценение затем рассматривается как уменьшение этого резерва (через другие компоненты совокупного дохода), если только оно не превышает его сумму, а превышение уже включено в качестве расхода в консолидированный отчет о совокупном доходе (в прибыль или убыток за год).

Прибыли и убытки от продаж

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

переоценки», относящаяся к проданному активу, переносится непосредственно в компонент «нераспределенная прибыль» в отчете об изменениях капитала.

2.11. Биологические активы

Биологические активы оцениваются по справедливой стоимости за вычетом предполагаемых затрат на продажу. Справедливая стоимость биологических активов определяется исходя из их текущего местоположения и состояния на основе котировок на активном рынке или других альтернативных источников текущих цен. Прибыли или убытки, возникающие при первоначальном признании биологического актива по справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу, и изменения его справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу отражаются в консолидированном отчете о совокупном доходе (в составе прибыли или убытка за год) за период, в котором они возникли и представлены в составе «прочих доходов/(убытков) от операций, нетто». Когда справедливая стоимость биологического актива не может быть надежно оценена, он оценивается по себестоимости за вычетом накопленной амортизации или убытков от обесценения. Впоследствии, когда становится возможным надежно оценить справедливую стоимость этого биологического актива, Группа меняет свой подход и начинает оценивать актив по справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу.

2.12. Нематериальные активы

Репутации

Репутация представляет собой превышение стоимости приобретения (вознаграждения) над справедливой стоимостью доли группы в чистых идентифицируемых активах приобретаемой компании на дату приобретения (объединения бизнеса). В консолидированной финансовой отчетности она первоначально оценивается по первоначальной стоимости (себестоимости), а затем по себестоимости за вычетом накопленных убытков от обесценения. Репутация не обесценивается.

Репутация, возникающая при приобретении дочерней компании, представлена в консолидированном отчете о финансовом положении в составе группы нематериальных активов, а деловая репутация, возникающая при приобретении совместных и ассоциированных предприятий, включается в общую стоимость инвестиции и отражается в группа «Инвестиции в совместные предприятия» или, соответственно, в инвестиции в ассоциированные компании.

Репутация по приобретению совместных и ассоциированных предприятий проверяется как часть общего баланса (стоимости) инвестиций. Признанный гудвилл на приобретение дочерних компаний (предприятий) должен проверяться на предмет обесценения не реже одного раза в год. Убытки от обесценения деловой репутации не восстанавливаются. Прибыли или убытки от продажи (выбытия) дочерней компании (предприятия) Группы также включают балансовую стоимость гудвилла, относящегося к проданной (освобожденной) компании.

Каждому признанному гудвиллу присваивается принадлежность к статье, генерирующей денежные потоки, при реализации объединения бизнеса, и эта статья применяется при проведении тестов на обесценение. При определении объектов, генерирующих денежные потоки, учитываются объекты, от которых ожидалось будущие экономические выгоды при приобретении объединения бизнеса и по поводу которых возникла сама репутация.

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

Прочие нематериальные активы

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

Группа применяет линейный метод амортизации нематериальных активов со сроком полезного использования от 3 до 18 лет.

Балансовая стоимость нематериального актива проверяется на предмет обесценения всякий раз, когда события или изменения обстоятельств указывают на то, что балансовая стоимость не может превышать его возмещаемую стоимость. Затем обесценение включается в качестве амортизационных отчислений в консолидированный отчет о совокупном доходе (в прибыль или убыток за год).

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

2.13. Инвестиционная недвижимость

Инвестиционная недвижимость — это недвижимость, которая удерживается Группой для получения долгосрочного арендного дохода и/или в связи с внутренним увеличением ее стоимости. Они представлены в консолидированном отчете о финансовом положении по справедливой стоимости (*Применение № 17*). Прибыли или убытки от изменения справедливой стоимости инвестиционной недвижимости отражаются в консолидированном отчете о совокупном доходе (прибыли или убытке за год) в разделе «прочие операционные доходы / (нетто), нетто» за период, в котором они возникают. Реализованный доход от инвестиционной собственности представлен в той же статье консолидированного отчета о совокупном доходе.

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

Переводы в группу «инвестиционная недвижимость» и из нее осуществляются при изменении функционального назначения и назначения имущества. В случае перевода из категории

«инвестиционное имущество» в категорию «имущество для использования в собственной деятельности» актив включается в свою новую группу по найденной исторической цене, которая представляет собой его справедливую стоимость на дату перевода.

И наоборот, при переводе из основных средств в «инвестиционную недвижимость» актив оценивается по справедливой стоимости на дату передачи, а разница с его балансовой стоимостью представляется как компонент консолидированного отчета о прибылях и убытках совокупный доход (прочие компоненты совокупного дохода) и представлены в составе «резерва переоценки основных средств» в отчете об изменениях в капитале.

2.14. Инвестиции в ассоциированные компании и совместные предприятия

Долгосрочные инвестиции, представляющие собой участие в ассоциированных компаниях и совместных предприятиях, представлены в консолидированной финансовой отчетности по методу долевого участия – стоимость, включающая стоимость приобретения, представляющая собой справедливую стоимость уплаченного вознаграждения, в т.ч. прямые затраты на приобретение инвестиций, скорректированные с учетом доли инвестора в прибылях или убытках, и, соответственно, другие резервы совместных и ассоциированных предприятий после даты их приобретения.

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

Инвестиции Группы в ассоциированные компании и совместные предприятия, в т.ч. включенный гудвил проверяется на предмет обесценения на дату каждого отчета. При установлении условий возникновения обесценения и определении его суммы оно отражается в консолидированном отчете о совокупном доходе (прибыли или убытке за год) в статье «Прибыли/(убытки) от ассоциированных компаний и совместных предприятий».

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

Инвестиции в ассоциированные компании и совместные предприятия прекращают признаваться, когда вытекающие из них права передаются другим лицам, когда возникает правовая основа для такой передачи и, таким образом, утрачивается значительный или совместный эффект на экономические выгоды от инвестиций. Доход от их реализации представлен по статье

«прибыли/(убытки) от ассоциированных компаний и совместных предприятий» консолидированного отчета о совокупном доходе (в составе прибыли или убытка за год).

2.15. Прочие долгосрочные капитальные вложения

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

Первоначальная оценка

Первоначально капитальные вложения признаются по стоимости приобретения, которая представляет собой справедливую стоимость выплаченного вознаграждения, включая прямые затраты на приобретение инвестиций (финансовых активов) (*Применение № 2.26*).

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

Последующая оценка

Долевые инвестиции Группы впоследствии оцениваются по справедливой стоимости (*Применение № 2.32*), которая определяется с помощью независимого лицензированного оценщика.

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

Эти эффекты переносятся на нераспределенную прибыль при выбытии (продаже) соответствующих инвестиций.

Дивидендный доход

Дивидендный доход от долгосрочных инвестиций, представляющих собой акции других компаний (неконтрольный пакет акций), признается текущим доходом и отражается в отчете о совокупном доходе (прибыли или убытке за год) по статье «финансовые доходы».

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

2.16. Материалны запасы

Материалны запасы оцениваются в консолидированной финансовой отчетности следующим образом:

- сырье и товары - ниже: поставочной цены приобретения (себестоимости) и их чистой стоимости реализации;
- готовая продукция, полуфабрикаты и незавершенное производство - ниже: себестоимости и чистой стоимости реализации;

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

- сырье, материалы и товары - все расходы по доставке, к которым относятся покупная цена, ввозные пошлины и налоги, транспортные расходы, невозмещаемые налоги и другие расходы, способствующие доведению материалов и товаров до состояния готовности к их использованию (реализации);
- готовая продукция, полуфабрикаты и незавершенное производство - все необходимые производственные затраты, формирующие себестоимость продукции, включая прямые затраты материалов и труда и вычитаемую часть общих производственных затрат (переменных и постоянных), за исключением административных расходов, курсовых разниц и затраты на заемные финансовые ресурсы.

Включение условно-постоянных общепроизводственных расходов в себестоимость готовой продукции, полуфабрикатов и незавершенного производства производится исходя из нормальной мощности.

Базы, выбранные Группой для их распространения по продуктам:

- для производства лекарственных средств - норма человеко-часов непосредственно занятого персонала в производстве конкретного продукта;
- для производства инфузионных растворов - количество произведенной продукции;
- для производства одноразовых пластиковых медицинских изделий - плановая себестоимость.

Материнская компания применяет в качестве текущей оценки «стандартную производственную себестоимость» в отношении готовой продукции, полуфабрикатов и незавершенного производства и соответственно. «Стандартная стоимость доставки» - на основное сырье и материалы для производства.

В конце каждого отчетного периода руководство анализирует факторы, приведшие к отклонениям в: а) поставке сырья для производства - путем сравнения фактических и нормативных затрат на доставку и б) производстве готовой продукции, полуфабрикатов и незавершенного производства - путем сравнения фактических и нормативных издержек производства.

При необходимости в бухгалтерскую отчетность вносятся коррективы в оценку имеющихся запасов. На основании исследований надлежащей практики отчетности в фармацевтической промышленности были приняты пороги существенности:

- отклонение в поставке сырья для производства - до 2 % и б) производственное отклонение - до 1 %, в пределах которого осуществляется текущая оценка имеющихся конечных запасов сырья, готовой продукции и незавершенного производства для целей консолидированный финансовый отчет.

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

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

2.17. Торговая дебиторская задолженность

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

Первоначальная оценка

Торговая дебиторская задолженность первоначально представляется и отражается по справедливой стоимости, основанной на цене сделки, которая обычно равна стоимости ее счета-фактуры, если только она не содержит значительный компонент финансирования, который не начисляется. В этом случае они признаются по приведенной стоимости, определенной по учетной ставке в размере процентной ставки, которая считается присущей клиенту - должнику.

Последующая оценка

Группа удерживает торговую дебиторскую задолженность исключительно с целью получения предусмотренных договором денежных потоков и впоследствии оценивает ее по амортизированной стоимости за вычетом накопленных убытков от обесценения. (*Применение № 2.26 Финансовые инструменты*).

Обесценка

Группа применяет модель ожидаемых кредитных убытков для всего срока действия всей торговой дебиторской задолженности, используя упрощенный подход, изложенный в МСФО (IFRS) 9, и основанный на матричной модели для процентной доли убытка (*Применение № 23*).

2.18. Предоставленные процентные кредиты и другие финансовые ресурсы

Все предоставленные кредиты и прочие финансовые ресурсы первоначально отражаются по себестоимости (номинальной сумме), которая принимается равной справедливой стоимости сделки за вычетом прямых затрат, связанных с предоставленными кредитами и ресурсами. После первоначального признания процентные займы и прочие предоставленные ресурсы впоследствии оцениваются и отражаются в отчете о финансовом положении по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Они классифицируются в этой группе, потому что бизнес-модель Группы предназначена исключительно для целей получения предусмотренных договором денежных потоков в виде основной суммы долга и процентов. Амортизированная стоимость рассчитывается с учетом всех видов сборов, комиссий и других сумм, связанных с данными кредитами.

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

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

Процентные кредиты и прочие предоставленные финансовые ресурсы классифицируются как краткосрочные, за исключением той их части, по которой Группа имеет безусловное право погасить свои обязательства в течение 12 месяцев после окончания отчетного периода (*Применение № 2.26*).

2.19. Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства включают денежные средства и остатки на текущих счетах, эквиваленты денежных средств включают депозиты в банках с первоначальным сроком погашения до трех месяцев и депозиты с более длительным сроком погашения, которые свободно доступны Группе в соответствии с условиями договоренностей с банками во время депозита (*Применение № 2.26*).

Последующая оценка

Денежные средства и их эквиваленты в банках впоследствии отражаются по амортизированной стоимости за вычетом накопленных убытков от обесценения.

Для целей подготовки отчета о движении денежных средств:

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

2.20. Торговая и прочая кредиторская задолженность

Торговые и прочие краткосрочные обязательства в консолидированной финансовой отчетности представлены по стоимости первоначальных счетов-фактур (стоимости приобретения), которая принимается за справедливую стоимость сделки и будет уплачена в будущем за счет полученных товаров и услуг. В случае отсроченных платежей в течение обычного срока кредита, когда дополнительные процентные платежи не предусмотрены или процентная ставка значительно

отличается от обычной рыночной процентной ставки, обязательства первоначально оцениваются по их справедливой стоимости на основе их приведенной стоимости по ставке дисконтирования. для компаний от Группы, а впоследствии - по амортизированной стоимости (*Применения № 2.26*).

2.21. Процентные займы и другие привлеченные финансовые ресурсы

В консолидированной финансовой отчетности все кредиты и прочие заемные финансовые ресурсы первоначально отражаются по себестоимости (номинальной сумме), которая, как предполагается, представляет собой справедливую стоимость поступлений за вычетом прямых затрат, связанных с этими кредитами и заемными средствами.

После первоначального признания процентные кредиты и прочие заемные ресурсы впоследствии оцениваются и представляются в консолидированной финансовой отчетности по амортизированной стоимости, определяемой с использованием метода эффективной процентной ставки. Остаточная стоимость рассчитывается с учетом всех видов сборов, комиссий и прочих расходов, в т.ч. скидка или премия, связанные с этими кредитами. Прибыли и убытки признаются в консолидированном отчете о совокупном доходе (в составе прибыли или убытка за год) как финансовый доход или финансовый расход (проценты) в течение периода амортизации или при списании или уменьшении обязательств (*Применение № 2.26*).

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

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

2.22. Капитализация затрат по займам

Затраты по займам, непосредственно связанные с приобретением, строительством или производством квалифицируемого актива Группы, капитализируются как часть стоимости этого актива. Приемлемый / квалифицируемый / актив — это актив, который обязательно требует не менее 12-месячного периода времени, чтобы быть готовым к его предполагаемому использованию или продаже.

Сумма затрат по займам, которые могут быть капитализированы в стоимости одного квалифицируемого актива, определяется коэффициентом капитализации. Коэффициент капитализации представляет собой средневзвешенную стоимость кредитов, относящихся к кредитам, непогашенным в течение периода, за исключением кредитов, предоставленных специально для цели приобретения квалифицируемого актива.

Капитализация затрат по займам как части стоимости квалифицируемого актива начинается при соблюдении следующих условий: понесены затраты по активу, понесены затраты по займу и выполняются действия, необходимые для подготовки актива к использованию по назначению или к продаже.

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

2.23. Лизинг

На дату начала аренды, которая является более ранней из дат договора аренды или даты принятия сторонами основных условий аренды, Группа анализирует и оценивает, является ли аренда или содержит элементы аренды. Договор представляет собой или содержит договор аренды, если в силу него право контролировать использование актива в течение определенного периода времени передается за вознаграждение.

Арендатор

Группа применяет единую модель признания и оценки всех видов аренды, за исключением краткосрочной аренды (аренда на срок 12 месяцев или менее с даты начала аренды, которая не включает опцион на покупку) и аренды активов с низкой стоимостью. (например, планшеты, персональные компьютеры, телефоны, оргтехника и другие).

Группа не воспользовалась практической мерой МСФО (IFRS) 16, которая позволяет арендатору по каждому классу идентифицируемого актива не отделять неарендованные активы от арендованных компонентов, а вместо этого рассматривать каждый арендованный компонент и связанные с ним неарендованные компоненты как отдельные лизинговая составляющая. В отношении договоров, содержащих договоры аренды одного или нескольких арендованных и неарендованных компонентов, Группа применяет политику распределения вознаграждения между договорами, содержащими арендованные и неарендованные компоненты, на основе относительных цен за единицу арендуемых компонентов и совокупной цены за единицу компоненты, не сдаваемые в аренду.

а) активы «право пользования»

Группа признает в отчете о финансовом положении актив «право пользования» на дату начала аренды, т.е. дата, когда базовый актив доступен для использования компаниями-арендаторами.

Активы в форме права пользования отражаются в отчете о финансовом положении по себестоимости за вычетом накопленной амортизации, убытков от обесценения и корректировок в связи с переоценкой и корректировками обязательства по аренде. Цена приобретения включает:

- сумма первоначальной оценки обязательств по аренде;
- арендные платежи, осуществленные до или до даты начала аренды, за вычетом льгот, полученных по договорам аренды;
- первоначальные прямые затраты, понесенные компаниями Группы в качестве арендаторов;
- расходы на восстановление, которые компании понесут для демонтажа и перемещения базового актива, восстановления площадки, на которой расположен актив, или восстановления базового актива до состояния, требуемого по договору;

Группа амортизирует право пользования на более короткий срок полезного использования и срок аренды. Если право собственности на актив передается по договору аренды до окончания срока действия договора, он амортизируется в течение срока полезного использования. Амортизация начинается начисляться с даты начала аренды.

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

- для земель - от 3 до 15 лет.
- для зданий - от 1 до 8 лет.
- для транспортных средств - от 1 до 4 лет.
- для хозяйственной инвентаризации - от 2 до 4 лет.

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

Активы тестируются на предмет обесценения в соответствии с МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» с применением политики определения обесценения и представления отчетности об обесценении, аналогичной той, что применяется в отношении основных средств (основные средства). Возмещаемая стоимость за срок полезного использования актива представляет собой наибольшую из двух величин: его справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу и ценности использования. Чтобы определить ценность использования активов, будущие денежные потоки дисконтируются до их текущей стоимости с применением ставки дисконтирования до налогообложения, которая отражает текущие рыночные условия и оценки временной стоимости денег и рисков, характерных для актива. Убытки от обесценения определяются как разница между возмещаемой стоимостью и балансовой стоимостью (когда возмещаемая стоимость ниже балансовой стоимости) и отражаются в отчете о совокупном доходе как обесценение внеоборотных активов..

Активы в форме *права пользования* отражаются в составе основных средств в отчете о финансовом положении, а их амортизация – в составе амортизационных отчислений в отчете о совокупном доходе.

б) лизинговые обязательства

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

- фиксированные платежи (в том числе существенно фиксированные арендные платежи), уменьшенные на сумму получаемых льгот по аренде;
- переменные арендные платежи, зависящие от первоначально рассчитанных индексов или процентов с использованием индексов или процентов на дату начала аренды;
- цена исполнения опциона на покупку, если имеется достаточная уверенность в том, что арендатор воспользуется этим опционом;
- выплата санкций за расторжение договора лизинга, если срок договора лизинга отражает реализацию опциона на расторжение договора компанией-лизингодателем;
- суммы, которые компания рассчитывает выплатить арендодателям в качестве гарантий остаточной стоимости.

Переменные арендные платежи, которые не зависят от индексов или переоценок, но связаны с функционированием или использованием базового актива, не включаются в оценку обязательства по аренде и *права на использование* актива. Они признаются текущими расходами в том периоде, в котором произошло событие или обстоятельство, приведшее к этим платежам.

Арендные платежи дисконтируются по процентной ставке, указанной в договоре, если она может быть определена напрямую, или по дифференциальной процентной ставке компаний Группы, которую они заплатили бы, если бы взяли заемные средства, необходимые для приобретения актива аналогичной стоимости *права пользования* на аналогичный период времени с аналогичным обеспечением и в аналогичной экономической среде.

Арендные платежи (рассрочки) содержат в определенном соотношении финансовую стоимость (проценты) и начисленную часть арендного обязательства (основную сумму). Расходы по процентам по аренде отражаются в отчете о совокупном доходе (в составе прибыли или убытка за год) компании в течение срока аренды на периодической основе, чтобы обеспечить постоянную

процентную ставку на оставшуюся невыплаченную часть основной суммы по аренде. обязательство, представляя как „финансовые затраты”.

Обязательства по аренде отражаются в отчете о финансовом положении отдельными строками: «Обязательства по аренде» - текущая часть обязательств, «Краткосрочная часть обязательств по аренде» - текущая часть обязательств, Долгосрочные обязательства перед связанными сторонами - нет. - Текущая часть и Обязательства перед связанными компаниями - текущая часть.

Впоследствии Группа оценивает обязательство по аренде как:

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

Группа переоценивает свои обязательства по аренде (включая соответствующие проводки по соответствующим активам «право пользования»), когда:

- произошло изменение срока аренды или произошло событие или обстоятельство, которые привели к изменению оценки опциона на покупку, в результате чего скорректированные обязательства по аренде пересчитываются с использованием скорректированной ставки дисконтирования;
- изменение арендных платежей в результате изменения индекса или процента или изменение сумм, ожидаемых к уплате по остаточной гарантии, при котором скорректированные обязательства по аренде пересчитываются по неизменной (первоначальной) ставке дисконтирования (за исключением если изменение арендных платежей является результатом изменения плавающих процентных ставок, и в этом случае используется скорректированная ставка дисконтирования, отражающая изменения процентных ставок);
- в договор аренды вносятся поправки, и это изменение не отражается как отдельная аренда, и в этом случае обязательство по аренде пересчитывается на основе измененного срока аренды, дисконтируя измененные арендные платежи с использованием скорректированной ставки дисконтирования на дату вступления в силу поправки.

в) Краткосрочная аренда и лизинг являются основным активом с низкой стоимостью

Группа применяет освобождение в соответствии с МСФО (IFRS) 16 от требования признавать «право на использование» актива и обязательство по аренде в отношении краткосрочной аренды зданий и транспортных средств, а также в отношении аренды малоценных активов, представляющих собой принтеры и другие устройства, которые Группа рассматривает малоценные активы как новые и используемые в Группе самостоятельно, не будучи зависимыми и тесно связанными с другими активами.

Платежи по краткосрочной аренде и аренде, по которой базовый актив имеет низкую стоимость, признаются непосредственно как расход в отчете о совокупном доходе (прибыль или убыток за год) линейным методом в течение срока аренды.

Арендодатель

Группа классифицирует каждый из своих договоров аренды как операционную или финансовую аренду. Когда аренда передает практически все существенные риски и выгоды, связанные с владением базовым активом, она классифицируется как финансовая аренда, а все остальные виды аренды классифицируются как операционная аренда.

Оперативный лизинг

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

Основной объект аренды остается и отражается в отчете о финансовом положении Группы.

Финансовый лизинг

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

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

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

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

Трудовые и страховые отношения с работниками Группы основаны на положениях Трудового кодекса и положений действующего страхового законодательства для компаний, работающих в *Болгарии*, Польского кодекса - для компаний в *Польше*, трудового законодательства и Коллективного договора. Соглашение для компаний в *Украине*, трудовое законодательство, Общий коллективный договор и действующее Положение о труде для компаний в *Сербии*, *Закон Республики Казахстан* об обязательствах социального обеспечения для компании в *Казахстане* и Трудовой кодекс Молдовы - для компания в *Молдове*.

Краткосрочный доход

Краткосрочные вознаграждения работникам в виде вознаграждений, премий и социальных выплат и надбавок (подлежащие выплате в течение 12 месяцев после окончания периода, в котором работники работали у них или выполняли необходимые условия) признаются расходом в составе отчет о совокупном доходе (в составе прибыли или убытка за год), если только МСФО не требует, чтобы эта сумма капитализировалась в себестоимость актива за период, в котором они используются и/или выполняются требования к их получению, и как текущие обязательства (за вычетом всех уже уплаченных сумм и причитающихся отчислений) в размере их недисконтированной суммы.

На дату составления каждой консолидированной финансовой отчетности компании Группы оценивают сумму ожидаемых затрат на накопление оплачиваемого отпуска, который, как ожидается,

будет выплачен в результате неиспользованного права на накопленный отпуск. Оценка включает приблизительную оценку сумм самих заработных плат и взносов на обязательное социальное и медицинское страхование, которые работодатель должен с этих сумм.

Тантиемы

В соответствии с условиями, прямо включенными в Устав Группы и решением Общего собрания компаний, Генеральный директор и / или другие руководители имеют право на получение единовременной выплаты (бонуса), обычно определяемой в процентах от чистой прибыли компании. выгода. Данный вид вознаграждения признается в отчете о совокупном доходе (в составе прибыли или убытка) по статье «Расходы на персонал». Когда часть должна быть отложена на 12-месячный период, эта часть оценивается по текущей стоимости на дату финансовой отчетности и признается в отчете о финансовых обязательствах как долгосрочные обязательства в отчете „о финансовом положении“.

Бонусные схемы

Суммы, причитающиеся персоналу, в т.ч. члены ключевого управленческого персонала, согласно различным схемам премирования, применяемым в компаниях Группы, обычно начисляются за тот отчетный год, к которому относятся достигнутые результаты.

Этот вид вознаграждения признается в отчете о совокупном доходе (в составе прибыли или убытка) по статье «расходы на персонал» и в отчете о финансовом положении как «кредиторская задолженность» и обычно является краткосрочным.

Долгосрочный пенсионный доход

Планы с установленными взносами

Для Болгарии

Основным обязательством компаний-работодателей в Болгарии является обеспечение обязательного страхования работников для Пенсионного фонда, дополнительного обязательного пенсионного страхования (ДЗПО), Общего фонда болезней и материнства (ОБМ), Фонда по безработице, Фонда несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний. (ТЗПБ), и страхование здоровья.

Размеры отчислений на социальное обеспечение регулируются Кодексом социального обеспечения (КСО), а также Законом о бюджете социального обеспечения и Законом о бюджете НЗОК на соответствующий год. Взносы распределяются между работодателем и застрахованным лицом в соответствии с правилами КСО.

Эти страховые пенсионные планы, применяемые компанией в качестве работодателя, представляют собой планы с установленными взносами. С ними работодатель уплачивает ежемесячные взносы в государственный пенсионный фонд, фонд ОЗМ, фонд по безработице, фонд ТЗПБ, а также в универсальные и профессиональные пенсионные фонды - на основании установленных законом ставок и не имеет юридических или конструктивных обязательств по уплате будущих взносов в фонды в случаях, когда у них недостаточно средств для выплаты

соответствующим лицам сумм, заработанных ими за период трудового стажа. Обязательства по медицинскому страхованию аналогичны.

Для компаний за рубежом

Размер отчислений на социальное страхование в Польше утверждается Законом о национальной системе социального обеспечения, в Украине – Законом о пенсионном обеспечении, в Сербии – Законом о труде Республики Сербии, в Казахстане – Законом Республики Казахстана об обязательствах социального обеспечения и Молдовы - Законом о государственном бюджете социального обеспечения. Распределение страховых взносов между работодателем и застрахованным лицом определяется в пропорциях, регламентированных соответствующим местным законодательством Закон о государственной системе социального обеспечения.

Группа не имеет функционирующего и функционирующего частного добровольного страхового фонда.

Взносы, причитающиеся от компаний Группы по планам с установленными выплатами, признаются в качестве расхода в отчете о совокупном доходе (в составе прибыли или убытка), если только МСФО не требуют, чтобы эта сумма капитализировалась в стоимости актива, и как краткосрочное обязательство в недисконтированной сумме. , вместе с периодом занятости и начислением соответствующего дохода работников, к которым относятся взносы в доход.

Планы с установленными выплатами

Согласно Трудовому кодексу, работодатель компаний в Болгарии обязан выплатить своему персоналу компенсацию в размере брутто-зарплаты соответствующего работника за два месяца после увольнения с ним в связи с выходом на пенсию. Если работник проработал на предприятии или в той же группе предприятий десять лет за последние двадцать лет, пособие равняется брутто-вознаграждению за шесть месяцев По своим характеристикам эти схемы являются нефинансируемыми планами с установленными выплатами.

В соответствии с Законом о труде Сербии работодатель сербской компании обязан выплачивать пенсионное пособие персоналу в размере не менее трех средних окладов, рассчитанных на момент выплаты. Согласно трудовому законодательству Украины и коллективному трудовому договору украинской компании, работодатель обязан выплачивать работникам пенсионного возраста компенсацию, которая в зависимости от стажа работы в компании может варьироваться от 100 до 200 гривен (от 15 лв. и 30 лв.). Компания в Украине также начисляет социальные выплаты, которые выплачиваются до выхода на пенсию сотрудников в связи с особыми условиями труда. Согласно трудовому законодательству Польши, работодатель обязан выплачивать при выходе на пенсию одну брутто-зарплату в месяц. Согласно трудовому законодательству, у Молдовы нет обязательств перед персоналом при выходе на пенсию.

По своим характеристикам эти схемы являются нефинансируемыми планами с установленными выплатами.

Расчет суммы этих обязательств требует участия квалифицированных актуариев с целью определения их приведенной стоимости на дату финансовой отчетности, по которой они представлены в консолидированном отчете о финансовом положении, и соответственно представлено изменение их стоимости. в консолидированном отчете о совокупном доходе, такие как: (а) стоимость текущих и прошлых услуг, процентные расходы и последствия увольнений и

взаимозачетов признаются немедленно в том периоде, в котором они возникают, и представляются в составе текущей прибыли или убытка по статье «персонал». затраты»; (б) влияние ретроспективных оценок обязательств, которые в основном представляют собой актуарные прибыли и убытки, признаются немедленно в том периоде, в котором они возникают, и представляются в составе других компонентов совокупного дохода в рамках «факто-оценки пенсионных планов с установленными выплатами». Актуарные прибыли и убытки возникают в результате изменений актуарных допущений и опыта.

На дату составления каждой годовой консолидированной финансовой отчетности компании Группы назначают сертифицированных актуариев, которые выпускают отчет со своими расчетами своих долгосрочных обязательств перед персоналом по вознаграждениям в случае увольнения в связи с выходом на пенсию. С этой целью они применяют кредитный метод к единицам прогноза.

Приведенная стоимость обязательства по пенсионным планам с установленными выплатами рассчитывается путем дисконтирования будущих денежных потоков, которые, как ожидается, будут погашены в течение срока погашения этого обязательства, и с использованием процентных ставок по государственным долгосрочным облигациям с аналогичным сроком погашения, зарегистрированным в стране, где оно осуществляет свою деятельность. сама компания.

Платежи на основе акций

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

Доход при выезде

В соответствии с локальными нормами трудового и страхового законодательства компаний Группы у работодателя возникает обязанность по выплате отдельных видов льгот при расторжении трудового договора работников до выхода на пенсию.

Группа признает обязательства перед персоналом по пенсионному обеспечению до достижения пенсионного возраста, когда демонстрируется обязательное обязательство, в т.ч. и на основании объявленного плана (например, реструктуризации) для расторжения трудового договора с заинтересованными лицами без возможности отзыва или при официальной выдаче документов в случаях добровольного ухода. Выходные пособия, подлежащие выплате в течение более 12 месяцев, дисконтируются и представляются в консолидированном отчете о финансовом положении по приведенной стоимости.

2.25. Акционерный капитал и резервы

АО «Софарма» (материнская компания) является акционерным обществом и обязано зарегистрировать в Коммерческом регистре определенную сумму **акционерного капитала**, которая служит обеспечением дебиторской задолженности кредиторов. Акционеры несут ответственность по обязательствам общества в пределах размера своей доли в капитале и могут требовать возврата этой доли только в процессе ликвидации или банкротства. Материнская компания сообщает о своем уставном капитале по номинальной стоимости акций, зарегистрированных в суде..

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

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

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

Выкупленные собственные акции представлены в консолидированном отчете о финансовом положении по себестоимости (цене приобретения), и их валовая цена приобретения уменьшает капитал Группы.

Прибыли или убытки от продажи выкупленных собственных акций относятся на нераспределенную прибыль и отражаются непосредственно в капитале Группы в компоненте нераспределенной прибыли.

Резерв переоценки основных средств формируется за счет:

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

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

Резерв переоценки переносится в состав накопленной прибыли при списании активов из консолидированного отчета о финансовом положении Группы или полной амортизации.

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

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

Резерв для пересчета зарубежных операций в валюте представления включает влияние пересчета финансовой отчетности иностранных компаний в национальной валюте в валюте представления Группы. Этот резерв признается как отдельный компонент капитала в консолидированном отчете о финансовом положении и признается в составе прибыли или убытка в

консолидированном отчете о совокупном доходе по строке «прибыли/(убытки) от приобретения и выбытия дочерних компаний», за вычетом» освобождения (продажи) от внешнеэкономической деятельности (компания).

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

2.26. Финансовые инструменты

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

Финансовые активы

Первоначальное признание, классификация и оценка

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

Группа первоначально оценивает финансовые активы по справедливой стоимости, а в случае финансовых активов, которые не учитываются по справедливой стоимости через прибыль или убыток, добавляются прямые затраты по сделке. Исключение составляет торговая дебиторская задолженность, которая не содержит существенного компонента финансирования – она оценивается исходя из цены сделки, определяемой в соответствии с МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» (Применение № 2.6.2).

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

Классификация финансовых активов при первоначальном признании зависит от характеристик договорных денежных потоков по соответствующему финансовому активу и бизнес-модели компаний Группы для их управления. Чтобы быть классифицированным и оцененным по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, условия финансового актива должны приводить к возникновению денежных потоков, которые представляют собой «только выплаты основной суммы и процентов (СПГЛ) на непогашенную основную сумму. Для этого проводится анализ с помощью теста СПГЛ на приборном уровне.

Бизнес-модель Группы по управлению финансовыми активами отражает то, как компании Группы управляют своими финансовыми активами для получения денежных потоков. Бизнес-модель

определяет, являются ли денежные потоки результатом простого получения предусмотренных договором денежных потоков, продажи финансовых активов или того и другого.

Последующая оценка

Для целей оценки ex post финансовые активы классифицируются по следующим категориям:

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

Классификационные группы

Финансовые активы по амортизированной стоимости (долговые инструменты)

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

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

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

Финансовые активы Группы по амортизированной стоимости включают: денежные средства и их эквиваленты в банках, торговую дебиторскую задолженность, в т.ч. от связанных сторон, кредиты связанным компаниям и кредиты третьим сторонам (*Применение № 20, Применение № 21, Применение № 23, Применение № 24, Применение № 25 и Применение № 26*)

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

При первоначальном признании компании Группы могут принять окончательное решение классифицировать определенные долевые инструменты как инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости в составе прочего совокупного дохода, но только в том случае, если они соответствуют определению капитала в соответствии с МСФО (IAS) 32 *Финансовые инструменты: представление* и неудержание для торговых целей. Классификация определяется на основе индивидуального уровня, инструмент за инструментом.

При прекращении признания этих активов прибыли и убытки от оценки по справедливой стоимости, признанные в составе прочего совокупного дохода, не перерабатываются через прибыль или убыток. Дивиденды признаются как «финансовый доход» в отчете о совокупном доходе (в составе прибыли или убытка за год), когда установлено право на выплату, за исключением случаев, когда компании Группы получают такой доход в виде возмещения части стоимости приобретения финансового актива, и в этом случае прибыль признается в составе прочего совокупного дохода. Долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, не

тестируются на предмет обесценения.

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

Отписаться

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

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

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

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

Обесценение финансовых активов

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

Для расчета ожидаемых кредитных убытков по кредитам связанным и третьим лицам, в т.ч. денежные средства и их эквиваленты в банках, Группа применяет общий подход к обесценению, изложенный в МСФО (IFRS) 9. В соответствии с этим подходом Группа применяет

«трехступенчатую» модель обесценения, основанную на изменениях с момента первоначального признания кредитного качества финансового инструмента (актив).

Ожидаемые кредитные убытки признаются в два этапа:

а. Финансовый актив, который не является кредитно-обесцененным на момент его первоначального создания/приобретения, классифицируется на Этап 1. Это кредиты, предоставленные: дебиторам с низким риском дефолта и хорошими ключевыми показателями (финансовыми и нефинансовыми) в тренде, регулярно обслуживаемыми и, и без наличия просроченных сумм.

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

б. В случаях, когда после первоначального признания финансового актива его кредитный риск значительно возрастает и в результате этого ухудшаются его качества, он классифицируется во 2-ю Этап. Ожидаемые кредитные убытки финансовых активов, классифицируемых во 2-ю Этап, определяются на оставшийся срок (срок погашения) соответствующего актива, независимо от времени дефолта, ожидаемые кредитные убытки в течение срока действия (срока погашения) инструмента).

Руководство Группы разработало политику и набор критериев для анализа, выявления и оценки наступления состояния «значительного увеличения кредитного риска». Основные вопросы из них раскрыты в *Применение № 42*.

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

Руководство Группы провело соответствующий анализ, на основании которого оно определило набор критериев для случаев несоблюдения требований. Одним из них является задолженность по платежам по договору более чем на 90 дней, за исключением случаев, когда по определенному инструменту имеются обстоятельства, делающие данное утверждение опровержимым. Наряду с этим имеют место и другие события, основанные на внутренней и внешней информации, которые являются показателем того, что должник не в состоянии уплатить (взыскать) все причитающиеся ему по договору суммы, в т.ч. с учетом всех кредитных линий, предоставленных Группой. Ключевые вопросы политики и набор критериев изложены в *Применение № 42*.

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

Для расчета ожидаемых кредитных убытков по *торговой дебиторской задолженности и активам по договорам с покупателями* Группа выбрала и применяет упрощенный подход, основанный на матрице расчета ожидаемых кредитных убытков, и не отслеживает последующие изменения своего кредитного риска. При таком подходе признается корректировка (резерв под

обесценение) на основе ожидаемого кредитного убытка за весь срок дебиторской задолженности на каждую отчетную дату. Группа разработала и применяет матрицу резервирования, основанную на историческом опыте кредитных убытков, скорректированную с учетом прогнозных факторов, характерных для дебиторов и экономической среды, и для которой была установлена корреляция с процентом кредитных убытков. (Применение № 42)

Отписаться

Признание обесценения финансовых активов прекращается, когда нет разумных ожиданий, что потоки денежных средств будут возмещены по договору.

Финансовые обязательства

Первоначальное признание, классификация и оценка

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

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

Финансовые обязательства Группы включают торговую и прочую кредиторскую задолженность, кредиты и прочие займы, включая банковские овердрафты, производные финансовые инструменты.

Последующая оценка

Последующая оценка финансовых обязательств зависит от их классификации ниже.

Классификационные группы

Кредиты полученные и другие заемные средства

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

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

Отписаться

Признание финансовых обязательств прекращается, когда обязательство исполняется, аннулируется или истекает. Когда существующее финансовое обязательство заменяется другим от того же кредитора на существенно отличающихся условиях или условия существующего обязательства существенно изменяются, такая замена или модификация рассматривается как списание первоначального обязательства и признание нового. Разница в соответствующей

балансовой стоимости признается в отчете о совокупном доходе (в составе прибыли или убытка за год).

Компенсация финансовых инструментов

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

Это требование вытекает из представления о реальном экономическом характере отношений компаний Группы с контрагентом, что при сосуществовании этих двух требований ожидаемый фактический будущий денежный поток и выгоды от этих оценок для компаний Группы представляют собой чистый поток, т.е. чистая сумма отражает реальное право или обязательство Группы по этим финансовым инструментам – при любых обстоятельствах получать или выплачивать только чистую сумму. Если оба условия не выполняются одновременно, предполагается, что права и обязанности Группы в отношении данных встречных расчетов (финансовых инструментов) не исчерпываются во всех ситуациях исключительно получением или выплатой чистой суммы.

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

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

- не зависеть от будущего события, т.е. не применяться только в случае будущего события;
- быть осуществимой и защищенной с помощью юридических средств в ходе (в совокупности):
 - обычная деятельность,
 - в случае несоблюдения / просроченный, и
 - в случае неплатежеспособности или неплатежеспособности.

Применимость критериев оценивается в соответствии с требованиями болгарского законодательства и установленными договоренностями между сторонами. Условие «наличия действующего и юридически применимого права взаимозачета» всегда и должно оцениваться вместе со вторым условием - «обязательность намерения произвести расчеты по этим расчетам на нетто-основе».

2.27. Договоры финансовой гарантии

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

Договоры финансовой гарантии первоначально признаются в качестве финансового обязательства по справедливой стоимости, которая определяется на основе приведенной стоимости разницы в денежных потоках между согласованными платежами, требуемыми по долговому инструменту, и платежами, которые потребовались бы без гарантии или расчетной суммы. , который подлежал бы выплате третьему лицу за обязательство. на момент выдачи гарантии.

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

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

Резерв под ожидаемые кредитные убытки по договорам финансовой гарантии включен в консолидированный отчет о финансовом положении по статье «прочие краткосрочные обязательства».

2.28. Налог на прибыль

Текущие налоги на прибыль болгарских компаний Группы определяются в соответствии с требованиями болгарского налогового законодательства - Закона о налогообложении доходов юридических лиц. Номинальная ставка налога в Болгарии на 2022 год составляет 10% (2021 год: 10%).

Дочерние компании и совместные предприятия за границей облагаются налогом в соответствии с требованиями соответствующего налогового законодательства страны по следующим налоговым ставкам:

Страна	Ставка налога	
	2022 г.	2021 г.
Украина	18%	18%
Сърбия	15%	15%
Латвия	п/а	0-25%
Беларус	п/а	18%
Литва	п/а	15%
Польша	19%	19%
Казахстан	20%	20%
Молдова	12%	12%

Отложенные налоги на прибыль определяются путем применения балансового метода для определения обязательств по всем временным разницам каждой консолидированной компании на дату составления консолидированной финансовой отчетности, которые существуют между балансовой стоимостью и налоговой базой отдельных активов и обязательств, в т.ч. для тех, которые вызваны корректировками консолидации.

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

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

Балансовая стоимость всех отложенных налоговых активов пересматривается на каждую отчетную дату и уменьшается в той степени, в которой существует вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть использованы отложенные налоговые активы.

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

Отложенные налоговые активы и обязательства оцениваются на основе налоговых ставок, которые, как ожидается, будут применяться к периоду и типу операций, в течение которых ожидается реализация активов и погашение обязательств на основе налогового законодательства, действующего в настоящее время. вступят в силу или с высокой степенью уверенности вступят в силу, и по налоговым ставкам страны, в юрисдикции которой ожидается реализация соответствующего отложенного актива или обязательства.

Отложенные налоговые активы компании группы представляются за вычетом отложенных налоговых обязательств этой компании, когда она является налогоплательщиком в соответствующей юрисдикции, и только если и когда компания имеет законное право производить или получать чистые платежи в счет текущих налоговых обязательств или доходов. налоговая дебиторская задолженность.

2.29. Государственное финансирование

Государственное финансирование – это различные формы государственных грантов (местных и центральных органов власти и учреждений) и/или межправительственных соглашений и организаций.

Государственное финансирование (муниципальные, государственные и международные учреждения, в том числе с использованием европейских фондов и программ) первоначально признается доходом будущих периодов (финансированием) при наличии разумной уверенности в том, что оно будет получено Группой и что последнее соблюдает условия и требования к пожертвованию.

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

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

2.30. Чистая прибыль или убыток на акцию

Базовая чистая прибыль или убыток на акцию рассчитывается путем деления чистой прибыли или убытка за период, подлежащих распределению между акционерами материнской компании, владельцами обыкновенных акций, на средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в собственности за период.

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

Этот коэффициент выражает количество дней, в течение которых держались определенные акции, по сравнению с общим количеством дней в течение периода.

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

Чистая прибыль или убыток от обесцененных акций не рассчитывается, поскольку Группа не выпускала потенциальных обесцененных акций.

2.31. Сегментная отчетность

Группа определяет свои отчетные сегменты и раскрывает информацию о сегментах в соответствии с организационной структурой и структурой отчетности, используемой руководством материнской компании для постоянного общего мониторинга и управления группой и ее компонентами. Операционные сегменты — это компоненты бизнеса, которые регулярно оцениваются ключевыми членами руководства, принимающими операционные решения, с использованием финансовой и операционной информации по конкретным сегментам для постоянного мониторинга и оценки эффективности и распределения ресурсов Группы.

Операционные сегменты Группы в настоящее время отслеживаются и управляются отдельно, поскольку каждый операционный сегмент представляет собой отдельную бизнес-сферу, которая сопряжена с различными бизнес-выгодами и рисками. Операционные сегменты, в которых руководство Группы отслеживает, измеряет и контролирует риски и доходность, дифференцированы в соответствии с основными видами деятельности, осуществляемыми с фармацевтической продукцией, а именно: производство и торговля.

Информация по операционным сегментам

Группа использует один показатель – валовую маржу (прибыль) при оценке результатов деятельности операционных сегментов и для распределения ресурсов между ними. Он (она) определяется как разница между доходом сегмента и расходом сегмента, непосредственно относящимся к этому сегменту.

К сегментным активам, обязательствам, соответственно выручке, расходам и результатам относятся те, которые относятся и могут быть непосредственно связаны с соответствующим сегментом, а также те, которые могут быть распределены на разумных основаниях, в т.ч. межсегментный. Обычно это: а) по выручке - реализация продукции и товаров; б) на расходы - на основное сырье, на амортизацию и на оплату труда производственного персонала, балансовую стоимость реализованных товаров; в) для активов - основные средства, запасы, дебиторская задолженность связанных компаний, торговая дебиторская задолженность и денежные средства и их эквиваленты; (d) по обязательствам, текущим обязательствам перед персоналом и социальным обеспечением, обязательствам перед аффилированными предприятиями, торговым обязательствам и банковским кредитам для прямого финансирования (долгосрочного и краткосрочного).

Капитальные затраты (инвестиции) по бизнес-сегментам – это идентифицируемые расходы, понесенные в течение периода на приобретение или строительство отраслевых внеоборотных активов, которые предполагается использовать более чем в одном периоде.

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

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

Трансферты между сегментами: выручка сегмента, расходы сегмента и результаты сегмента включают внутренние трансферты между бизнес-сегментами. Эти передачи отражаются по ценам конкурентного рынка, взимаемым с несвязанных клиентов за аналогичные товары, и исключаются из консолидированной финансовой отчетности.

Инвестиции в совместные и ассоциированные предприятия, учитываемые по методу долевого участия, исключаются из активов сегмента и выручки сегмента. Они представлены в составе нераспределяемых активов, а доход от них представлен в статье «Прибыли/(убытки) от совместных и ассоциированных предприятий, нетто».

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

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

2.32. Оценка справедливой стоимости

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

а). на периодической (ежегодной) основе – *прочие долгосрочные капитальные вложения, инвестиционное имущество, предоставленные и полученные банковские кредиты и займы третьим лицам, отдельные виды торговой и прочей дебиторской и кредиторской задолженности, дебиторская и кредиторская задолженность по финансовому лизингу; и другие* б) на периодической (периодической) основе - *нефинансовые активы, такие как основные средства.*

Справедливая стоимость – это цена, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства в ходе обычной сделки между независимыми участниками

рынка на дату оценки. Справедливая стоимость представляет собой начальную цену и основана на допущении, что сделка продажи будет совершена либо на базовом рынке для этого актива или обязательства, либо, при отсутствии базового рынка, на наиболее выгодном рынке для актива или обязательства. И основной рынок, и наиболее прибыльный рынок – это те рынки, к которым у компаний Группы должен быть доступ.

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

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

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

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

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

Для тех активов и обязательств, которые оцениваются по справедливой стоимости в консолидированной финансовой отчетности на регулярной основе, Группа оценивает на дату каждого консолидированного отчета, требуется ли передача на уровнях иерархии справедливой стоимости актива или обязательства в зависимости от по имеющимся и исходным данным, использованным на сегодняшний день.

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

Группа использует опыт внешних лицензированных оценщиков для определения справедливой стоимости следующих активов и обязательств: *прочих долгосрочных капитальных вложений* Уровня 2 и Уровня 3, *инвестиционной недвижимости* - Уровня 2, *основных средств* -

Уровня 2 и Уровень 3. Отбор таких оценщиков производится ежегодно по следующим критериям: применяемые профессиональные стандарты, профессиональный опыт и знания; репутацию и положение на рынке. Необходимость ротации внешних оценщиков оценивается периодически - каждые три-пять лет. Применение подходов и методов оценки, а также исходные данные, используемые для каждого случая оценки справедливой стоимости, подлежат обязательному обсуждению и согласованию между внешними экспертами по оценке и назначенным должностным лицом по оценке, а также приемке выпущенных отчетов об оценке, к существенным допущениям и выводам и предложениям в отношении суммы справедливой стоимости. Окончательная оценка справедливой стоимости подлежит утверждению Финансовым директором и/или Главным бухгалтером, Исполнительным директором и Советом директоров соответствующей компании и Финансовым директором Группы.

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

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

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

2.33. Суждения, имеющие решающее значение для реализации учетной политики Группы. Ключевые оценки и допущения с высокой степенью неопределенности.

Доходы по договорам с клиентами

При признании выручки и подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство делает различные оценки, оценки и допущения, которые влияют на отчетную выручку, расходы, активы и обязательства по договорам и связанное с ними раскрытие информации.

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

Ключевые суждения и допущения, оказывающие существенное влияние на сумму и сроки признания выручки по договорам с покупателями, связаны с определением момента, когда передается контроль над продуктами, товарами и/или услугами, обещанными по договору с покупателем. покупателю расчет переменного вознаграждения за возвращенный товар и оптовых скидок. (Применение № 2.6.1.)

Оценка справедливой стоимости капитальных вложений

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

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

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

Для выполнения этих требований руководство Группы проводит ряд существенных оценок, таких как: а) определение критериев выявления и оценки значительного увеличения кредитного риска; (b) выбор соответствующих моделей и допущений для оценки ожидаемых кредитных убытков; в) формирование групп однотипных финансовых активов (портфелей) с целью измерения ожидаемых кредитных убытков;

г) выявление и оценка взаимосвязи между историческими уровнями дефолтов и поведением определенных макропоказателей с целью отражения влияния прогнозов по этим макропоказателям в будущем при расчете ожидаемых кредитных убытков. (Применение № 42).

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

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

Каждая матрица резервов изначально основана на подробных исторических наблюдениях за показателями собираемости дебиторской задолженности компаний Группы и движением дебиторской задолженности по группам просроченной задолженности. Обычно используются исторические данные не менее чем за три года с даты составления финансовой отчетности. Кроме того, матрица калибруется для корректировки исторически сложившихся взаимосвязей кредитных убытков с прогнозной информацией с использованием вероятностных сценариев. Если ожидается ухудшение или улучшение определенных прогнозных экономических условий, измеряемых определенными макропоказателями, в следующем году, что может привести к установленному корреляционному увеличению просроченной задолженности в секторе (типе клиента), исторические

коэффициенты дефолта корректируются. На каждую отчетную дату обновляются наблюдаемые исторические уровни дефолтов и сообщается о последствиях изменений в оценках.

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

По кредитам и гарантиям

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

В третьих, на основе этого анализа и определяемого рейтинга, а также набора показателей характеристик инструмента на дату каждой финансовой отчетности определяются: стадия инструмента (Этап 1, Этап 2 или Этап 3), требуемая PD на срок действия инструмента, а также убыток в случае дефолта (LGD). Основная формула для расчета ожидаемых кредитных убытков: $ECL = EAD \times PD \times LGD$, куда:

ECL – показатель ожидаемых кредитных убытков.

EAD — это показатель суммы риска в случае дефолта.

PD – показатель вероятности дефолта

LGD – индикатор убытка в случае дефолта.

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

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

Этап 2 включает кредиты, которые классифицируются как «переговорные». Это ссуды, по которым наблюдается значительное ухудшение (по совокупности показателей) кредитного риска, связанного с должником, по сравнению с первоначальным признанием подверженности. Ожидаемый

убыток от обесценения по этим кредитам рассчитывается на основе вероятности дефолта в течение срока действия кредита, который считается кредитно-обесцененным, и ожиданий Группы в отношении суммы убытка в случае дефолта на протяжении всего его жизненного цикла.

Этап 3 входят кредиты, которые относятся к категории «трудно взыскательных». Это кредиты, по которым есть доказательства того, что дебиторская задолженность уже является кредитно-обесцененной, т.е. произошло кредитное событие (в соответствии с принятой политикой составления дефолтных событий). С этой целью проведен анализ системы показателей, используемых в качестве индикаторов кредитных потерь. Убытки от обесценения по этим кредитам рассчитываются на основе сценариев, взвешенных с учетом вероятности, для ожиданий Группы в отношении суммы убытков от обесценения кредитов и обесцененных позиций на протяжении всего их жизненного цикла.

Заем предоставляется с учетом кредитного обесценения, когда произошло одно или несколько событий, оказывающих неблагоприятное влияние на ожидаемые будущие денежные потоки от этого займа, соответственно финансового актива.

Группа использует ту же модель для определения ожидаемых кредитных убытков по предоставленным гарантиям и некоторым отдельным видам дебиторской задолженности.

Денежные средства

Для расчета ожидаемых кредитных убытков по *денежным средствам и их эквивалентам* в банках Группа применяет общий «трехэтапный» подход к обесценению, изложенный в МСФО (IFRS) 9. С этой целью применяется модель, основанная на опубликованных банковских рейтингах, определенных международно признанными рейтинговыми компаниями, такими как Moody's, Fitch, S&P, BCRA и Bloomberg. Исходя из этого, с одной стороны, показатели ВД (вероятности дефолта) определяются с использованием открытых данных РД со ссылкой на рейтинг соответствующего банка, а с другой стороны, путем изменения рейтинга соответствующего банка с периода к периоду Группа оценивает наличие повышенного кредитного риска. Убытки в случае дефолта оцениваются по приведенной выше формуле. При определении LGD учитывается наличие гарантированных и/или обеспеченных сумм на соответствующих банковских счетах.

Признание налоговых активов

При признании отложенных налоговых активов руководство Группы оценивает вероятность того, что отдельные вычитаемые временные разницы будут сторнированы в будущем, а также способность каждой из компаний Группы получать в будущем достаточную налоговую прибыль, чтобы зачесть ее против этой прибыли. В отношении дочерних компаний, которые продолжают сообщать об убытках в последние годы, руководство Группы оценило на дату выпуска консолидированного отчета значительную неопределенность, которая существует в отношении того, будут ли и в какой степени в течение окончательного периода, установленного соответствующим местным налоговым законодательством, убытки, эти компании смогут получать достаточную налогооблагаемую прибыль.

Материальных запасы

Нормальная производительность

Нормальная производственная мощность каждого из производственных предприятий определяется на основании оценок соответствующего руководства (после проведения анализов) оптимальной загрузки их производственных мощностей и окупаемости инвестиций в них, при этом продуктовая структура производства принимается за нормальную.

Обесценение

В конце каждого финансового года компании Группы проверяют состояние, срок годности и пригодность к использованию имеющихся запасов. При выявлении запасов, которые потенциально могут не быть реализованы по их существующей балансовой стоимости в следующие отчетные периоды, компании Группы амортизируют запасы до чистой стоимости реализации.

Переоценка основных средств

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

Руководство провело детальный анализ отчетов лицензированных оценщиков, в т.ч. тесты на чувствительность. В результате была зарегистрирована переоценка, и был признан новый резерв переоценки в размере 9,466 тысяч левов, за вычетом обесценения (Применение № 15), и были отражены текущие расходы по обесценению в размере 9,779 тысяч левов. Кроме того, были зарегистрированы текущие расходы на обесценение в размере 697 тысяч левов основных средств в процессе приобретения.

Группа согласилась не переоценивать следующие группы активов: (а) полностью амортизированные активы, приобретенные до 31 декабря 2006 г., поскольку любые дополнительные затраты на амортизацию уже компенсированы увеличением затрат на техническое обслуживание; б) активы, приобретенные в 2021 году, - в части, когда цена приобретения этих активов близка к их справедливой стоимости; в) активы с правом пользования, которые в силу заключенных договоров за вознаграждение приобретают право распоряжения использованием активов на определенный период времени, который по состоянию на 31.12.2021 г. составляет от 2 до 4 лет; и (г) активы всех групп (кроме имущества), где анализ эффектов оценки показывает, что они не являются результатом ценовых и рыночных изменений стоимости этих активов в течение периода, а являются результатом различий в предположениях о сроках полезного использования.

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

Актuarный расчеты

Расчеты сертифицированных актуариев, основанные на предположениях о смертности, текучести кадров, будущих уровнях заработной платы и коэффициенте дисконтирования, используются каждый год для определения текущей стоимости долгосрочных пенсионных обязательств.

Денежный пул

В 2021 году В Группе «Софарма Трейдинг» внедрена схема кэш-пулинга с целью более эффективного управления денежными потоками в группе в краткосрочной перспективе путем сбора остатков на банковских счетах дочерних компаний в стране на один банковский счет. Остатки участников ежедневно переводятся на основной банковский счет, управляемый лидером денежного пула - дочерней компанией Софарма Трейдинг АО.

Положения о судебных делах

В открытых судебных процессах против компаний Группы руководство соответствующих компаний оценило вместе со своими юристами, что в настоящее время вероятность и риски негативного исхода все еще ниже 50%, поэтому резервы по обязательствам по акциям в консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 30 сентября 2022 г. (31 декабря 2021 г.: нет).

3. ВЫРУЧКА ОТ ДОГОВОРОВ С КЛИЕНТАМИ

Выручка по договорам с клиентами Группы включает:

	<i>1 января - 30 сентября 2022 BGN'000</i>	<i>1 января - 30 сентября 2021 BGN'000</i>
Доходы от реализации товаров	1,014,905	987,464
Выручка от реализации готовой продукции	203,895	191,865
Общий	1,218,800	1,179,329

Остатки по договорам с покупателями следующие:

	<i>30.9.2022 BGN '000</i>	<i>31.12.2021 BGN '000</i>
Дебиторская задолженность по договорам с покупателями - третьими сторонами, за вычетом обесценения (<i>Применение № 23</i>)	219,942	199,988
Дебиторская задолженность по договорам с покупателями - связанными сторонами, за вычетом обесценения (<i>Применение № 24</i>)	468	660
Обязательства по договорам с заказчиками - третьими лицами (<i>Применение № 40</i>)	1,159	978

Обязательства по договорам с клиентами по состоянию на 30.09.2022 г. включают полученные авансовые платежи за поставку медицинского оборудования в размере 1,148 тыс. левов. (31.12.2021: 969 тыс. левов) и за доставку лекарств и изделий медицинского назначения 11 тысяч левов. (31.12.2021: 9 тыс. левов).

Изменение обязательств по договорам с клиентами за период с 01.01.2022 г. по 30.09.2022 г. выглядит следующим образом:

	<i>30.9.2022 BGN'000</i>	<i>31.12.2021 BGN'000</i>
<i>Сальдо на 1 января</i> (Применение № 40)	978	154

Отчетный доход, признанный обязательством по договору, в т.ч.:	(978)	(154)
- Полученные авансовые платежи	(978)	(154)
Платежи, полученные от клиентов (за исключением тех, которые признаны выручкой в течение периода)	1,159	978
Сальдо на 30 сентября/31 декабря	<u>1,159</u>	<u>978</u>

Обязательства по взысканию на 30.09.2022 г. в размере 3,530 тыс. левов (31.12.2021: 2,631 тысячи левов) включают обязательства по ретроспективным скидкам за объем торговли, причитающимся по договорам с покупателями, которые возмещены или будут возмещены в следующем отчетном периоде (Применение № 40).

4. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И УБЫТКИ ОТ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Прочие операционные доходы и убытки включают чистые:

	<i>1 января - 30 сентября 2022 BGN'000</i>	<i>1 января - 30 сентября 2021 BGN'000</i>
Услуги, предоставляемые	5,162	4,788
Аренда	885	758
Курсовая прибыль по торговой дебиторской и кредиторской задолженности и текущим счетам	717	605
Государственное финансирование	619	658
Прибыль от продажи основных средств	385	413
Списанные обязательства и списанные резервы по обязательствам	248	412
Социальные мероприятия и услуги по проведению мероприятий	216	188
Проценты по расчетным счетам	89	142
Прибыль от продажи материалов	65	66
(Убыток) / прибыль от лизинга	(24)	3
Прочие доходы	809	1,607
Общий	<u>9,171</u>	<u>9,640</u>

	<i>1 января - 30 сентября 2022 BGN'000</i>	<i>1 января - 30 сентября 2021 BGN'000</i>
<i>Предоставляемые услуги</i> включают в себя:		
Сборы НФОМС	1,419	792
Услуги по изготовлению	936	978
Реклама и маркетинг	863	1,537
Предварительное распространение	602	531
Услуги лабораторного анализа	262	208
Гамма-излучение	235	162
Вторичная упаковка	172	103
Транспортные услуги	102	48
Другие	571	429

Общий	5,162	4,788
--------------	--------------	--------------

5. РАСХОДЫ ДЛЯ МАТЕРИАЛЫ

	<i>1 января - 30 сентября 2022 BGN'000</i>	<i>1 января - 30 сентября 2021 BGN'000</i>
Основные материалы	46,450	37,577
Электричество	8,235	6,261
Тепловая энергия	5,368	2,240
Запасные части, лабораторные и технические материалы	4,941	4,066
Топливо и смазочные материалы	3,157	2,206
Промоматериалы	1,372	1,246
Рабочая одежда и средства индивидуальной защиты для работы	932	971
Канцелярские товары	674	690
Вспомогательные материалы	564	567
Вода	339	475
МВФ	210	291
Образцы	103	272
Другие	143	582
Общий	72,488	57,444

	<i>1 января - 30 сентября 2022 BGN'000</i>	<i>1 января - 30 сентября 2021 BGN'000</i>
Расходы основных материалов включает:		

Вещества	21,014	17,080
Упаковочные материалы	10,670	8,431
Жидкие и твердые химикаты	7,806	5,770
Санитарно-гигиенические и перевязочные материалы	2,368	1,702
Фольга	2,007	1,055
Ампулы	1,872	1,354
Полипропилен, полиэтилен, полистирол	382	491
Травы	211	1,314
Другие	120	380
Общий	46,450	37,577

6. РАСХОДЫ ДЛЯ ВНЕШНИЕ УСЛУГИ

	<i>1 января - 30 сентября 2022</i>	<i>1 января - 30 сентября 2021</i>
Расходы на внешние услуги включают:		

ГРУППА СОФАРМА
ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ за девять месяцев, закончившихся в сентябре 2022 г.

	<i>BGN'000</i>	<i>BGN'000</i>
Реклама	13,835	14,853
Консалтинговые услуги	8,688	7,956
Абонентская плата	3,336	2,839
Экспедиторские и транспортные услуги	3,184	2,984
Крафт	3,108	3,707
Обслуживание зданий и оборудования	2,166	2,233
Арендная плата и связанные с ней накладные расходы	2,149	1,832
Банковские и регуляторные сборы	1,660	1,883
Сообщения и коммуникации	1,572	1,511
Местные налоги и сборы	1,557	1,564
Безопасность	1,505	1,532
Страховки	945	1,113
Комиссионные сборы	908	923
Ремонт машин	630	580
Медицинская помощь	545	579
Другие	4,309	4,734
Общий	50,097	50,823

7. РАСХОДЫ НА ПЕРСОНАЛ

	<i>1 января - 30 сентября 2022 BGN'000</i>	<i>1 января - 30 сентября 2021 BGN'000</i>
Текущее вознаграждение	86,369	89,468
Социальные отчисления	14,944	16,269
Социальные пособия и выплаты	3,601	3,035
Начислены суммы за неиспользованный отпуск	1,778	986
Начисленные расходы на долгосрочное вознаграждение сотрудников при выходе на пенсию (Приложение № 30)	770	255
Тантиемы	732	1,001
Начисленные суммы по страхованию отпуска	346	195
Общий	108,540	111,209

8. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ НА ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

	<i>1 января - 30 сентября 2022 BGN'000</i>	<i>1 января - 30 сентября 2021 BGN'000</i>
Чистое изменение резерва под обесценение кредитных убытков по коммерческой, юридической и прочей дебиторской задолженности (Приложение № 9)	6,676	55
Брак и отсутствие товара	1,704	1,636
Деловые поездки	821	474

Представительские мероприятия	660	1,205
Амортизация товаров, производства и незавершенного производства	(643)	(188)
Пожертвования	294	288
Штрафы и пени к поставщикам	187	44
Подготовка	149	176
Непризнанный налоговый кредит	147	106
Брак основных средств	90	114
Платежи в бюджет по налогам и процентам по налогам	71	85
Списанная дебиторская задолженность	61	211
Брак и дефицит готовой продукции и незавершенного производства	31	224
Другие	884	605
Общий	11,132	5,035

9. ОБЕСЦЕНЕНИЕ АКТИВОВ

	<i>1 января - 30 сентября 2022 BGN'000</i>	<i>1 января - 30 сентября 2021 BGN'000</i>
Начисленное обесценение кредитных убытков по дебиторской задолженности, в том числе от связанных сторон	8,809	2,784
Возмещено обесценение кредитных убытков по дебиторской задолженности, в том числе от связанных сторон	(2,133)	(2,729)
Чистое изменение корректировки на обесценение кредитных убытков по дебиторской задолженности, в т.ч. от связанных сторон (Приложение №8)	6,676	55
Восстановленная амортизация товаров, продукции и незавершенного производства (Приложение №8)	(643)	(188)
Общий	6,033	(133)

10. ОБЕСЦЕНЕНИЕ ВНЕОБОРОТНЫХ АКТИВОВ, ВНЕ РАСПРОСТРАНЕННЫХ МСФО (IFRS) 9

	<i>30.9.2022 BGN'000</i>	<i>30.9.2021 BGN'000</i>
Амортизация основных средств (Приложение № 15)	-	2,050
Общий	-	2,050

11. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ

	<i>1 января - 30 сентября 2022 BGN'000</i>	<i>1 января - 30 сентября 2021 BGN'000</i>
Финансовый доход включает:		
Доход от процентов по предоставленным кредитам	1,539	1,727

Чистая прибыль от курсовых разниц по дебиторской задолженности по операциям с ценными бумагами	560	190
Процентный доход по просроченной торговой дебиторской задолженности	513	1,540
Проценты по дебиторской задолженности по специальным договорам	117	149
Доход от предоставленных поручительств и гарантий	97	14
Доход от капитала (дивиденды)	33	271
Доход от процентов по банковским депозитам	4	26
Чистое изменение обесценения гарантийных сборов	1	-
Чистая прибыль от курсовых разниц по кредитам и аренде в иностранной валюте	-	2,271
Чистая прибыль от инвестиционных операций с ценными бумагами	-	152
Общий	2,864	6,340

12. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ

	<i>1 января - 30 сентября 2022 BGN'000</i>	<i>1 января - 30 сентября 2021 BGN'000</i>
<i>Финансовые расходы включают в себя:</i>		
Процентные расходы по полученным кредитам	3,080	6,362
Чистое изменение резерва на кредитные убытки по выданным коммерческим кредитам	1,355	62
Банковские комиссии по кредитам и гарантиям	856	827
Расходы на проценты по аренде	850	1,409
Чистый убыток от курсовых разниц по кредитам и аренде в иностранной валюте	377	-
Прочие процентные расходы	247	271
Факторинг процентных расходов	79	549
Резерв финансовых гарантий	16	151
Общий	6,860	9,631

13. ПРИБЫЛИ И УБЫТКИ ОТ АССОЦИАТИВНЫХ И СОВМЕСТНЫХ ПРЕДПРИЯТИЙ

	<i>1 января - 30 сентября 2022 BGN'000</i>	<i>1 января - 30 сентября 2021 BGN'000</i>
Прибыль от ассоциированных компаний, чистая	17,908	7,729
(Убыток)/прибыль от совместных предприятий, нетто	(100)	108
	17,808	7,837

	<i>1 января - 30 сентября 2022 BGN'000</i>	<i>1 января - 30 сентября 2021 BGN'000</i>
<u>Прибыль от совместных предприятий, чистая, включает:</u>		
Доля Группы в текущей прибыли/(убытке) совместных предприятий	(92)	108
Последствия сделок с компаниями Группы	(8)	-
Общий	(100)	108
	<i>1 января - 30 сентября 2022 BGN'000</i>	<i>1 января - 30 сентября 2021 BGN'000</i>
<u>Доходы от ассоциированных компаний включают:</u>		
Доля Группы в текущей прибыли ассоциированных компаний	17,908	7,729
Общий	17,908	7,729

14. ПРОЧИЙ СОВОКУПНЫЙ ДОХОД

Прочие компоненты совокупного дохода включают:

	Прочие компоненты совокупного дохода, относящиеся к Группе		Прочие компоненты совокупного дохода, относящиеся к неконтролирующим долям участия		Итого прочие компоненты совокупного дохода	
	<i>1 января - 30 сентябр я 2022 BGN '000</i>	<i>1 января - 30 сентября 2021 BGN '000</i>	<i>1 января - 30 сентября 2022 BGN '000</i>	<i>1 января - 30 сентября 2021 BGN '000</i>	<i>1 января - 30 сентябр я 2022 BGN '000</i>	<i>1 января - 30 сентябр я 2021 BGN '000</i>
Компоненты, которые не будут реклассифицированы в состав прибыли или убытка						
Чистое изменение справедливой стоимости долевых инвестиций, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	-	(52)	-	(16)	-	(68)
Компоненты, которые могут быть реклассифицированы в состав прибыли или убытка						
Курсовые разницы от пересчета зарубежной деятельности	(1,167)	66	-	-	(1,167)	66
Доля в прочем совокупном доходе	(3,260)	228	-	4	(3,260)	232

ГРУППА СОФАРМА

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ за девять месяцев, закончившихся в сентябре 2022 г.

ассоциированных
компаний

**Прочий совокупный
доход за год**

5,300

1,731

-

-

5,300

1,731

*Компоненты, которые не
будут*

*реклассифицированы в
состав прибыли или
убытка*

873

1,973

-

(12)

873

1,961

ГРУППА СОФАРМА

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ за шестимесячный период, заканчивающийся 30 июня 2022 г.

15. НЕДВИЖИМОСТЬ, МАШИНЫ И ОБОРУДОВАНИЕ

	<i>Земля и постройки</i>		<i>Машины, оборудование и сооружения</i>		<i>Другие</i>		<i>В процессе приобретения</i>		<i>Общий</i>	
	2022	2021	2022	2021	2022	2021	2022	2021	2022	2021
	BGN' 000	BGN'0 00	BGN' 000	BGN' 000	BGN' 000	BGN'0 00	BGN' 000	BGN' 000	BGN'0 00	BG N'0 00
Балансовая стоимость										
Сальдо на 1 января	305,758	334,672	269,771	265,882	51,271	54,541	4,798	10,209	631,598	665,304
Приобретать	31,358	14,601	2,277	2,587	4,199	6,491	12,946	12,896	50,780	36,575
Эффект переоценки	-	5,568	-	3,325	-	763	-	-	-	9,656
Эффекты конвертации валюты	(748)	1,626	(1,009)	809	(210)	332	(13)	26	(1,980)	2,793
Списано	(9,690)	(18,267)	(503)	(6,026)	(3,268)	(7,602)	(723)	(107)	(14,184)	(32,002)
Амортизированная балансовая стоимость активов при выбытии дочерних компаний	-	(24,913)	-	(9,157)	-	(2,612)	-	(1,076)	-	(37,758)
Обесценение	-	(8,330)	-	(732)	-	-	-	(697)	-	(9,759)
Передача в собственность, машины и оборудование	127	2,662	3,526	13,083	817	708	(4,470)	(16,453)	-	-
Перевод из/в активы, предназначенные для продаж	-	(1,861)	-	-	-	(1,350)	-	-	-	(3,211)
Сальдо на 30 сентября / 31 декабря	326,805	305,758	274,062	269,771	52,809	51,271	12,538	4,798	666,214	631,598
Нагружена амортизация и обесценка										
Сальдо на 1 января	78,719	83,149	160,348	153,283	30,138	33,000	-	-	269,205	269,432
Начислена амортизация за периода	15,316	22,907	11,172	14,571	4,991	6,566	-	-	31,479	44,044
Ефект от преоценка	-	(126)	-	(783)	-	(38)	-	-	-	(947)
Обесценка	-	(1,283)	-	2,000	-	-	-	-	-	717
Ефекты от валютни преизчисления	(210)	646	(539)	457	(137)	170	-	-	(886)	1,273
Отписана амортизация	(6,561)	(15,036)	(453)	(5,730)	(2,926)	(6,763)	-	-	(9,940)	(27,529)
Отписана амортизация на активи при освобождаване на дъщерни дружества	-	(11,017)	-	(3,450)	-	(1,517)	-	-	-	(15,984)
Трансфер от/към активи, държани за продажба	-	(521)	-	-	-	(1,280)	-	-	-	(1,801)

ГРУППА СОФАРМА
ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ за девять месяцев, закончившихся в сентябре 2022 г.

Сальдо на 30 сентября / 31 декабря	87,26 4	78,719	170,5 28	160,3 48	32,06 6	30,138	-	-	289,85 8	269, 205
Балансовая стоимость на 30 сентября / 31 декабря	239,5 41	227,03 9	103,5 34	109,4 23	20,74 3	21,133	12,53 8	4,798	376,35 6	362, 393
Балансовая стоимость на 1 января	227,0 39	251,52 3	109,4 23	112,5 99	21,13 3	21,541	4,798	10,20 9	362,39 3	395, 872

По состоянию на 30.09.2022 г. в группу «Земля и строения» включены: земли стоимостью 60 912 тыс. лв. (31.12.2021 г.: 60 904 тыс. лв.) и здания балансовой стоимостью 178 684 тыс. лв. (31.12.2021: 166 135 тыс. лв.).

Расходы на приобретение основных средств по состоянию на 30 сентября включают:

- расходы на строительство новых зданий – 1,009 тыс. лв. (31.12.2021 г.: 909 тыс. лв.);
- реконструкция зданий – 5,469 тыс. лв. (31.12.2021 г.: 1,278 тыс. лв.);
- поставка оборудования – 547 тыс. лв. (31.12.2021 г.: 41 тыс. лв.);
- расходы на приобретение биологических активов – 138 тыс. лв. (31.12.2021 г.: 138 тыс. лв.);
- предоставленные авансы – 4,540 тыс. лв. (31.12.2021 г.: 2,258 тыс. лв.);
- другие – 835 тыс. лв. (31.12.2021 г.: 174 тыс. лв.).

Общий исходящий денежный поток по договорам лизинга в 2022 году составляет 12,086 тыс. лв. (2021 г.: 15,957 тыс. лв.).

По состоянию на 30 сентября 2022 года Группа сдала в аренду третьим сторонам основные средства балансовой стоимостью 1,467 тыс. лв. (31 декабря 2021 г.: 1 294 тыс. лв.).

По состоянию на 30.09.2022 г. основные средства включают в себя активы с правом пользования с балансовой стоимостью соответственно в группе Земли и здания – 65,600 тыс. лв. (31.12.2021 г.: 48 126 тыс. лв.), в группе Прочие – 6,697 тыс. левов. (31.12.2021: 6 297 тыс. лв.). Активы, имеющие право на использование, подробно раскрыты в Примениение № 31.

Другие данные

По состоянию на 30 сентября 2022 г. существуют установленные обременения основных средств Группы в связи с полученными кредитами (*Применения № 28 и № 34*), а именно:

- Земли и здания балансовой стоимостью 26,653 тыс. лв. и 69,658 х.лв. (31.12.2021 г.: 26,644 тыс. лв. и 72,468 тыс. лв.);
- Залог оборудования с балансовой стоимостью – 133 тыс. лв. (31.12.2021 г.: 141 тыс. лв.);
- Залог оборудования, транспортных средств и инвентаря – 31,069 тыс. лв. (31.12.2021 г.: 35,383 тыс. лв.);

Периодическая переоценка по справедливой стоимости

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

Последствия переоценки представлены следующим образом:

	<i>Земли и здания</i>	<i>Машины, установки и оборудование</i>	<i>Другие</i>	<i>Общий</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Оценка по справедливой стоимости по состоянию на 31 декабря, отраженная в отчете о совокупном доходе (в составе прибыли или убытка за год)	(7,047)	(2,732)	-	(9,779)
Оценка по справедливой стоимости, отраженная в отчете о совокупном доходе (в прочих компонентах совокупного дохода) (Приложение № 13)	5,694	4,108	801	10,603
Общий	(1,353)	1,376	801	824

(а) Иерархия справедливой стоимости

Оценки по справедливой стоимости земель под застройку, где срок сделки составляет до 12 месяцев, оцениваются как исходные данные, используемые в методе оценки Уровня 2.

Оценка справедливой стоимости прочих основных средств иерархически классифицируется как справедливая стоимость на Уровне 3.

Переоценка основных средств производится на единовременной (периодической, пятилетней) основе и обусловлена применением модели переоценки в соответствии с МСФО (IAS) 16.

В таблице ниже представлена информация о справедливой стоимости основных средств по состоянию на 31 декабря 2021 года и соответствующие уровни в иерархии справедливой стоимости:

<i>Группы активов</i>	<i>Балансовая стоимость</i>	<i>Справедливая стоимость</i>	<i>Уровень 2</i>	<i>Уровень 3</i>
	<i>BGN'000</i>	<i>BGN'000</i>	<i>BGN'000</i>	<i>BGN'000</i>
<i>Сельскохозяйственные земли</i>	15,736	15,803	-	15,803
<i>Земли (регулируемые) и здания</i>	159,423	163,110	45,095	118,015
<i>Всего земли и зданий</i>	175,159	178,913	45,095	133,818
<i>Машины, оборудование и сооружения</i>	107,359	109,333		109,333
<i>Биологические активы</i>	461	461	-	461
<i>Транспорт</i>	3,357	4,030	-	4,030
<i>Инвентарь для бизнеса</i>	10,306	10,435	-	10,435
<i>Итого прочие активы</i>	14,124	14,926	-	14,926

Общий

296,642

303,172

45,095

258,077

(б) Методы и методы оценки и существенные ненаблюдаемые исходные данные

В таблицах ниже описаны методы и приемы оценки, использованные для определения справедливой стоимости отдельных групп активов основных средств на 2021 год, а также существенные ненаблюдаемые исходные данные отдельно для Уровня 2 и Уровня 3:

Группы активов (Уровень 2)	Подходы и методы оценки	Значительные ненаблюдаемые исходные данные
Земли под застройку	- Рыночный подход / метод оценки: Метод сравнения рынка с аналогами - свободные участки под застройку в районах оценки.	• Ставка дисконта при отсрочке сделки с урегулированной землей (застроенной и незастроенной): 10,25%; • Срок реализации сделки: 9 ÷ 18 месяцев.

Группы активов (Уровень 3)	Подходы и методы оценки	Значительные ненаблюдаемые исходные данные
Сельскохозяйственные земли	- Рыночный подход/техника оценки: Метод рыночных сравнений с аналогами - земли сельскохозяйственного назначения в оцениваемых районах. - Доходный подход/метод оценки: Капитализированный доход от аренды земель сельскохозяйственного назначения. Принято весовое соотношение между используемыми методами - 40% для метода рыночных сравнений и 60% для капитализированного арендного дохода, в связи с оцениваемой большей достоверностью и малой динамикой изменения сравнительных данных по аренде.	• Данные о средних реальных ценах и аренде земель сельскохозяйственного назначения в специализированных интернет-изданиях, по регионам и землям; • Средние цены на землю сельскохозяйственного назначения и арендную плату по регионам; • Индекс изменения цен на землю; • Индекс изменения аренды земель; • Сроки совершения сделок с землями сельскохозяйственного назначения (аренда и/или продажа).
Здания	- Затратный подход / метод оценки: Метод амортизированной восстановительной стоимости, основанный на текущих затратах на создание или замену аналогами. - Доходный подход/метод оценки: Капитализированный арендный доход (для оценки активов на отдельных участках в зданиях жилого назначения, по которым имеется достаточно надежных данных для применения данного подхода и метода оценки).	• Индекс изменения цен в строительстве; • Индекс изменения рыночных цен производственных и складских площадок.

Машины, оборудование, транспортные средства и многое другое	- Затратный подход / метод оценки: Метод амортизированной восстановительной стоимости, основанный на текущих затратах на создание или замену аналогами.	• Экономические прогнозы и тенденции по группе «Машины, оборудование и транспортные средства»; • Гармонизированные индексы изменения потребительских цен; • Сводные индексы промышленного производства.
Биологические активы	-Доходный подход/метод оценки: Капитализированный арендный доход (для оценки активов на отдельных участках в зданиях жилого назначения, по которым имеется достаточно надежных данных для применения данного подхода и метода оценки).	• Данные о реальных закупочных ценах (оптовых) продукции - семена желтой акации; • Данные о реальных закупочных (оптовых) ценах на продукцию - мед; • Данные о нормах прибыли на сельскохозяйственное производство и формах замещающих инвестиций.

ГРУППА СОФАРМА
ПРИМЕЧАНИЯ К ПРЕДВАРИТЕЛЬНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ
ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2021 ГОД

16. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

	<i>Репутация</i>		<i>Программные продукты</i>		<i>Права на интеллектуальную собственность и прочее</i>		<i>В процессе приобретения</i>		<i>Общий</i>	
	2022	2021	2022	2021	2022	2021	2022	2021	2022	2021
	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000
Балансовая стоимость	31,308	31,157	33,265	27,696	61,638	88,183	2,847	2,458	129,058	149,494
Сальдо на 1 января	-	-	1,433	4,928	30	35	1,355	1,998	2,818	6,961
Приобретать	(153)	151	(1)	249	26	40	-	3	(128)	443
Передача	-	-	870	857	29	374	(899)	(1,231)	-	-
Амортизированная балансовая стоимость активов при выбытии дочерних компаний	-	-	-	(345)	-	(22,858)	-	(41)	-	(23,244)
Списано	-	-	(3)	(120)	(20)	(4,136)	(345)	(340)	(368)	(4,596)
Приобретать	<u>31,155</u>	<u>31,308</u>	<u>35,564</u>	<u>33,265</u>	<u>61,703</u>	<u>61,638</u>	<u>2,958</u>	<u>2,847</u>	<u>131,380</u>	<u>129,058</u>
Сальдо на 30 сентября / 31 декабря	17,888	17,888	15,707	13,225	27,622	46,840	-	-	61,217	77,953
Накопленная амортизация и обесценение	-	-	2,376	2,673	4,883	6,575	-	-	7,259	9,248
Сальдо на 1 января	-	-	2	241	25	19	-	-	27	260
Начисленная амортизация за период	-	-	-	(318)	-	(22,609)	-	-	-	(22,927)
Списывается амортизация активов, списанных при выбытии дочерних обществ	-	-	(3)	(114)	(3)	(3,203)	-	-	(6)	(3,317)
Амортизация списана	<u>17,888</u>	<u>17,888</u>	<u>18,082</u>	<u>15,707</u>	<u>32,527</u>	<u>27,622</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>68,497</u>	<u>61,217</u>
Начисленная амортизация за период	<u>13,267</u>	<u>13,420</u>	<u>17,482</u>	<u>17,558</u>	<u>29,176</u>	<u>34,016</u>	<u>2,958</u>	<u>2,847</u>	<u>62,883</u>	<u>67,841</u>
Сальдо на 30 сентября / 31 декабря	<u>13,420</u>	<u>13,269</u>	<u>17,558</u>	<u>14,471</u>	<u>34,016</u>	<u>41,343</u>	<u>2,847</u>	<u>2,458</u>	<u>67,841</u>	<u>71,541</u>

Расходы на приобретение нематериальных основных средств по состоянию на 30 сентября включают:

- расходы на получение лицензий и разрешений на применение лекарственных средств – 1 245 тыс. лв. (31.12.2021 г.: 1,438 тыс. лв.);
- расходы на приобретение программных продуктов 1,168 тыс. лв. (31.12.2021 г.: 734 тыс. лв.);
- предоставленные авансы – 248 тыс. лв. (31.12.2021 г.: 409 тыс. лв.);
- другие – 297 тыс. лв. (31.12.2021 г.: 266 тыс. лв.);

По состоянию на 30 сентября 2022 г. имеются обременения в связи с полученными от Группы кредитами на программные продукты балансовой стоимостью 2,965 тыс. левов. (31.12.2021: 2 578 тысяч левов) (Приложения № 28 и № 34).

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

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

Товарные знаки предоставляют исключительные права на названия лекарственных средств, при этом наибольшая доля в продажах Группы приходится на: Карсил, Темпалгин, Бронхолитин, Табекс, Аналгин, Трибестан, Вицетин, Сиднофарм, Антистенокардин, Спазмалгон, Софтензиф, Хлофадон, Хлофазолин, Софафаилин, Сопрал, Вазопрен, Бусколизин, Нивалин, Марославин, Димекс, Алергозан, Аминалон.

Капитализированные в результате осуществленных объединений бизнеса товарные знаки: Пробиотик, Лаксомуцил, Алфалипоин, Инфлурекс и др. Группа имеет патент на производство лекарственной формы, содержащей ренитидин.

Приобретенные нематериальные активы в результате объединения бизнеса, в основном в Сербии, включают эксклюзивные контракты с подрядчиками, лицензии и дистрибьюторскую сеть.

Обесценение репутация

Руководство Группы выполнило необходимые процедуры для проведения обязательного теста на обесценение деловой репутации, признанной в консолидированном отчете о финансовом положении, для приобретения дочерних компаний. Для этой цели принято, что каждая отдельная компания действует как «субъект, генерирующий денежные потоки».

Финансовые бюджеты, разработанные руководством соответствующих компаний и Группы в целом, на период от трех до пяти лет, а также другие среднесрочные и долгосрочные планы и намерения по развитию и реструктуризации деятельности в рамках Группы. Возмещаемая стоимость каждой единицы, генерирующей денежные потоки, определяется на основе ценности использования.

Ключевые допущения, используемые в расчетах, определяются конкретно для каждой компании с репутацией, рассматриваемой как отдельная генерирующая единица, и в соответствии с ее спецификой деятельности, бизнес-средой и рисками.

Тесты и суждения руководства Группы на предмет обесценения признанной репутации сделаны через призму его прогнозов и намерений в отношении будущих экономических выгод, которые Группа ожидает получить от дочерних компаний, в т.ч. за счет использования собственных торговых марок, коммерческого и промышленного опыта, а также созданных и ожидаемых в будущем объемов доходов, обеспечения позиций на болгарском и зарубежных рынках (развитие и обслуживание), ожиданий будущих продаж и реструктуризации и пр.

В результате анализа, проведенного руководством Группы по состоянию на 30.09.2022 г., обесценение гудвилла признано не было (31.12.2021 г.: нет).

17. ИНВЕСТИЦИОННАЯ НЕДВИЖИМОСТЬ

30.09.2022**31.12.2021**

ГРУППА СОФАРМА
ПРИМЕЧАНИЯ К ПРЕДВАРИТЕЛЬНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ за 2021 год

	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Сальдо на 1 января	9,446	11,691
Чистая прибыль от корректировки справедливой стоимости, включенная в состав прибыли или убытка (<i>Применение № 4</i>)	-	134
Списано	-	(2,379)
Сальдо на 30 сентября/31 декабря	9,446	9,446

Инвестиционной недвижимостью являются здания и прилегающие к ним земельные участки, специально выделенные части зданий для самостоятельного использования, предназначенные для долгосрочной аренды. По группам активов следующие:

<i>Группа активов</i>	<i>30.9.2022</i> <i>BGN '000</i>	<i>31.12.2021</i> <i>BGN '000</i>
Склады	4,534	4,534
Производственные здания	2,639	2,639
Офисы	1,825	1,825
Социальные объекты	448	448
Общий	9,446	9,446

Оценка справедливой стоимости
Иерархия справедливой стоимости

Оценки справедливой стоимости групп инвестиционной собственности относятся к категории справедливой стоимости Уровня 2 на основе исходных данных, использованных в методе оценки. Переоценка инвестиционной недвижимости по справедливой стоимости является периодической и связана с применением модели учета по справедливой стоимости в МСФО (IAS) 40. Она выполняется регулярно на дату составления каждой консолидированной финансовой отчетности. Оценка справедливой стоимости проводилась с привлечением независимых лицензированных оценщиков.

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

	<i>Склады</i>	<i>Офисы</i>	<i>Производственные здания</i>	<i>Социальные объекты</i>	<i>Общий</i>
Сальдо на 1 января 2021	4,631	4,048	2,578	434	11,691
Списано	(143)	(2,236)	-	-	(2,379)
Переоценка по справедливой стоимости через прибыль или убыток - не реализовано	46	13	61	14	134

ГРУППА СОФАРМА

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРЕДВАРИТЕЛЬНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ за 2021 год

Сальдо на 31 декабря 2021	4,534	1,825	2,639	448	9,446
Сальдо на 30 сентября/31 марта 2022	4,534	1,825	2,639	448	9,446

Методика оценки и существенные ненаблюдаемые исходные данные

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

Группы активов Уровень 2	Подходы и методы оценки	Значительные ненаблюдаемые исходные данные
Склады	а. Доходный подход Методика оценки: Метод капитализированного арендного дохода как схема применения дисконтированных денежных потоков (базовый метод оценки)	а. Взвешенная норма прибыли
	б. Расходный подход Методика оценки: Затратный метод создания или замены – амортизированная возмещаемая стоимость (в качестве дополнительной вспомогательной оценки)	б. Срок осуществления арендных сделок
Производственные здания		Скорректированные цены на строительство идентичных объектов и цены на поставку аналогов машин и оборудования
Офисы	а. Доходный подход Методика оценки: Метод капитализированного арендного дохода как схема применения дисконтированных денежных потоков (базовый метод оценки)	а. Взвешенная норма прибыли
	б. Рыночный подход	б. Срок осуществления арендных сделок
Базы отдыха	Методика оценки: Метод рыночных аналогов	Внесены поправки на сопоставимость

18. ИНВЕСТИЦИИ В АССОЦИИРОВАННЫЕ И СОВМЕСТНЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

	30.9.2022 BGN '000	31.12.2021 BGN '000
Инвестиции в ассоциированные компании	152,595	125,337
Инвестиции в совместные предприятия	1,891	1,983
Общий	154,486	127,320

Движение инвестиций в совместные предприятия представлено ниже:

30.9.2022 BGN '000	31.12.2021 BGN '000
-----------------------	------------------------

ГРУППА СОФАРМА
ПРИМЕЧАНИЯ К ПРЕДВАРИТЕЛЬНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ за 2021 год

Сальдо на 1 января	125,337	62,811
Доля текущей прибыли за период	17,908	12,088
Приобретение акций	5,265	17,920
Доля в прочих компонентах совокупного дохода	5,300	3,709
Дивиденды распределены	(1,215)	-
Перевод из прочих долгосрочных капитальных вложений	-	25,989
Выпуск акций	-	2,880
Доля текущей прибыли за период	-	(60)
Сальдо на 30 сентября / 31 декабря	152,595	125,337

Движение инвестиций в совместные предприятия представлено ниже:

	30.9.2022	31.12.2021
	BGN '000	BGN '000
Сальдо на 1 января	1,983	-
Доля в текущей прибыли/(убытке) за период	(92)	4
Перевод инвестиций в дочерние компании	-	1,694
Эффект от переоценки ранее имевшихся акций по справедливой стоимости	-	13
Доля в текущей прибыли/(убытке) за период	-	272
Сальдо на 30 сентября / 31 декабря	1,891	1,983

19. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

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

	Страна	30.9.2022	Участие	31.12.2021	Участие
		BGN '000	%	BGN '000	%
Торгуемые ценные бумаги					
Лавена АО	Болгария	3,672	13.22	4,919	13.23
Химимпорт АО	Болгария	394	0.20	548	0.27
Българска фондова борса АО	Болгария	199	0.32	-	-
Софарма Билдингс АДСИЦ	Болгария	85	10.25	85	10.25
Ачийв лайф сайансис Инк – САЩ	САЩ	15	0.02	23	0.02
Централна кооперативна банка АО	Болгария	-	-	70	0.06

ГРУППА СОФАРМА
ПРИМЕЧАНИЯ К ПРЕДВАРИТЕЛЬНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ за 2021 год

			<u>4,365</u>	<u>5,645</u>
Неторгуемые ценные бумаги				
Балканфарма Разград АО	Болгария	70	-	70
Имвенчър I КДА	Болгария	50	1.36	50
Другие		13	-	13
		<u>133</u>		<u>133</u>
Общий		<u>4,498</u>		<u>5,778</u>

По состоянию на 30 сентября 2022 года долгосрочные капитальные вложения в размере 13 тысяч левов представлены как «прочие» (31 декабря 2021 г.: 13 тыс. лв.), представляющих небольшие доли меньшинства Группы в капитале четырех компаний (31 декабря 2021 г.: четыре компаний).

Справедливая цена за акцию на 30 сентября 2022 г. и на 31 декабря 2021 г. по компаниям следующая:

<i>Капитальные вложения</i>	<i>количество во акций</i>	<i>справедливая цена акции</i>	<i>30.9.2022</i>	<i>количество акций</i>	<i>справедливая цена акции</i>	<i>31.12.2021</i>
			<i>BGN '000</i>			<i>BGN '000</i>
Лавена АО	1,311,183	2.80	3,672	1,312,102	3.75	4,919
Химимпорт АО	487,810	0.81	394	651,045	0.84	548
Българска фондова борса АО	21,257	9.38	199	-	-	-
Софарма Билдингс АДСИЦ	66,627	1.28	85	66,627	1.28	85
Ачийв лайф сайансис Инк - САЩ	1,796	8.43	15	1,796	12.64	23
Централна кооперативна банка АО	1	1.66	-	69,934	1.01	70
Общий			<u>4,365</u>			<u>5,645</u>

В таблице ниже представлены прочие долгосрочные вложения Группы в акционерный капитал по справедливой стоимости в предварительном консолидированном годовом отчете о финансовом положении:

<i>Капитальные вложения</i>	<i>Справедливая стоимость 30.9.2022 BGN'000</i>	<i>(Уровень 1) BGN'000</i>	<i>(Уровень 2) BGN'000</i>
Лавена АО	3,672	-	3,672
Химимпорт АО	394	394	-
Българска фондова борса АО	199	199	-
Софарма Билдингс АДСИЦ	85	-	85

ГРУППА СОФАРМА
ПРИМЕЧАНИЯ К ПРЕДВАРИТЕЛЬНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ за 2021 год

Ачийв лайф сайансис Инк - САЩ	15	15	-
Общий	4,365	608	3,757

<i>Капитальные вложения</i>	<i>Справедливая стоимость</i>	<i>(Уровень 1)</i>	<i>(Уровень 2)</i>
	<i>31.12.2021</i>		
	<i>BGN'000</i>	<i>BGN'000</i>	<i>BGN'000</i>
Лавена АО	4,919	-	4,919
Химимпорт АО	548	548	-
Софарма Билдингс АДСИЦ	85	-	85.0
Централна кооперативна банка АО	70	70	-
Ачийв лайф сайансис Инк - САЩ	23	23	-
Общий	5,645	641	5,004

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

	<i>Уровень 1</i>	<i>Уровень 2</i>	<i>Общий</i>
	<i>BGN'000</i>	<i>BGN'000</i>	<i>BGN'000</i>
Сальдо на 1 января 2021 года	6,518	5,028	11,546
Покупка	22,189	149	22,338
Продажи	(2,004)	(35)	(2,039)
Перевод в инвестиции в ассоциированные компании	(25,989)	-	(25,989)
Перевод инвестиций в дочерние компании	-	144	144
Нереализованная прибыль/(убыток) нетто, включенная в прочий совокупный доход (Примечание № 14)	(73)	(282)	(355)
Сальдо на 31 декабря 2021 года	641	5,004	5,645
Покупка	485	1	486
Продажи	(596)	(3)	(599)
Нереализованная прибыль/(убыток) нетто, включенная в прочий совокупный доход (Примечание № 14)	78	(1,245)	(1,167)
Сальдо на 30 сентября 2021 года	608	3,757	4,365

20. ДОЛГОСРОЧНАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ АССОЦИИРОВАННЫХ КОМПАНИЙ

ГРУППА СОФАРМА

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРЕДВАРИТЕЛЬНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ за 2021 год

Долгосрочная дебиторская задолженность связанных компаний по состоянию на 30 сентября составляет:

	30.9.2022 BGN '000	31.12.2021 BGN '000
Предоставлены долгосрочные кредиты родственным предприятиям	50,922	49,792
Резерв на кредитные убытки	(120)	(97)
Долгосрочные кредиты, предоставленные связанным предприятиям, нетто	50,802	49,695
Предоставляемые арендные депозиты	579	1
Резерв на кредитные убытки	(63)	-
Предоставленные арендные депозиты, нетто	516	1
Общий	51,318	49,696

Долгосрочные кредиты предоставляются компаниям, контролируемым ассоциированным лицом.

Движение резерва под обесценение дебиторской задолженности связанных компаний по долгосрочным кредитам выглядит следующим образом:

	30.9.2022 BGN '000	31.12.2021 BGN '000
Сальдо на 1 января	97	118
Увеличение резерва на кредитные убытки, признанного в составе прибыли или убытка в течение года	23	-
Уменьшение резерва на кредитные убытки, признанного в составе прибыли или убытка в течение года.	-	(21)
Сальдо на 30 сентября/31 декабря	120	97

Условия предоставления долгосрочных кредитов аффилированным компаниям следующие:

Тип валюты	Согласованная сумма '000	Срок погашения	Процентная ставка%	30.9.2022		31.12.2021	
				BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000
					в т.ч. лихва		в т.ч. лихва
лева	83,400	31.12.2025	3.00%	50,802	505	49,695	95

	<u>50,802</u>	<u>505</u>	<u>49,695</u>
			<u>95</u>

Долгосрочные кредиты, предоставляемые родственным предприятиям, предназначены для оказания помощи в финансировании деятельности в рамках общих стратегических целей. Они обеспечены векселями.

21. ПРОЧАЯ ДОЛГОСРОЧНАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Прочая долгосрочная дебиторская задолженность Группы включает:

	30.9.2022	31.12.2021
	BGN'000	BGN'000
Выданные кредиты	6,448	6,314
<i>Обесценение кредитных убытков</i>	<u>(9)</u>	<u>(6)</u>
Кредиты выданные, нетто	6,439	6,308
Дебиторская задолженность по операциям с ценными бумагами	4,013	3,454
<i>Обесценение кредитных убытков</i>	<u>(156)</u>	<u>(216)</u>
Дебиторская задолженность по операциям с ценными бумагами, нетто	3,857	3,238
Депозиты по долгосрочной аренде	626	623
Другие	<u>36</u>	<u>53</u>
Общий	<u>10,958</u>	<u>10,222</u>

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

<i>Тип валюты</i>	<i>Дебиторская задолженность</i>	<i>Срок погашения</i>	30.09.2022	31.12.2021
	'000		BGN'000	BGN'000
<i>доллар США</i>	2,000	31.3.2024	<u>3,857</u>	<u>3,238</u>
			<u>3,857</u>	<u>3,238</u>

Дебиторская задолженность подлежит погашению 31.03.2024 и связана с выполнением определенных регуляторных действий по регистрации разрешений на медицинские изделия.

Движение корректировки (резерва) под обесценение кредитов выглядит следующим образом:

	30.9.2022	31.12.2021
	BGN '000	BGN '000
Сальдо на 1 января	<u>6</u>	<u>12</u>

ГРУППА СОФАРМА
ПРИМЕЧАНИЯ К ПРЕДВАРИТЕЛЬНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ за 2021 год

Увеличение на коректива за загуби, признано в печалба или загуба през годината

3 6

Трансфер на коректива към други краткосрочни вземания

- (12)

Сальдо на 30 септември/ 31 декември

9 6

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

30.9.2022 31.12.2021

BGN '000 BGN '000

Сальдо на 1 января

216 297

Уменьшение корректировки кредитных убытков, признанной в составе прибыли или убытка за год

(60) (81)

Сальдо на 30 септември/31 декември

156 216

Условия долгосрочных кредитов третьим лицам следующие:

Тип валюты	Согласованная сумма	Срок погашения	Процентная ставка%	30.09.2022		31.12.2021	
				BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000
	'000				в т.ч. проценты	0	в т.ч. проценты
евро	3,000	29.6.2023	3.05%	6,439	571	6,308	440
				6,439	571	6,308	440

22. МАТЕРИАЛЫ ЗАПАСЫ

Материалните запаси включают:

30.9.2022 31.12.2021

BGN'000 BGN'000

Товары

186,483 188,186

Материалы

42,505 35,710

Готовая продукция

31,531 17,608

Работа в процессе

8,776 8,421

Полуфабрикаты

3,622 6,024

Общий

272,917 255,949

Материалы по типу бывают следующие:

30.9.2022 31.12.2021

ГРУППА СОФАРМА
ПРИМЕЧАНИЯ К ПРЕДВАРИТЕЛЬНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ за 2021 год

	BGN'000	BGN'000
Основные материалы	40,013	30,118
Запчасти и расходные материалы	1,341	1,313
Технические материалы	384	527
Вспомогательные материалы	285	484
Материалы в процессе доставки	-	3,041
Другие	482	227
Общий	42,505	35,710

<i>Основные материалы по типу следующие:</i>	30.9.2022	31.12.2021
	BGN'000	BGN'000
Вещества	20,799	18,431
Химикаты	6,791	4,204
Флаконы, тубы и ампулы	3,293	2,817
Упаковочные материалы	2,477	1,803
Травы	2,439	401
ПВХ и алюминиевая фольга	2,306	1,154
Санитарно-гигиенические и перевязочные материалы	1,796	1,202
Другие	112	106
Общий	40,013	30,118

По состоянию на 30.09.2022 г. установлен специальный залог товарно-материальных ценностей на сумму 167 767 тыс. лв. (31 декабря 2021 г.: 119 303 тыс. лв.) в качестве обеспечения по банковским кредитам, полученным от Группы, и выданным банковским гарантиям (*Применения № 28, № 34 и № 41*).

23. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	30.9.2022	31.12.2021
	BGN'000	BGN'000
<i>Дебиторская задолженность от клиентов</i>	227,592	204,669
<i>Обесценение кредитных убытков</i>	(7,650)	(4,681)
Дебиторская задолженность клиентов, нетто	219,942	199,988
Предоставленные авансы и прочая дебиторская задолженность от поставщиков	23,424	22,954
Дебиторская задолженность по договорам уступк	4,890	4,890

Общий

248,256

227,832

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

Как правило, компании Группы договариваются с покупателями о сроке погашения дебиторской задолженности по продажам в диапазоне от 30 до 180 дней, за исключением случаев, когда существуют особые условия для погашения определенных клиентов или в случаях освоения новых рынков и продуктов и привлечения новых торговых контрагентов. Группа установила обычный кредитный период до 60 дней для клиентов и аптек и до 180 дней для других клиентов, за которые она не взимает проценты с клиентов, за исключением случаев реструктуризации дебиторской задолженности по специальному договору, когда более длительный срок погашения согласовывается и проценты. При реализации медицинского оборудования на госпитальном рынке срок кредита может достигать до 2-х лет в связи с финансовой спецификой контрагентов.

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

	30.9.2022 BGN'000	31.12.2021 BGN'000
Сальдо на 1 января	4,681	5,546
Суммы, списанные за безнадежные долги	2,998	1,099
Увеличение/(уменьшение) корректировки кредитных убытков, признанной в составе прибыли или убытка за период, нетто	(17)	(484)
Влияние перерасчетов валюты и обменного курса	(11)	318
Обесценение, списанное при продаже дочерней компании	(1)	(155)
Перенос корректировки в судебное решение и дебиторскую задолженность по судебному решению	-	(1,643)
Сальдо на 30 сентября/ 31 декабря	7,650	4,681

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

	30.9.2022 BGN'000	31.12.2021 BGN'000
до 30 дней	80,585	73,649
от 31 до 90 дней	87,475	86,325
от 91 до 180 дней	2,023	4,481
от 181 до 365 дней	2,902	2,765
от 1 до 2 лет	2,649	4,640
более 2 лет	2,493	23

ГРУППА СОФАРМА

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРЕДВАРИТЕЛЬНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ за 2021 год

Валовая стоимость непогашенной (обычной) торговой дебиторской задолженности
Ожидаемые кредитные убытки

Несрочная (регулярная) торговая дебиторская задолженность, нетто

178,127	171,883
<u>(1,071)</u>	<u>(1,179)</u>
<u>177,056</u>	<u>170,704</u>

Корректировка на обесценение непогашенной (обычной) торговой дебиторской задолженности на кредитные убытки выглядит следующим образом:

	30.9.2022	31.12.2021
	BGN'000	BGN'000
до 30 дней	596	446
от 31 до 90 дней	224	194
от 91 до 180 дней	82	49
от 181 до 365 дней	167	489
от 1 до 2 лет	1	1
более 2 лет	<u>1</u>	<u>-</u>
Общий	<u>1,071</u>	<u>1,179</u>

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

	30.9.2022	31.12.2021
	BGN'000	BGN'000
от 31 до 90 дней	16,403	10,761
от 91 до 180 дней	11,926	9,304
от 181 до 365 дней	10,987	5,612
от 1 до 2 лет	9,898	6,835
более 2 лет	<u>251</u>	<u>274</u>
<i>Валовая стоимость просроченной торговой дебиторской задолженности</i>	<u>49,465</u>	<u>32,786</u>
<i>Резерв на кредитные убытки</i>	<u>(6,579)</u>	<u>(3,502)</u>
Просроченная торговая дебиторская задолженность, нетто	<u>42,886</u>	<u>29,284</u>

Корректировка на обесценение кредитных убытков по просроченной торговой дебиторской задолженности представлена следующим образом:

	30.9.2022	31.12.2021
	BGN'000	BGN'000
до 30 дней	-	2
от 31 до 90 дней	1,053	900
от 91 до 180 дней	371	359
от 181 дня до 365 дней	2,861	521
более 365 дней	2,294	1,720
Общий	6,579	3,502

Большая часть просроченной дебиторской задолженности относится к государственным больницам. В отношении всей просроченной дебиторской задолженности политика Группы заключается в начислении, выставлении счетов и взыскании дополнительных процентов за просрочку платежа, что полностью компенсирует просроченные платежи и понесенные затраты/убытки, как посредством специальных соглашений с больницей-должником, так и посредством судебных исков.

Группа применяет упрощенный подход МСФО (IFRS) 9 для оценки ожидаемых кредитных убытков по торговой дебиторской задолженности, признавая ожидаемые убытки в течение срока действия инструмента для всей торговой дебиторской задолженности (Применение № 2.17). На этой основе производится корректировка кредитных убытков по состоянию на 30 сентября 2022 г. и 31 декабря 2021 года установлено следующим образом:

		Текущий	Просрочено до 90 дней	Просрочка от 90 до 365 дней	Просрочено более 365 дней	Общий
30 сентября 2022 года						
Ожидаемый% кредитных убытков		0.60%	6.56%	15.13%	22.38%	3.36%
Торговая дебиторская задолженность (валовая балансовая стоимость)	BGN'000	178,127	19,114	20,238	10,113	227,592
Ожидаемый кредитный убыток (корректировка на обесценение)	BGN'000	(1,071)	(1,253)	(3,063)	(2,263)	(7,650)
31 декабря 2021 года						
		Текущий	Просрочено до 90 дней	Просрочка от 90 до 365 дней	Просрочено более 365 дней	Общий

ГРУППА СОФАРМА
ПРИМЕЧАНИЯ К ПРЕДВАРИТЕЛЬНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ за 2021 год

Ожидаемый% кредитных убытков		0.69%	8.12%	5.84%	26.01%	2.29%
Торговая дебиторская задолженность (валовая балансовая стоимость)	BGN'000	171,883	11,114	15,060	6,612	204,669
Ожидаемый кредитный убыток (корректировка на обесценение)	BGN'000	(1,179)	(902)	(880)	(1,720)	(4,681)

По состоянию на 30 сентября 2022 года были установлены специальные залоговые обязательства по торговой дебиторской задолженности на сумму 83 930 тыс. лв. (31 декабря 2021 г.: 157 029 тыс. лв.) в качестве обеспечения по банковским кредитам, полученным от Группы, и выданным банковским гарантиям (*Применения № 28, № 34 и № 41*).

Предоставленные авансы и прочая дебиторская задолженность от поставщиков являются текущими, в основном в левах и евро, и предназначены для приобретения:

	30.9.2022	31.12.2021
	BGN'000	BGN'000
Сырье	13,202	20,584
Товары	8,966	1,655
Услуги	901	715
Другие	355	-
Общий	23,424	22,954

24. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ОТ ПРИСОЕДИНЕННЫХ КОМПАНИЙ

Дебиторская задолженность от связанных компаний по типу выглядит следующим образом:

	30.9.2022	31.12.2021
	BGN'000	BGN'000
Предоставленные коммерческие кредиты	13,888	13,600
<i>Резерв на кредитные убытки</i>	(1,328)	(1,328)
Предоставленные коммерческие кредиты, нетто	12,560	13,600
Дебиторская задолженность по договорам с покупателями	525	700
<i>Резерв на кредитные убытки</i>	(57)	(400)
Дебиторская задолженность по договорам с покупателями, нетто	468	600
Дебиторская задолженность по предоставленным поручительствам и гарантиям	3	-
<i>Резерв на кредитные убытки</i>	-	-

ГРУППА СОФАРМА

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРЕДВАРИТЕЛЬНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ за 2021 год

Дебиторская задолженность по предоставленным поручительствам и гарантиям, нетто	3	
Дебиторская задолженность по договорам специальной уступки	3,686	
Резерв на кредитные убытки	(3,686)	
Дебиторская задолженность по специальным договорам уступки, нетто	-	
Требования по предоставленным вкладам	-	1
Предоставленные авансы	-	
Общий	13,031	14,4

Коммерческие кредиты, предоставленные связанным сторонам, являются необеспеченными и представлены следующим образом:

Тип валюты	Согласованная сумма	Срок погашения	Процентная ставка	30.9.2022		31.12.2021	
				BGN'000	BGN'000 в т.ч. проценты	BGN'000	BGN'000 в т.ч. проценты
компаний, контролируемых ассоциированным лицом							
лева	10,997	31.12.2022	3.10%	8,449	400	8,263	215
лева	4,000	31.12.2022	3.33%	4,111	111	4,011	11
совместных предприятий							
лева	3,050	31.12.2022	3.50%	-	-	1,347	27
Общий				12,560	511	13,621	253

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

Обычно компании Группы согласовывают срок погашения дебиторской задолженности от реализации продукции от 90 до 180 дней, а дебиторской задолженности от реализации материалов (включая субстанции - активные ингредиенты) до 30 дней.

Группа применяет упрощенный подход МСФО (IFRS) 9 для оценки ожидаемых кредитных убытков по торговой дебиторской задолженности от связанных сторон, признавая ожидаемые убытки

ГРУППА СОФАРМА**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРЕДВАРИТЕЛЬНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ за 2021 год**

в течение срока действия инструмента для всей торговой дебиторской задолженности (Применение № 2.17).

Движение резерва под обесценение дебиторской задолженности связанных компаний выглядит следующим образом:

	30.9.2022 BGN'000	31.12.2021 BGN'000
Сальдо на 1 января	47	76
Увеличение резерва на кредитные убытки, признанного в составе прибыли или убытка в течение года	5,071	-
Уменьшение резерва на кредитные убытки, признанного в составе прибыли или убытка в течение года.	(47)	(29)
Сальдо на 30 сентября/31 декабря	5,071	47

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

	30.9.2022 BGN'000	31.12.2021 BGN'000
до 30 дней	47	108
от 31 до 90 дней	42	59
Общий	89	167

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

	30.9.2022 BGN'000	31.12.2021 BGN'000
от 31 до 90 дней	338	236
от 91 до 180 дней	41	247
более 365 дней	57	56
<i>Валовая стоимость просроченной дебиторской задолженности связанных компаний</i>	436	539
<i>Обесценение кредитных убытков</i>	(57)	(46)
Общий	379	493

25. ПРОЧАЯ ТЕКУЩАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И АКТИВЫ

Прочая дебиторская задолженность и расходы будущих периодов Группы включают:

30.9.2022 31.12.2021

ГРУППА СОФАРМА
ПРИМЕЧАНИЯ К ПРЕДВАРИТЕЛЬНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ за 2021 год

	BGN'000	BGN'000
Судебные разбирательства и претензии	15,256	15,609
Обесценение кредитных убытков по суждениям и дебиторской задолженности по суждениям	<u>(1,636)</u>	<u>(1,639)</u>
Суждения и суждения, нетто	13,620	13,970
Возврат налогов	12,061	15,845
Предоплачиваемые затраты	1,821	1,804
Кредиты, предоставленные третьим лицам	1,328	2,003
Требования по вкладам, предоставленным в качестве гарантий	869	200
Дебиторская задолженность по дивидендам	179	318
Предоставлены средства инвестиционным посредникам	25	-
Дебиторская задолженность по инвестиционным операциям	-	417
Другие	412	693
Общий	<u>30,315</u>	<u>35,250</u>

Налоги на возврат включают:	30.9.2022	31.12.2021
	BGN'000	BGN'000
НДС	6,951	8,202
Акциз	4,694	5,841
Подоходный налог	385	1,797
Местные налоги и сборы и другие налоги	31	5
Общий	<u>12,061</u>	<u>15,845</u>

Расходы предоплаты включают в себя:	30.9.2022	31.12.2021
	BGN'000	BGN'000
Подписки	591	920
Страховки	330	627
Аренда	111	53
Лицензионные и патентные сборы	86	125
Ваучеры	25	88
Другие	185	190
Общий	<u>1,328</u>	<u>2,003</u>

Кредиты, предоставленные третьим лицам на сумму 1 821 тысяч левов (31 декабря 2021 г.: 1 804 тысячи левов) были предоставлены двум подрядным предприятиям для поддержки финансирования деятельности этих предприятий в рамках общих стратегических целей. Годовая согласованная процентная ставка по этим кредитам на 2022 год составляет от 3.05% до 4.7% (2021 год: от 3.05% до 4.7%).

ГРУППА СОФАРМА**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРЕДВАРИТЕЛЬНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ за 2021 год**

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

	30.9.2022 BGN'000	31.12.2021 BGN'000
Сальдо на 1 января	1,639	454
(Уменьшение)/увеличение резерва под кредитные убытки, признанного в составе прибыли или убытка в течение года, нетто	(22)	884
Перенесено из обесценения торговой дебиторской задолженности	17	484
Влияние перерасчетов валюты и обменного курса	2	-
Обесценение списано	-	(172)
Списание дебиторской задолженности дочерних обществ при их реализации (выпуске)	-	(11)
Сальдо на 30 сентября / 31 декабря	1,636	1,639

26. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	30.9.2022 BGN'000	31.12.2021 BGN'000
Денежные средства на текущих счетах	14,393	30,385
Краткосрочные депозиты	2,866	2,149
Наличные на руках	539	5,143
Краткосрочные заблокированные средства	73	40
Денежные средства и их эквиваленты, представленные в консолидированном отчете о движении денежных средств	17,871	37,717
Заблокированные средства по судебным искам и выданным банковским гарантиям	4	5
Денежные средства и их эквиваленты, представленные в консолидированном отчете о финансовом положении	17,875	37,722

Денежные средства и их эквиваленты Группы выражены в основном в левах, евро, украинских гривнах (31 декабря 2021 года: левах, сербских динарах и украинских гривнах).

По состоянию на 30 сентября 2022 года краткосрочные заблокированные средства составляют 73 тысячи левов. (31 декабря 2021 г.: 40 тысяч левов) в основном представляют собой заблокированные средства под гарантии исполнения.

27. СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ**Основной акционерный капитал**

По состоянию на 30 сентября 2022 года зарегистрированный акционерный капитал Софарма АО составляет 134 798 тыс. лв., распределенных на 134 797 899 акций номинальной стоимостью 1 лев за акцию.

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

Выкупленные собственные акции составляют 13 479 188 штук на сумму 52 203 тыс. лв. (31.12.2021 г.: 13 055 000 штук на сумму 50 284 тыс. лв.).

Юридические резервы в размере 68 628 тыс. лв. (31.12.2021: 66 201 тыс. лв.) формируются за счет распределения прибыли материнской компании и полностью включают суммы в „Резервный фонд“.

Резерв переоценки - на имущество, машин и оборудования в размере 36 574 тыс. лв. (31 декабря 2021 г.: 36 788 тыс. лв.) формируется за счет положительной разницы между балансовой стоимостью основных средств компаний Группы и их справедливой стоимостью на даты соответствующих регулярных переоценок. Влияние отложенных налогов на резерв переоценки отражается напрямую через прочие компоненты совокупного дохода за год.

Резерв финансовых активов по справедливой стоимости через прочий совокупный доход в размере 435 тыс. лв. (31 декабря 2021 г.: 1 644 тыс. лв.) формируется в результате оценки справедливой стоимости других долгосрочных капиталовложений (включая консолидированную долю изменения этого резерва в ассоциированных компаниях при их оценке с использованием метода долевого участия). При списании этих вложений образовавшийся резерв не отражается в отчете о совокупном доходе (в составе прибыли или убытка за период).

Резерв от пересчета в валюту представления зарубежной деятельности в размере 2 722 тыс. левов. - положительное значение (31 декабря 2021 г.: 682 тыс. лв. - положительная стоимость) образовано курсовыми разницами, возникающими в результате пересчета валюты финансовой отчетности иностранных компаний в валюту представления Группы.

Други капиталови компоненти (емисия варанти)

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

ГРУППА СОФАРМА

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРЕДВАРИТЕЛЬНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ за 2021 год

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

Средства, привлеченные от выпуска варрантов, в размере 12 488 тыс. левов. (31.12.2021: 12 512 тысяч левов) представлены в составе прочих компонентов капитала в отчете о финансовом положении за вычетом затрат на выпуск.

Резерв „Нераспределенной прибыли“ включает компонент „прочие резервы“, который содержит суммы реализованной прибыли прошлых лет, распределенные между компаниями Группы, и компонент „накопленные прибыли и убытки“.

По состоянию на 30 сентября **нераспределенная прибыль** составила 506 885 тыс. лв. (31.12.2021: 444 634 тыс. лв.), включая признанные накопленные актуарные убытки в размере 2 604 тысячи левов. (31.12.2021: 2 604 тыс. лв.), отраженная в последующих оценках пенсионных планов с установленными выплатами в связи с изменением МСФО (IAS) 19 *Пенсионные и прочие вознаграждения работникам*.

28. ДОЛГОСРОЧНЫЕ БАНКОВСКИЕ КРЕДИТЫ

	<i>Согласованная сумма кредита</i>	<i>Срок погашения</i>	30.9.2022			31.12.2021		
			<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>
<i>Кредитные линии и кредиты на оборотный капитал</i>								
евро	8,100	31.08.2024	15,798	-	15,798	14,627	-	14,627
лева	20,000	15.09.2024	12,835	-	12,835	-	-	-
евро	10,000	31.08.2024	4,626	-	4,626	6,750	-	6,750
евро	1,100	31.10.2024	2,151	-	2,151	2,151	-	2,151
<i>Инвестиционные кредиты</i>								
		<i>Инвестиционные заемы</i>						
евро	5,210	31.03.2026	4,232	1,693	5,925	5,924	1,270	7,194
евро	12,000	25.06.2024	2,719	3,753	6,472	5,540	3,743	9,283
лева	4,330	10.07.2028	2,272	102	2,374	2,275	414	2,689
лева	16,000	30.06.2024	1,417	2,462	3,879	3,263	2,655	5,918
евро	2,070	30.04.2025	1,277	793	2,070	1,881	796	2,677
евро	583	27.02.2024	158	377	535	444	380	824
лева	4,250	16.04.2023	52	52	104	52	209	261
Общо			47,537	9,232	56,769	42,907	9,467	52,374

Группа постепенно установила политику ежегодного пересмотра условий первоначально согласованных долгосрочных кредитных линий, в т.ч. сроки погашения. С даты пересмотра условий предоставленные кредитные линии отражаются как краткосрочные банковские кредиты (Примечание 34). Полученные банковские кредиты в евро согласованы в основном по процентной ставке, определяемой на основе EURIBOR плюс маржа до 2.1%, для кредитов в левах - до 2.8%

фиксированная (2021: для евро - EURIBOR плюс маржа до 2.1%, для кредиты в левых - до левов) 2.8% фиксированная). Кредиты предназначены для оборотного капитала.

Инвестиционные кредиты предназначены для приобретения материальных основных средств и расширения деятельности.

В пользу банков-кредиторов в обеспечение вышеуказанных кредитов были установлены:

- Ипотека на недвижимость (*Применение № 15*);
- Специальные ставки на:
 - машины и оборудование (*Применение № 15*);
 - материалы запасы (*Применение № 22*);
 - торговая дебиторская задолженность (*Применение № 23*).

29. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПЕРЕД СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Долгосрочные обязательства перед связанными сторонами по состоянию на 30 сентября включают:

	30.09.2022	31.12.2021
	BGN'000	BGN'000
Обязательства, связанные с приобретением паев	18,148	2,591
Обязательства по договорам лизинга	7,619	7,619
	25,767	10,210

Арендные платежи, подлежащие уплате в течение 12 месяцев, представлены в предварительном консолидированном годовом отчете о финансовом положении в составе краткосрочных обязательств в статье «Обязательства перед связанными компаниями». (*Применение № 36*).

30. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПЕРЕД ПЕРСОНАЛОМ

Долгосрочные обязательства перед персоналом по состоянию на 30 сентября включают:

	30.9.2022	31.12.2021
	BGN '000	BGN '000
Долгосрочные обязательства перед персоналом после выхода на пенсию	7,801	7,300
Долгосрочные обязательства по доходам по роялти	244	322
Общий	8,045	7,622

Долгосрочные обязательства перед персоналом после выхода на пенсию

Долгосрочные обязательства перед персоналом включают приведенную стоимость обязательств компаний Группы, работающих в основном в Болгарии и Украине, по выплате

вознаграждений работникам на дату составления отчета о финансовом положении в пенсионном возрасте. Согласно Трудовому кодексу Болгарии, каждый работник имеет право на компенсацию в размере двух брутто-зарплат при выходе на пенсию, а если он работал у одного и того же работодателя в течение последних 10 лет своей службы, компенсация составляет шесть общая заработная плата при выходе на пенсию. (Применение № 2.24).

Обязательства работодателя перед персоналом, выходящим на пенсию для компаний за пределами Болгарии, заключаются в следующем:

- *Украина* - работодатель обязан выплатить от 250 до 500 гривен (от 15 до 30 лева) в зависимости от трудового стажа работника и социальных пенсий, которые компания начисляет после выхода работника на пенсию в связи с особыми условиями труда;
- *Молдова* – работодатель не имеет юридических обязательств перед персоналом при выходе на пенсию;
- *Казахстан* - в соответствии с казахстанским законодательством работодатель не имеет юридических обязательств перед персоналом при выходе на пенсию;
- *Сербия* - работодатель обязан платить 3 средние зарплаты.

Долгосрочные доходные обязательства по тантieme

По состоянию на 30.09.2022 г. стоимость долгосрочных обязательств перед персоналом включает 244 тыс. лв. (31 декабря 2021 г.: 332 тыс. лв.), представляющие собой обязательства перед персоналом, связанные с выплатой гонораров за период более 12 месяцев - до 2025 г. (2021 г.: до 2024 г.).

31. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ЛИЗИНГУ

Обязательства по договорам аренды перед третьими сторонами и связанными сторонами, включенные в отчет о финансовом положении, представлены за вычетом будущих процентов к уплате и представлены следующим образом:

Срок	30.9.2022			31.12.2021		
	Обязательств ва по лизингу		Обязательств ва по аренде перед связанными сторонами (Применение № 29 и 36)	Общий	Обязательств ва по лизингу	
	BGN'000	BGN'000			BGN'000	BGN'000
До одного года	12,208	2,603	14,811	11,583	1,723	13,306
В течение года	39,896	18,148	58,044	38,589	2,591	41,180
	52,104	20,751	72,855	50,172	4,314	54,486

ГРУППА СОФАРМА

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРЕДВАРИТЕЛЬНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ за 2021 год

Обязательства перед связанными сторонами представлены в составе Долгосрочных обязательств перед связанными сторонами (*Применение № 29* Обязательств перед связанными компаниями (*Применение № 36*).

Минимальные арендные платежи третьим сторонам и связанным сторонам подлежат оплате следующим образом:

	30.9.2022			31.12.2021		
	<i>Третьи лица</i>	<i>Связаны</i>	<i>Общий</i>	<i>Третьи лица</i>	<i>Связаны</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>
Срок						
До одного года	13,160	2,669	15,829	12,492	1,813	14,305
В течение года	41,675	18,422	60,097	40,480	2,699	43,179
	<u>54,835</u>	<u>21,091</u>	<u>75,926</u>	<u>52,972</u>	<u>4,512</u>	<u>57,484</u>
Будущие финансовые расходы по финансовому лизингу	<u>(2,731)</u>	<u>(340)</u>	<u>(3,071)</u>	<u>(2,800)</u>	<u>(198)</u>	<u>(2,998)</u>
Приведенная стоимость обязательств по аренде перед третьими сторонами и связанными сторонами	<u>52,104</u>	<u>20,751</u>	<u>72,855</u>	<u>50,172</u>	<u>4,314</u>	<u>54,486</u>

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

	Земли		Здания		Транспорт средство		Инвентаризация предприятий и др.		Общий	
	2022	2021	2022	2021	2022	2021	2022	2021	2022	2021
	<i>BGN'000</i>	<i>BGN'000</i>	<i>BGN'000</i>	<i>BGN'000</i>	<i>BGN'000</i>	<i>BGN'000</i>	<i>BGN'000</i>	<i>BGN'000</i>	<i>BGN'000</i>	<i>BGN'000</i>
Учетная стоимость										
Сальдо на 1 января	9	38	69,370	77,836	11,293	13,672	282	260	80,954	91,806
Увеличивает/прибавля ет	-	-	30,493	12,448	2,356	2,554	105	42	32,954	15,044
Скидки / списание	<u>-</u>	<u>(29)</u>	<u>(10,189)</u>	<u>(20,914)</u>	<u>(1,531)</u>	<u>(4,933)</u>	<u>(116)</u>	<u>(20)</u>	<u>(11,836)</u>	<u>(25,896)</u>
Сальдо на 30 сентября/31 декабря	<u>9</u>	<u>9</u>	<u>89,674</u>	<u>69,370</u>	<u>12,118</u>	<u>11,293</u>	<u>271</u>	<u>282</u>	<u>102,072</u>	<u>80,954</u>
Накопленная амортизация										
Сальдо на 1 января	3	8	21,250	18,734	5,105	6,288	173	82	26,531	25,112

ГРУППА СОФАРМА
ПРИМЕЧАНИЯ К ПРЕДВАРИТЕЛЬНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ за 2021 год

Начисленная амортизация за период	1	5	9,586	15,203	1,970	2,938	75	102	11,632	18,248
Амортизация списана	-	(10)	(6,757)	(12,687)	(1,514)	(4,121)	(117)	(11)	(8,388)	(16,829)
Сальдо на 30 сентября / 31 декабря	4	3	24,079	21,250	5,561	5,105	131	173	29,775	26,531
Балансовая стоимость на 30 сентября / 31 декабря	5	6	65,595	48,120	6,557	6,188	140	109	72,297	54,423
Балансовая стоимость на 1 января	6	30	48,120	59,102	6,188	7,384	109	178	54,423	66,694

32. ГОСУДАРСТВЕННОЕ ФИНАНСИРОВАНИЕ

По состоянию на 30 сентября государственное финансирование компаний Группы включает:

	30.9.2022	31.12.2021
	BGN'000	BGN'000
Долгосрочная часть государственного финансирования	6,505	6,783
Краткосрочная часть государственного финансирования (Применение № 40)	584	813
Общий	7,089	7,596

По состоянию на 30 сентября государственное финансирование получено от следующих компаний Группы:

	30.9.2022	31.12.2021
	BGN'000	BGN'000
Софарма АО	4,112	4,427
Биофарм Инженеринг АО	2,793	2,969
Вета Фарма АО	184	200
Общий	7,089	7,596

Государственное финансирование осуществляется в рамках европейских операционных программ и в основном связано с приобретением машин и оборудования. (Приложение № 15). Краткосрочная часть финансирования в размере 584 тыс. лв. (31.12.2021: 813 тыс. лв.) будут признаны текущими доходами в течение следующих 12 месяцев с даты промежуточного консолидированного годового отчета о финансовом положении и представлены как «прочие текущие обязательства». (Применение № 40).

33. ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Прочие долгосрочные обязательства по состоянию на 30 сентября включают:	30.9.2022	31.12.2021
---	-----------	------------

	<i>BGN'000</i>	<i>BGN'000</i>
Обязательства, связанные с пакетами акций	7,626	7,626
Другие	-	9
	<u>7,626</u>	<u>7,635</u>

34. КРАТКОСРОЧНЫЕ БАНКОВСКИЕ КРЕДИТЫ*Краткосрочные банковские кредиты* Группы по состоянию на 30 сентября:

<i>Тип валюты</i>	<i>Согласованная сумма</i>	<i>Срок погашения</i>	<i>30.9.2022</i>	<i>31.12.2021</i>
<i>Банковские кредиты (овердрафты)</i>	<i>'000</i>		<i>BGN'000</i>	<i>BGN'000</i>
евро	34,200	30.11.2022	51,413	42,712
лева	41,500	31.07.2023	39,519	38,601
евро	5,000	25.07.2023	9,750	9,757
евро	4,500	31.10.2022	8,760	8,760
евро	10,000	31.07.2023	8,356	5,476
лева	3,000	25.07.2023	5,854	5,858
србски динар/евро		24.12.2022 -		
	8,000	29.09.2023	4,336	6,754
лева	3,000	31.10.2022	3,648	7,559
евро	1,500	02.09.2023	2,934	2,934
евро	128,000	01.07.2022	1,376	6,106
укр.гривни	9,779	05.09.2023	201	9,759
лева	20,000	05.09.2023	-	19,967
евро	1,000	04.01.2023	-	1,956
			<u>136,147</u>	<u>166,199</u>
<i>Тип валюты</i>	<i>Согласованная сумма</i>	<i>Срок погашения</i>	<i>30.9.2022</i>	<i>31.12.2021</i>
<i>Кредитные линии</i>	<i>'000</i>		<i>BGN'000</i>	<i>BGN'000</i>
лева	24,625	31.07.2023	15,816	17,707
евро	7,500	25.07.2023	12,014	12,025
лева	10,000	31.07.2023	9,979	10,000
лева	20,000	31.01.2022	-	11,461
			<u>37,809</u>	<u>51,193</u>
Общий			<u>173,956</u>	<u>217,392</u>

Полученные банковские кредиты в евро согласовываются в основном по процентной ставке, определяемой на основе EURIBOR плюс маржа до 3.5%; для кредитов в левах - базовая процентная ставка соответствующего банка плюс маржа до 1.5% и фиксированная до 1.45%; для украинских

ГРУППА СОФАРМА**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРЕДВАРИТЕЛЬНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ за 2021 год**

браслетов фиксировано 22.75%; для процентной ставки в динарах, определяемой на основе BELIBOR плюс маржа до 1.2% (2021: EURIBOR плюс маржа до 2.75% или фиксированная до 2%; для кредитов в левах - базовая процентная ставка соответствующего банка плюс маржа до 1.5 % и фиксированная до 1.45% для динара - процентная ставка определена на основе БЕЛИБОР 1.2%, для украинской гривны 10.8% фиксированная). Кредиты предназначены для оборотного капитала.

В пользу банков-кредиторов в обеспечение вышеуказанных кредитов устанавливаются специальные залого:

- машины и оборудование (*Применение № 15*);
- сырье, материалы и готовая продукция (*Применение № 22*);
- торговая дебиторская задолженность (*Применение № 23*).

По состоянию на 30 сентября 2022 г. в отношении дебиторской задолженности связанных сторон, подлежащей консолидации и исключенной для целей консолидированной годовой финансовой отчетности, были созданы специальные залоговые обязательства в размере 50 961 тыс. левов. (31 декабря 2021 г.: 60 871 тысячи левов) в качестве обеспечения по банковским кредитам, полученным от Группы, и выданным банковским гарантиям (*Применения № 28, № 34 и № 41*).

35. ТОРГОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

<i>Торговая кредиторская задолженность</i> включает:	30.9.2022	31.12.2021
	BGN'000	BGN'000
Обязательства перед поставщиками	151,606	142,681
Авансы, полученные от клиентов	557	799
Общий	152,163	143,480

Обязательства перед поставщиками заключаются в следующем:

	30.9.2022	31.12.2021
	BGN'000	BGN'000
Поставщики за пределами Болгарии	99,315	98,554
Поставщики из Болгарии	52,291	44,127
Общий	151,606	142,681

Обязательства перед поставщиками являются текущими, беспроцентными и заключаются в полученных материалах, товарах и услугах. Средний кредитный период, за который обычно не взимаются проценты с торговой кредиторской задолженности, составляет до 180 дней.

36. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПЕРЕД СВЯЗАННЫМИ ПРЕДПРИЯТИЯМИ

Обязательства перед связанными компаниями включают:

30.9.2022	31.12.2021
BGN'000	BGN'000

ГРУППА СОФАРМА**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРЕДВАРИТЕЛЬНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ за 2021 год**

Обязательства перед совместными предприятиями и ассоциированными компаниями	2,590	1,721
Обязательства перед компаниями, связанные через ключевой управленческий персонал	1,258	1,124
Обязательства перед акционерами со значительным влиянием	840	831
Обязательства перед компаниями, контролируемые ассоциированным лицом	183	24
Общий	4,871	3,700

Обязательства перед связанными сторонами по видам:

	30.9.2022	31.12.2021
	BGN'000	BGN'000
Краткосрочные обязательства по договорам лизинга	2,603	1,723
Обязательства по поставкам ТМЦ	1,001	848
Обязанности, связанные с приобретением акций	1,129	1,019
Предоставление услуг	131	106
Предоставленные депозиты	6	-
Поставка основных средств	1	-
Обязательства по авансам	-	4
Общий	4,871	3,700

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

37. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ФАКТОРИНГОВЫМ ДОГОВОРАМ

Компания Группы имеет договор факторинга с финансовым учреждением (Фактор) от 19.01.2016 г. о переводе существующей безнадежной дебиторской задолженности своих клиентов. Фактор имеет право регресса (право регресса) на все суммы, уплаченные авансом, независимо от того, включены они или нет в утвержденный кредитный лимит. Утвержденный кредитный лимит на 30.09.2022 составляет 15 000 тыс. лв. (2021: 15 000 тыс. лв.) Передаваемые счета оплачиваются авансом до 90% (девяноста процентов) их стоимости, включая НДС. Проценты за перечисленные средства составляют 1M RLP + 1.55% годовых и удерживаются в течение одного месяца в конце каждого календарного месяца.

По состоянию на 30.09.2022 г. обязательство по договору факторинга составляет 2 867 тыс. левов. (31.12.2021: 6 370 тыс. левов).

Общий объем финансирования, предоставленного в 2022 году, составляет 25 800 тыс. лв. (2021 г.: 169 542 тыс. лв.) (Применение № 2.18).

38. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПЕРЕД ПЕРСОНАЛОМ И СОЦИАЛЬНОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ

Обязательства перед персоналом и социальным обеспечением включают:

30.9.2022 31.12.2021

ГРУППА СОФАРМА
ПРИМЕЧАНИЯ К ПРЕДВАРИТЕЛЬНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ за 2021 год

	<i>BGN'000</i>	<i>BGN'000</i>
Обязанности перед персоналом, в том числе:	15,741	14,682
<i>текущие обязательства по вознаграждению</i>	7,922	7,692
<i>начисления за неиспользованный оплачиваемый отпуск</i>	4,015	3,518
<i>тантисемы</i>	3,804	3,472
Обязательства по социальному обеспечению, в том числе:	3,517	3,206
<i>текущие обязательства по отчислениям на социальное страхование</i>	2,877	2,634
<i>начисления за неиспользованный оплачиваемый отпуск</i>	640	572
Общий	19,258	17,888

39. НАЛОГОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Налоговые обязательства включают:

	<i>30.9.2022</i>	<i>31.12.2021</i>
	<i>BGN'000</i>	<i>BGN'000</i>
НДС	3,017	6,039
Налог на доходы физических лиц	2,588	36
Налог на прибыль	1,301	540
Налоги на расходы	302	409
Налоги у источника	4	-
Другие	16	15
Общий	7,228	7,039

До даты выпуска настоящего промежуточного консолидированного годового отчета компании Группы подвергались следующим аудитам и проверкам:

Компания	Полная налоговая проверка	Аудит НДС	Проверка по осигурително законодательство
Софарма АД	31.12.2011	31.12.2011	30.09.2013
Софарма Трейдинг АД	31.12.2011	31.12.2017	30.04.2018
Биофарм Инженеринг АД	31.12.2014	31.07.2022	30.04.2009
Фармалогистика АД	31.12.2005	31.12.2007	няма
Електронкомерс ЕООД	31.12.2005	30.04.2006	няма
Вета Фарма АД	нет	31.08.2022	30.06.2016
Софармаси ЕООД	нет	31.07.2020	няма
Софармаси 2 ЕООД	нет	30.06.2019	няма
Софармаси 3 ЕООД	нет	30.11.2017	няма
Софармаси 4 ЕООД	нет	30.04.2019	няма
Софармаси 5 ЕООД	нет	31.08.2020	няма
Софармаси 6 ЕООД	нет	31.07.2019	няма

ГРУППА СОФАРМА
ПРИМЕЧАНИЯ К ПРЕДВАРИТЕЛЬНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ за 2021 год

Софармасы 7 ЕООД	нет	31.05.2019	няма
Софармасы 8 ЕООД	нет	31.08.2020	няма
Софармасы 9 ЕООД	нет	31.12.2020	няма
Софармасы 10 ЕООД	нет	31.03.2020	няма
Софармасы 11 ЕООД	нет	31.08.2018	няма
Софармасы 12 ЕООД	нет	30.11.2018	няма
Софармасы 13 ЕООД	нет	31.12.2020	няма
Софармасы 14 ЕООД	нет	31.12.2018	няма
Софармасы 15 ЕООД	нет	28.02.2018	няма
Софармасы 16 ЕООД	нет	31.12.2019	няма
Софармасы 17 ЕООД	нет	31.12.2020	няма
Софармасы 18 ЕООД	нет	30.10.2021	няма
Софармасы 19 ЕООД	нет	31.12.2017	нет
Софармасы 20 ЕООД	нет	31.12.2013	нет
Софармасы 21 ЕООД	нет	нет	31.08.2017
Софармасы 22 ЕООД	нет	31.12.2012	30.04.2020
Софармасы 23 ЕООД	нет	31.05.2014	30.04.2020
Софармасы 24 ЕООД	нет	нет	30.04.2020
Софармасы 25 ЕООД	нет	31.05.2019	30.04.2020
Софармасы 26 ЕООД	нет	31.08.2017	нет
Софармасы 27 ЕООД	нет	31.12.2013	нет
Софармасы 29 ЕООД	нет	31.05.2019	нет
Софармасы 30 ЕООД	нет	31.12.2013	30.04.2020
Софармасы 31 ЕООД	нет	31.12.2019	30.04.2020
Софармасы 32 ЕООД	31.12.2010	31.12.2019	30.04.2020
Софармасы 33 ЕООД	нет	нет	30.04.2020
Софармасы 34 ЕООД	нет	нет	30.04.2020
Софармасы 35 ЕООД	нет	31.12.2013	30.04.2020
Софармасы 36 ЕООД	нет	31.01.2015	30.05.2021
Софармасы 37 ЕООД	нет	31.03.2018	30.04.2020
Софармасы 38 ЕООД	нет	31.07.2017	30.04.2020
Софармасы 40 ЕООД	нет	нет	30.04.2020
Софармасы 41 ЕООД	нет	30.11.2018	31.05.2019
Софармасы 42 ЕООД	нет	нет	30.11.2020
Софармасы 43 ЕООД	31.12.2016	нет	31.05.2019
Софармасы 44 ЕООД	нет	31.12.2013	30.04.2020
Софармасы 45 ЕООД	нет	нет	30.04.2020
Софармасы 46 ЕООД	нет	31.05.2017	нет
Софармасы 47 ЕООД	нет	31.11.2016	31.03.2020
Софармасы 48 ЕООД	нет	30.06.2021	31.08.2017
Софармасы 49 ЕООД	31.12.2015	31.12.2014	31.05.2020
Софармасы 50 ЕООД	нет	31.12.2018	31.03.2020
Софармасы 51 ЕООД	нет	30.09.2018	30.04.2020
Софармасы 52 ЕООД	нет	нет	31.12.2015
Софармасы 53 ЕООД	нет	30.06.2021	31.08.2017

ГРУППА СОФАРМА

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРЕДВАРИТЕЛЬНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ за 2021 год

Софармасы 54 ЕООД	нет	31.08.2015	31.03.2020
Софармасы 55 ЕООД	нет	31.12.2014	31.03.2020
Софармасы 56 ЕООД	нет	31.12.2015	30.04.2020
Софармасы 57 ЕООД	нет	няма	31.05.2020
Софармасы 58 ЕООД	нет	31.07.2018	нет
Софармасы 63 ЕАД	31.12.2012	нет	31.12.2019
Софармасы 64 АД	31.12.2016	нет	нет
ПАО Витамины	31.12.2013	31.12.2013	01.04.2014
ООО Софарма Украина	31.12.2014	31.12.2014	30.06.2016
Софарма Варшава СП. З.О.О	нет	нет	06.07.2017
Софарма Трейдинг Д.о.о., Сърбия	31.03.2017	30.06.2017	15.04.2017

Для компаний в Болгарии налоговая проверка проводится в течение пяти лет с конца года, в котором была подана налоговая декларация по соответствующему обязательству. Аудит окончательно подтверждает налоговую ответственность соответствующей компании-налогоплательщика, за исключением случаев, прямо предусмотренных законом. Для компаний за пределами Болгарии налоговая проверка проводится следующим образом: в Украине – в течение трех лет, в Польше и Казахстане – в течение пяти лет, в Сербии – в течение десяти лет и в Молдове – в течение четырех лет.

Компании Фитопалаузово АД, ТОО Софарма Казахстан, Фармахим ЕООД, Рап Фарма Интернешнъл ООД, Софармасы 59 ЕООД, Софармасы 60 ЕООД, Софармасы 61 ЕООД, Софармасы 62 ЕООД, Софармасы 28 ЕООД и Софармасы 39 ЕООД проходили полные налоговые проверки. проверки по страховому законодательству.

40. ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

<i>Другие текущие обязанности</i> включают:	30.9.2022	31.12.2021
	BGN'000	BGN'000
Обязательства по возмещению расходов по договорам с клиентами	3,530	2,631
Обязанности, связанные с приобретением паев	1,130	1,014
Обязательства по договорам с покупателями	1,159	978
Государственное финансирование (Приложение № 32)	584	813
Дивидендные обязательства	514	608
Резерв финансовых гарантий	155	139
Отчисления от заработной платы	144	299
Суммы, присужденные по судебным делам	58	93
Обязательства по депозитам, полученным в качестве гарантий	48	34
Другие	1,365	364
Общий	8,687	6,973

41. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Предоставляемые гарантии и поручительства

Софарма АО

Компания предоставила следующее обеспечение в пользу банков по кредитам, полученным от ассоциированных компаний:

В пользу Доверие Обединен Холдинг АО	30.09.2022 BGN '000	31.12.2021 BGN '000
Здания	7,963	8,252
Земли	6,624	6,624
Общий	14,587	14,876

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

	Срок погашения	Тип валюты	Сумма контракта		Размер на гарантиров. суммы 30.09.2022 BGN'000
			Оригинал Валюта	BGN'000	BGN'000
Доверие Обединен Холдинг АО	2027 г.	лева	30,000	30,000	22,500
Доверие Обединен Холдинг АО	2022 г.	евро	5,000	9,779	9,779
Енергоинвестмънт АО	2023 г.	лева	200	200	1,600
Фармаплант АО	2023 г.	евро	235	460	46
Общий					33,925

Софарма Трейдинг АО

По состоянию на 31.12.2021 компания заключила договор поручительства по банковскому кредиту МБАЛ Доверие АО. По состоянию на 30.09.2022 обязательство по договору банковского займа погашено. (31.12.2021 г.: 260 тыс. лв.).

Банковские гарантии

Софарма Трейдинг АО

Банковские гарантии, выданные для компании по состоянию на 30.09.2022 г., составляют 15 412 тыс. лв. (31.12.2021: 17 978 тыс. лв.) и предназначены для гарантирования оплаты поставщикам товаров, за хорошее исполнение - гарантии будущих поставок лекарственных средств и изделий медицинского назначения в больницы по заключенным договорам поставки, таможенной гарантии, участия в тендерах и залога по договорам аренды торговые площадки (аптеки).

Банковские гарантии выдаются:

	30.09.2022	31.12.2021
	BGN '000	BGN '000
ДСК АО	8,156	6,658
Райфайзенбанк ЕАО	4,544	5,229
ИНГ банк Н.В	2,712	6,091
	15,412	17,978

Обеспечением по выданным банковским гарантиям является:

- Специальный залог товаров в обращении на сумму 2 934 тыс. левов. (31 декабря 2021 г.: 2 934 тыс. лв.) (Применение № 22).
- Специальный залог дебиторской задолженности клиентов балансовой стоимостью 2 347 тыс. лв. (31.12.2021: 2 347 тыс. лв.) (Применение № 23).

По состоянию на 30 сентября 2022 года Софарма Трейдинг АО предоставила банковские гарантии на сумму 1 400 тысяч. лв. (31 декабря 2021 года: 1 308 тыс. лв.) в качестве залога по договорам аренды торговых площадей (аптек), стороной которых являются ее дочерние компании.

Софарма Трейдинг Д.о.о., Сербия

По состоянию на 30 сентября 2022 года банковские гарантии, выданные для компании, составляют 10 844 тыс левов. (31.12.2021: 26 256 тыс. лв.) и предназначены для гарантирования оплаты поставщикам товаров, за хорошее исполнение - гарантии будущих поставок лекарственных средств и изделий медицинского назначения в больницы по заключенным договорам поставки, таможенной гарантии и участия в тендерах.

Банковские гарантии выдаются:

	30.09.2022	30.06.2022	31.12.2021
	BGN '000	BGN '000	BGN '000
Райфайзенбанк АО Белград	6,571	6,919	21,111
ОТП Банка Сърбия АО Белград (SG Экспресбанк АО Белград)	2,225	2,223	2,223
Юробанк АО Белград	1,652	1,651	1,651
Банка Интеза АО Белград	396	396	396
	10,844	11,189	26,481

Страхование гарантий исполнения

Софарма Трейдинг АО

По состоянию на 30.09.2022 г. Компания заключила договоры страхования гарантий исполнения в тендерах на поставку лекарственных средств и расходных материалов в пользу медицинских учреждений и Министерства здравоохранения на сумму 4 636 тыс. лв. (31.12.2021 г.: 9 743 тыс. лв.).

Активы, полученные на хранение

Софарма Трейдинг АО

Согласно заключенным преддистрибьюторским договорам компания приняла на ответственное хранение по состоянию на 30.09.2022 г. товары на сумму 3 914 тыс. лв. (31.12.2021 г.: на 2 024 тыс. лв.).

Существенные безотзывные контракты и обязательства

Софарма АО

Компания получила государственное финансирование в рамках Оперативной программы развития конкурентоспособности болгарской экономики на 2007-2013 годы и Оперативной программы энергоэффективности (*Применения № 32 и № 40*), связанных с приобретением основных средств, реконструкцией зданий и технологическим обновлением. и модернизация таблеточного производства, внедрение инновационных продуктов в ампульное производство, приобретение общеобменных установок для вентиляции и кондиционирования воздуха в производстве медицинских изделий и внедрение инновационных глазных капель типа «искусственные слезы». (*Применение № 15*).

Компания обязуется в течение 5 лет после завершения соответствующих проектов не вносить существенных изменений, влияющих на характер и условия реализации или создающих необоснованные выгоды для компании, а также изменений, возникающих в связи с изменением прав собственности на приобретенные активы, связанные с к финансированию. За несоблюдение этих требований возмещаются расходы. На дату составления отчета все требования по договорам выполнены.

Биофарм Инженеринг АО

Компания взяла на себя обязательство по соглашению о предоставлении гранта сроком на 5 лет после завершения проекта по приобретению:

а) линия по производству аминокислотных растворов для парентерального питания, включающая компоненты для набухания, наполнения и запайки в асептических условиях, и

б) строительство чистых помещений (потолок из профиля омега, перегородки, двери, блокирующие устройства, освещение, кондиционирование и др.). Крайний срок начинается с 27 апреля 2015 г. (дата окончательного утверждения проекта финансирующей организацией) и согласно договору проект не должен претерпевать существенных изменений, влияющих на его характер, условия его реализации или создающих необоснованные выгоды для компании, а также изменения, возникшие в результате изменения характера собственности на элемент инфраструктуры или прекращения производственной деятельности. В случае несоблюдения данных требований предоставленное финансирование подлежит возврату. На дату утверждения финансовой отчетности все требования договора выполнены.

Вета Фарма АО

Компания получила государственное финансирование в рамках Оперативной программы «Развитие конкурентоспособности болгарской экономики» на 2007-2013 годы (*Применения № 32 и № 40*), связанной с повышением эффективности предприятий и созданием благоприятной деловой среды (*Приложение № 15*). Компания обязуется в течение 3-х лет после завершения соответствующих проектов не вносить существенных изменений, влияющих на характер и условия реализации или создающих необоснованные выгоды для компании, а также изменений, возникающих в результате изменения прав собственности на приобретенные активы, связанные с к финансированию. За несоблюдение этих требований возмещаются расходы. На дату составления отчета все требования по договорам выполнены.

42. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

В ходе обычной деятельности Группа может подвергаться различным финансовым рискам, наиболее важными из которых являются: рыночный риск (включая валютный риск, риск справедливой стоимости и ценовой риск), кредитный риск, риск ликвидности и процентные риски. денежный поток.

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

В настоящее время финансовые риски выявляются, измеряются и контролируются с помощью различных механизмов контроля, внедряемых для определения адекватных цен на продукцию и услуги компаний Группы и привлекаемый ими заемный капитал, а также для адекватной оценки рыночных условий, в отношении которых осуществляются инвестиции. и формы для поддержания свободных ликвидных средств, не допуская неоправданной концентрации данного риска.

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

Структура финансовых активов и обязательств на 30.09.2022 г. следующая:

Категории финансовых инструментов:	30.9.2022	31.12.2021
	BGN '000	BGN '000
<i>Финансовые активы</i>		
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	333,091	333,111

ГРУППА СОФАРМА
ПРИМЕЧАНИЯ К ПРЕДВАРИТЕЛЬНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ за 2021 год

Дебиторская задолженность и кредиты (Применения № 20, № 21, № 23, № 24 и № 25)

315,220 295,394

Денежные средства и их эквиваленты (Применение № 26)

17,871 37,717

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:

4,498 5,778

Капитальные вложения (Применение № 19)

4,498 5,778

Итого финансовые активы

337,589 338,889

Финансовые обязательства

Финансовые обязательства по амортизированной стоимости, в том числе:

481,953 494,716

Краткосрочные и долгосрочные банковские кредиты (Применения № 28 и № 34)

230,725 269,766

Прочие кредиты и обязательства (Применения № 33, № 35, № 36 и № 40)

178,373 170,464

Обязательства по аренде (Применение № 31)

72,855 54,486

Итого финансовые обязательства

481,953 494,716

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

30.9.2022 30.9.2021
BGN '000 BGN '000

Торговая и прочая дебиторская задолженность, в том числе от связанных сторон

6,697 55

Судебные разбирательства и претензии

1,354 62

Кредиты по амортизированной стоимости

(22) -

Общий

8,029 117

Риск кредита

Кредит представляет собой риск того, что клиенты Группы не смогут полностью и в обычные сроки погасить суммы, причитающиеся с них по торговой дебиторской задолженности.

Кредитный риск Группы возникает как в связи с ее основной деятельностью в виде торговой дебиторской задолженности, так и в связи с ее финансовой деятельностью, которая включает кредиты связанным сторонам и третьим сторонам, обязательства по предоставлению кредитов и гарантий и банковские депозиты. Группа разработала политики, процедуры и правила контроля и мониторинга поведения кредитного риска.

Торговая дебиторская задолженность

В своей коммерческой практике Группа применяла различные схемы распределения, пока не достигла текущего эффективного подхода, соответствующего рыночной среде, различных методов оплаты, а также включения торговых скидок. Группа работает с подрядчиками, имеющими опыт взаимоотношений на своих основных рынках, сотрудничая с более чем 70 болгарскими и зарубежными лицензированными торговцами наркотиками.

Работа с НЗОК и с дистрибьюторами, работающими с государственными больницами, также требует политики отсрочки платежа в Болгарии. В этом смысле, несмотря на концентрацию кредитного риска, он контролируется посредством выбора, постоянного мониторинга ликвидности и финансовой устойчивости торговых партнеров, а также прямой связи с ними и поиска быстрых действий при первых признаках проблем.

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

Группа использует матрицы для резервирования ожидаемых кредитных убытков по торговой дебиторской задолженности и активам по договорам с покупателями. Последние группируются в группы (портфели) из разных сегментов клиентов, имеющих схожие характеристики, в т.ч. по кредитному риску.

Проценты резервирования, применяемые в матрицах, основаны на днях просрочки по каждому отдельному портфелю. Первоначально проценты каждой матрицы определяются на основе исторических данных, наблюдаемых компаниями Группы за трехлетний период. Метод основан на анализе истории и оценке поведения каждого счета-фактуры в группе, выставленного за последние не менее трех лет в части просрочки, переключения между периодами разного диапазона просрочек, оплат и невзысканных сумм и др. Исходя из этого, определяется процент убытка как невозвратность группы счетов к просроченным счетам по дням.

Период возникновения экономического убытка от безнадёжности определяется клиентскими портфелями: оптовики, аптечный рынок, больничный рынок и по географическим регионам. Этот период изучается и оценивается исторически. Группа не требует обеспечения дебиторской задолженности от своих клиентов и не страхует ее. Во-вторых, Группа уточняет резервы по каждому портфелю, корректируя проценты на основе исторических данных о поведении платежей по счетам и прошлых безнадёжных убытков, включая прогнозную информацию об определенных макрофакторах. Исторические проценты корректируются, чтобы отразить влияние будущего поведения на макроэкономические факторы, которые оказались статистически зависимыми и которые, как считается, влияют на способность клиентов обслуживать и выполнять свои обязательства.

Судебные разбирательства и претензии

При оценке взыскания судебной и присужденной дебиторской задолженности руководство проводит индивидуальный анализ всей подверженности каждому контрагенту (типу контрагента) с целью установления реальной возможности их взыскания. При установлении высокой неопределенности относительно взыскания дебиторской задолженности (группы дебиторских задолженностей) производится оценка того, какая часть ее (их) обеспечена (залогом, ипотекой,

поручительством, банковской гарантией) и тем самым гарантируется их взыскание (через будущие возможна реализация залога или оплата поручителем). Дебиторская задолженность или ее часть, в отношении которой руководство считает, что существует очень высокая неопределенность в отношении ее взыскания и что она не обеспечена, амортизируется до 100%.

Предоставленные кредиты и финансовые гарантии

Оценка каждого кредитного риска для целей управления рисками представляет собой процесс, требующий использования моделей, отражающих влияние на риск изменений рыночных условий, ожидаемых денежных потоков и сроков погашения. Оценка кредитного риска по выданным кредитам приводит к дальнейшим оценкам вероятности дефолта, коэффициентов убыточности, связанных с этими оценками, и взаимосвязей между контрагентами. Группа оценивает кредитный риск, используя вероятность дефолта (PD), риск дефолта (EAD) и убыток от дефолта (LGD).

Для определения кредитного риска кредитов и финансовых гарантий, а также отдельных видов дебиторской задолженности руководство Группы разработало методологию, включающую два основных компонента: определение кредитного рейтинга должника и статистические модели расчета предельной PD по годам для каждого рейтинга. Что касается рейтинга, он использует внутренние рейтинги для кредитного рейтинга отдельных контрагентов на основе глобальных методологий ведущих мировых рейтинговых агентств. Рейтинг отражает финансовые показатели задолженности, ликвидности, рентабельности и т. д., количественные (например, объем продаж) и качественные (например, финансовая политика, диверсификация и др.) критерии согласно соответствующей методологии и отрасли.

Статистические модели, основанные на исторических глобальных данных о вероятностях дефолта (PD) и переходах между различными рейтингами, а также прогнозах основных макроэкономических показателей (рост ВВП, инфляция и др.), определяют требуемую предельную PD по годам для каждого рейтинга.

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

Количественные критерии:

- Увеличение вероятности дефолта (PD) в течение всего срока действия финансового актива на отчетную дату по сравнению с вероятностью дефолта в течение всего срока на дату первого признания актива;
- Заемщик просрочен более чем на 30 дней, но менее чем на 90 дней;
- Действительные или ожидаемые существенные неблагоприятные изменения в результатах деятельности заемщика, превышающие допустимый диапазон отклонений, измеряемые с помощью основных финансовых и операционных показателей должника;

- Значительное изменение стоимости обеспечения, которое, как ожидается, увеличит убытки и риск дефолта.

Критерии качества:

- Существенные неблагоприятные изменения в деловых, финансовых и/или экономических условиях, в которых работает заемщик;
- Действительные или ожидаемые значительные неблагоприятные изменения в результатах деятельности заемщика;
- Существенное изменение стоимости обеспечения, которое, как ожидается, повысит риск дефолта;
- Ранние признаки проблем с денежными потоками/ликвидностью, такие как задержки в обслуживании коммерческих кредиторов/кредитов.

Критерии, используемые для определения значительного увеличения кредитного риска, отслеживаются и периодически пересматриваются финансовым директором Группы.

Группа идентифицирует дефолтный финансовый инструмент и кредитный убыток, если он соответствует одному или нескольким из следующих критериев:

Количественные критерии

- Заемщик просрочил платежи по договору более чем на 90 дней;
- Произошедшие или предстоящие существенные неблагоприятные изменения и события в бизнесе, финансовых условиях и экономической среде заемщика, измеряемые серьезным снижением основных финансовых и операционных показателей должника;
- Заемщик сообщает о серии убытков и отрицательных чистых активах;
- Существенные или предстоящие существенные неблагоприятные изменения стоимости ключевого обеспечения по кредиту, в т.ч. потеря залога.

Критерии качества

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

- Заемщик нарушает финансовый договор, т.е. процентные платежи, залог;
- Негативные изменения в бизнесе заемщика;
- Скидки, сделанные в связи с финансовыми трудностями заемщика;
- Заемщик, скорее всего, будет признан банкротом.

Определение дефолта последовательно применялось к модели вероятности дефолта (PD), риску дефолта (EAD) и убытку от дефолта (LGD) в расчетах ожидаемых убытков Группы.

Определение дефолта последовательно применялось к модели вероятности дефолта (PD), риску дефолта (EAD) и убытку от дефолта (LGD) в расчетах ожидаемых убытков Группы:

- PD представляет собой вероятность того, что заемщик не выполнит свое финансовое обязательство либо в течение следующих 12 месяцев, либо в течение срока действия

финансового актива (PD for life), определяемую на основе общедоступных данных о PD из общепринятых источников и статистических моделей макроэкономики. эффекты прогнозирования. Также руководство компании провело исторический анализ и определило основные экономические переменные, влияющие на кредитный риск и ожидаемые кредитные убытки по каждому типу кредита (портфеля);

- EAD - это сумма, причитающаяся Группе Заемщика на момент дефолта, в течение следующих 12 месяцев или оставшегося периода кредита, определяемая в соответствии с конкретными характеристиками инструмента (сумма к оплате, планы погашения, проценты, срок и др.);
- LGD - представляет собой ожидаемую Группой сумму убытка в случае дефолта. LGD варьируется в зависимости от типа контрагента, типа и старшинства требования, а также наличия залога или другой кредитной поддержки. LGD измеряется как процент потерь по открытому риску на момент дефолта;
- Ставка дисконтирования, используемая при расчете ожидаемых кредитных убытков (ECL), представляет собой первоначальную эффективную процентную ставку по кредиту или, в случае финансовых гарантий и других инструментов без применимой процентной ставки, - безрисковую ставку для соответствующего периода, валюты и т.н.

Группа применяет ряд политик и методов для снижения кредитного риска по кредитам. Наиболее распространенным является принятие залога. Группа заказывает оценку залога, полученного в рамках кредитного процесса, у внешних экспертов – независимых оценщиков. Эта оценка должна пересматриваться периодически, но не реже одного раза в год.

В таблице ниже представлено качество финансовых и договорных активов Группы, а также максимальная подверженность кредитному риску в соответствии с принятой оценкой кредитного рейтинга:

30.9.2022	Приложен ия	Категоризация внутреннего кредитного риска	Ожидаемые кредитные убытки (МСФО 9)	Валовая балансова я стоимос ть BGN '000	Убыток от обесценен ия (корректи рующей) BGN '000	Валовая балансова я стоимос ть BGN '000
Долгосрочные кредиты, предоставленные связанным компаниям	20	Первоначально согласованные кредиты Этап 1	За целиа живот (кредитно обеспечение)	50,922	(120)	50,802
Краткосрочные кредиты, предоставленные связанным компаниям	24	Согласовано	На всю жизнь (кредитное обеспечение)	13,888	(1,328)	12,560
Предоставлены долгосрочные кредиты третьим лицам	21	Этап 2	На всю жизнь (кредитное обеспечение)	6,448	(9)	6,439
Краткосрочные кредиты,	23	Согласовано	На всю жизнь	1,821	-	1,821

ГРУППА СОФАРМА
ПРИМЕЧАНИЯ К ПРЕДВАРИТЕЛЬНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ за 2021 год

предоставленные третьим сторонам			(кредитное обеспечение)			
Торговая и прочая дебиторская задолженность связанных компаний	20, 24	Этап 2	На 12-месячный период	1,107	(120)	987
Торговая и прочая дебиторская задолженность третьих лиц	21, 23, 25	Согласовано	На 12-месячный период	252,053	(9,442)	242,611
в т.ч. дебиторская задолженность	25			15,256	(1,636)	13,620
Финансовые активы				326,239	(11,019)	315,220

	Приложен ия	Категоризация внутреннего кредитного риска	Ожидаемые кредитные убытки (МСФО 9)	Валовая балансова я стоимос ть	Убыток от обесценен ия (корректи рующий)	Валовая балансова я стоимос ть
31.12.2021				BGN '000	BGN '000	BGN '000
Долгосрочные кредиты, предоставленные связанным компаниям	19	Первоначально согласованные кредиты Этап 1	На всю жизнь (кредитное обеспечение)	49,792	(97)	49,695
Краткосрочные кредиты, предоставленные связанным компаниям	23	Согласовано	На всю жизнь (кредитное обеспечение)	13,621	-	13,621
Предоставлены долгосрочные кредиты третьим лицам	20	Этап 2	На всю жизнь (кредитное обеспечение)	6,314	(6)	6,308
Краткосрочные кредиты, предоставленные третьим сторонам	24	Согласовано	На всю жизнь (кредитное обеспечение)	1,714	-	1,714
Краткосрочные кредиты, предоставленные третьим сторонам	24	Этап 2	На всю жизнь (кредитное обеспечение)	90	0	90
Торговая и прочая дебиторская задолженность связанных компаний	19, 23	Согласовано	На 12-месячный период	905	(47)	858

ГРУППА СОФАРМА
ПРИМЕЧАНИЯ К ПРЕДВАРИТЕЛЬНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ за 2021 год

Торговая и прочая дебиторская задолженность третьих лиц	22, 24	Этап 2	На 12-месячный период	229,644	(6,536)	223,108
в т.ч дебиторская задолженность	24		На всю жизнь (кредитное обеспечение)	15,609	(1,639)	13,970
Финансовые активы				302,080	(6,686)	295,394

В таблице ниже представлена информация о подверженности Группы кредитному риску и обесценении кредитных убытков по кредитам, торговой дебиторской задолженности и прочей дебиторской задолженности по состоянию на 30 сентября 2022 года:

Категория	Соответствие внешнему кредитному рейтингу	Средний процент ожидаемого убытка от обесценения	Валовая стоимость BGN '000	Убыток от обесценения (корректирующий) BGN '000
Первоначально согласованные кредиты (Этап 1)	B3	0.19%	50,541	(97)
Кредиты с пересмотренными условиями (Этап 2)	B3	0.04%	16,336	(6)
Первоначально согласованные кредиты (Этап 1)	B1	0.00%	4,077	-
Кредиты с пересмотренными условиями (Этап 2)	B2	0.00%	269	-
Кредиты с пересмотренными условиями (Этап 2)	Ba3	0.00%	1,317	-
Торговая и прочая дебиторская задолженность (Этап 1)	непригодный	2.17%	238,475	(4,852)
Трудно взыскиваемая дебиторская задолженность (судебная и присужденная дебиторская задолженность)	непригодный	10.56%	15,348	(1,636)
Общий			326,363	(6,591)

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

	30.9.2022 BGN'000	31.12.2021 BGN'000
Клиент 1	78.95%	77.44%
Клиент 2	13.13%	12.89%
Клиент 3	6.39%	6.25%

ГРУППА СОФАРМА**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРЕДВАРИТЕЛЬНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ за 2021 год**

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

Концентрация первых пяти клиентов в торговой дебиторской задолженности Группы следующая:

	<i>% кредитного риска к общей сумме торговой дебиторской задолженности</i>		<i>% кредитного риска к общей сумме торговой дебиторской задолженности</i>	
	30.9.2022		31.12.2021	
	BGN'000	%	BGN'000	%
Клиент 1	18,189	8%	12,809	6%
Клиент 2	14,482	6%	11,624	6%
Клиент 3	7,678	3%	6,659	3%
Клиент 4	5,782	2%	5,881	3%
Клиент 5	4,555	2%	4,063	2%

Финансовые активы

Денежные и платежные операции Группы сосредоточены в основном в различных первоклассных банках. Для расчета ожидаемых кредитных убытков по *денежным средствам и их эквивалентам* используется рейтинговая модель с использованием банковских рейтингов, установленных международно признанными рейтинговыми агентствами, такими как Moody's, Fitch, S&P, BCRA и Bloomberg, и с использованием общедоступных данных PD (вероятностей дефолта), соответствующих рейтингу соответствующего банка. Руководство отслеживает текущее изменение рейтинга соответствующего банка с целью оценки наличия повышенного кредитного риска, текущего управления притоками и оттоками и распределением денежных средств на банковских счетах и в банках.

Валютный риск

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

Группа через компании в Беларуси, Украине и Сербии осуществляет коммерческую деятельность в этих странах и имеет значительные позиции в белорусских рублях, украинских гривнах и сербских динарах. Валютный риск связан с отрицательным изменением обменного курса этих валют по отношению к болгарскому леву в будущих деловых операциях, по признанным активам и обязательствам в иностранной валюте, а также по чистым инвестициям в иностранные компании. Остальные компании за границей продают в основном на местных рынках, что приводит к валютному риску по отношению к своим валютам - польскому злотому, доллару США, британскому фунту стерлингов и казахстанскому тенге. Большинство операций компаний Группы обычно осуществляются в болгарских левах, при этом болгарский лев привязан к евро, что снижает потенциальную волатильность валют для этих компаний Группы.

ГРУППА СОФАРМА
ПРИМЕЧАНИЯ К ПРЕДВАРИТЕЛЬНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ за 2021 год

Для контроля валютного риска в Группе планирования поставок импорта действует система продаж в иностранной валюте, а также процедуры ежедневного мониторинга динамики курса доллара США и контроля предстоящих платежей. Подверженность почти всех дочерних компаний в Болгарии валютному риску незначительна, так как почти все продажи были реализованы на местном рынке в болгарских левах. Импорт товаров в основном осуществлялся в евро. Кредиты, номинированные в иностранной валюте, выдаются в основном в евро.

Ниже представлены активы и обязательства Группы, выраженные в болгарских левах и выраженные в различных иностранных валютах.:

30 сентября 2022г.	в BGN BGN '000	в EUR BGN '000	в RSD BGN '000	в USD BGN '000	в UAH BGN '000	в другая валюта BGN '000	Общо BGN '000
Капитальные вложения	4,483	-	-	15	-	-	4,498
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в т. ч.:	232,724	23,413	56,330	7,768	7,210	5,646	333,091
Дебиторская задолженность и кредиты	223,859	21,092	55,654	7,488	3,338	3,789	315,220
Денежные средства и их эквиваленты	8,865	2,321	676	280	3,872	1,857	17,871
Итого финансовые активы	237,207	23,413	56,330	7,783	7,210	5,646	337,589

30 сентября 2022г.	в BGN BGN '000	в EUR BGN '000	в RSD BGN '000	в USD BGN '000	в UAH BGN '000	в другая валюта BGN '000	Общо BGN '000
Краткосрочные и долгосрочные банковские кредиты	95,239	130,693	3,417	-	1,376	-	230,725
Прочие кредиты и обязательства	76,408	60,291	38,560	1,624	371	1,119	178,373
Обязательства по аренде	51,297	20,020	-	1,197	-	341	72,855
Итого финансовые обязательства	222,944	211,004	41,977	2,821	1,747	1,460	481,953

31 декабря 2021г.	в BGN BGN '000	в EUR BGN '000	в RSD BGN '000	в USD BGN '000	в UAH BGN '000	в другой валюте BGN '000	Общий BGN '000
Капитальные вложения	5,755	-	-	23	-	-	5,778
Финансовые активы по амортизированной стоимости, в том числе:	221,866	31,236	57,173	7,445	10,372	5,019	333,111
Дебиторская задолженность и кредиты	202,525	29,651	48,550	7,103	3,372	4,193	295,394

ГРУППА СОФАРМА
ПРИМЕЧАНИЯ К ПРЕДВАРИТЕЛЬНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ за 2021 год

Денежные средства и их эквиваленты

	<u>19,341</u>	<u>1,585</u>	<u>8,623</u>	<u>342</u>	<u>7,000</u>	<u>826</u>	<u>37,717</u>
Итого финансовые активы	<u>227,621</u>	<u>31,236</u>	<u>57,173</u>	<u>7,468</u>	<u>10,372</u>	<u>5,019</u>	<u>338,889</u>

31 декабря 2021г.

	в BGN BGN '000	в EUR BGN '000	в RSD BGN '000	в USD BGN '000	в UAH BGN '000	в другой валюте BGN '000	Общий BGN '000
Краткосрочные и долгосрочные банковские кредиты	125,949	132,073	5,638	-	6,106	-	269,766
Прочие кредиты и обязательства	70,321	57,365	37,012	3,600	1,476	690	170,464
Обязательства по аренде	49,532	3,641	-	1,091	-	222	54,486
Итого финансовые обязательства	<u>245,802</u>	<u>193,079</u>	<u>42,650</u>	<u>4,691</u>	<u>7,582</u>	<u>912</u>	<u>494,716</u>

Анализ валютной чувствительности

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

Эффект валютной чувствительности при 10% увеличении/снижении текущих обменных курсов болгарского лева по отношению к сербскому динару, белорусскому рублю, украинской гривне, доллару США и всего по отношению к другим валютным рискам на основе структуры активов и обязательств в иностранной валюте по состоянию на 30 сентября и при допущении, что влияние других переменных игнорируется, оценивается и представляется как влияние на консолидированный годовой финансовый результат после налогообложения и на капитал, принадлежащий Группе.

Влияние на 2022 год на 10%-ное увеличение/снижение ставок сербского динара, белорусского рубля, украинской гривны, доллара США по отношению к болгарскому леву на прибыль группы (после уплаты налогов) составляет:

	30.09.2022				30.09.2021			
	RSD	BYN	USD	UAH	RSD	BYN	USD	UAH
	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000
Финансовый результат	1,220	-	447	448	534	(849)	(1,099)	201
Нераспределенная прибыль	1,220	-	447	448	534	(849)	(1,099)	201

ГРУППА СОФАРМА**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРЕДВАРИТЕЛЬНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ за 2021 год**

В другой валюте включены в основном: 2 418 тыс. лв. в польских злотых и 286 тыс. лв. чистых финансовых активов в молдавских леях (по состоянию на 30 сентября 2021 г.: 2 151 тыс. лв. в польских злотых и 2 253 тыс. лв. в чистых финансовых активах в молдавских леях и 2 117 тыс. лв. в чистых финансовых обязательствах в российских рублях).

В случае увеличения/уменьшения на 10%, соответственно, обменного курса польского злотого, молдавского лея и российского рубля по отношению к болгарскому леву, окончательное влияние на прибыль Группы (после налогообложения) составляет:

	30.09.2022			30.09.2021		
	<i>PLN</i>	<i>MDL</i>	<i>RUB</i>	<i>PLN</i>	<i>MDL</i>	<i>RUB</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>
Финансовый результат	196	(5)	-	174	206	(174)
Нераспределенная прибыль	196	(5)	-	174	206	(174)

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

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

Ценовой риск

Компании Группы подвержены ценовому риску запасов трех основных факторов:

- а) возможное увеличение цен поставки сырья, материалов, так как значительная часть используемого сырья импортируется и составляет значительную долю себестоимости продукции;
- б) возможное увеличение стоимости доставки товара; и
- в) растущая конкуренция на фармацевтическом рынке Болгарии, что также отражается на ценах на лекарства.

Чтобы свести к минимуму это влияние, руководство Группы применяет стратегию компании, направленную на оптимизацию производственных затрат, проверку альтернативных поставщиков, предлагающих выгодные торговые условия, расширение ассортимента за счет разработки новых дженериков для рынка и, что не менее важно, гибкую маркетинговую и ценовую политику.

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

Группа также подвержена значительному ценовому риску в отношении принадлежащих ей акций, классифицируемых как прочие долгосрочные капиталовложения, в основном через материнскую компанию. Для этого его руководство отслеживает и анализирует все изменения на рынке ценных бумаг, а также пользуется консультационными услугами одного из самых авторитетных инвестиционных посредников страны. Кроме того, на данном этапе руководством принято решение о сокращении операций на фондовых рынках, сохранении приобретенных акций на более длительный срок при постоянном мониторинге финансовых и хозяйственных показателей, сообщаемых эмитентом, а также развитии кризис.

Риск ликвидности

ГРУППА СОФАРМА**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРЕДВАРИТЕЛЬНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ за 2021 год**

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

Группа генерирует и поддерживает значительный объем ликвидных активов. Внутренним источником ликвидности для Группы является основная хозяйственная деятельность ее компаний, генерирующая достаточные операционные потоки. Внешними источниками финансирования являются банки и другие постоянные партнеры. Чтобы изолировать возможный общий риск ликвидности, Группа работает с системой альтернативных механизмов действий и прогнозов, конечным эффектом которых является поддержание хорошей ликвидности, соответственно способности финансировать свою деятельность. Это дополняется постоянным мониторингом сроков погашения активов и обязательств, контролем за исходящими денежными потоками и обеспечением их текущей сбалансированности с входящими, в т.ч. пересмотр сроков погашения и оптимизация структуры долга, увеличение и внутренняя реструктуризация собственных генерируемых средств и их инвестирование.

Матуритарны анализ

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

Матуритарны анализ

30 сентября 2022 г.	<i>до 1 м</i> BGN '000	<i>от 1 до 3 м</i> BGN '000	<i>от 3 до 6 м</i> BGN '000	<i>от 6 до 12 м</i> BGN '000	<i>от 1 до 2 г</i> BGN '000	<i>от 2 до 5 г</i> BGN '000	<i>над 5 г</i> BGN '000	<i>Общо</i> BGN '000
Краткосрочные и долгосрочные банковские кредиты	13,481	54,353	12,441	108,482	44,204	1,731	616	235,308
Прочие кредиты и обязательства	88,418	58,265	11,729	4,503	2,337	7,151	7,014	179,417
Обязательства по аренде	<u>1,515</u>	<u>2,913</u>	<u>4,301</u>	<u>8,232</u>	<u>15,080</u>	<u>29,565</u>	<u>14,320</u>	<u>75,926</u>
Общий обязательства	<u>103,414</u>	<u>115,531</u>	<u>28,471</u>	<u>121,217</u>	<u>61,621</u>	<u>38,447</u>	<u>21,950</u>	<u>490,651</u>

31 декабря 2021 г.	<i>до 1 м</i> BGN '000	<i>от 1 до 3 м</i> BGN '000	<i>от 3 до 6 м</i> BGN '000	<i>от 6 до 12 м</i> BGN '000	<i>от 1 до 2 г</i> BGN '000	<i>от 2 до 5 г</i> BGN '000	<i>над 5 г</i> BGN '000	<i>Общо</i> BGN '000
Краткосрочные и долгосрочные банковские кредиты	63,024	2,261	34,630	132,920	33,160	6,781	994	273,770
Прочие кредиты и обязательства	93,031	59,721	1,287	1,447	2,545	6,137	9,350	173,518

ГРУППА СОФАРМА
ПРИМЕЧАНИЯ К ПРЕДВАРИТЕЛЬНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ за 2021 год

Обязательства по аренде	1,219	2,489	3,614	6,670	12,119	21,915	9,458	57,484
Общий обязательства	157,274	64,471	39,531	141,037	47,824	34,833	19,802	504,772

Денежный риск процентной ставки

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

С другой стороны, заимствования у Группы в виде долгосрочных и краткосрочных кредитов обычно предоставляются с плавающей процентной ставкой. Это обстоятельство частично ставит потоки денежных средств Группы в соответствие с процентным риском. Есть два способа покрыть этот риск:

а) оптимизация источников и структуры кредитных ресурсов для достижения относительно более низкой стоимости заемных средств; и (б) комбинированная структура самих процентных ставок по кредитам, содержащая две составляющие – фиксированную и переменную, соотношение между которыми и их абсолютная величина поддерживаются в благоприятном для компаний Группы размере. Постоянная составляющая имеет относительно низкую абсолютную величину и достаточно большую относительную долю в общей процентной ставке. Это обстоятельство исключает возможность существенного изменения процентных ставок в случае обновления переменной составляющей. Это сводит к минимуму вероятность изменения неблагоприятного направления денежных потоков.

Руководство компаний Группы вместе с руководством материнской компании в настоящее время отслеживают и анализируют подверженность соответствующей компании изменениям процентных ставок. Моделируются различные сценарии рефинансирования, обновление существующих позиций и альтернативное финансирование. На основе этих сценариев измеряется влияние на финансовый результат и собственный капитал при изменении на определенные пункты или проценты. Для каждого моделирования ко всем основным валютам применяется одно и то же предположение о скорости изменения. Расчеты производятся по значительным процентным позициям.

<i>Анализ процентной ставки</i>	<i>беспроцентный</i>	<i>с плавающей процентной ставкой %</i>	<i>с фиксированной процентной ставкой %</i>	<i>Общий</i>
<i>30 сентября 2022 г.</i>	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Капитальные вложения	4,498	-	-	4,498
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе	241,052	8,433	83,606	333,091
<i>Дебиторская задолженность и кредиты</i>	<i>231,977</i>	<i>15</i>	<i>83,228</i>	<i>315,220</i>
<i>Денежные средства и их эквиваленты</i>	<i>9,075</i>	<i>8,418</i>	<i>378</i>	<i>17,871</i>
Итого финансовые активы	245,550	8,433	83,606	337,589
<i>Анализ процентной ставки</i>	<i>беспроцентный</i>	<i>с плавающей</i>	<i>с фиксированной</i>	<i>Общий</i>

ГРУППА СОФАРМА

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРЕДВАРИТЕЛЬНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ за 2021 год

		<i>процентной ставкой %</i>	<i>процентной ставкой %</i>	
30 сентября 2022 г.	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000
Краткосрочные и долгосрочные банковские кредиты	-	228,432	2,293	230,725
Прочие кредиты и обязательства	175,484	2,887	2	178,373
Обязательства по аренде	-	4,070	68,785	72,855
Итого финансовые активы	175,484	235,389	71,080	481,953
Анализ процентной ставки	<i>беспроцентный</i>	<i>с плавающей процентной ставкой %</i>	<i>с фиксированной процентной ставкой %</i>	<i>Общий</i>
31 декабря 2021 г.	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000
Капитальные вложения	5,778	-	-	5,778
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	228,668	22,040	82,403	333,111
<i>Дебиторская задолженность и кредиты</i>	<i>213,710</i>	<i>15</i>	<i>81,669</i>	<i>295,394</i>
<i>Денежные средства и их эквиваленты</i>	<i>14,958</i>	<i>22,025</i>	<i>734</i>	<i>37,717</i>
Итого финансовые активы	234,446	22,040	82,403	338,889
Анализ процентной ставки	<i>беспроцентный</i>	<i>с плавающей процентной ставкой %</i>	<i>с фиксированной процентной ставкой %</i>	<i>Общий</i>
31 декабря 2021 г.	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000
Краткосрочные и долгосрочные банковские кредиты	31	255,755	13,980	269,766
Прочие кредиты и обязательства	164,311	6,151	2	170,464
Обязательства по аренде	-	3,711	50,775	54,486
Итого финансовые обязательства	164,342	265,617	64,757	494,716

В таблице ниже показана чувствительность Группы к возможным изменениям процентной ставки на 0,50 процентных пункта исходя из структуры активов и обязательств по состоянию на 30 сентября и при условии, что влияние других переменных не учитывается. Эффект измеряется и представляется как влияние на финансовый результат после налогообложения и на собственный капитал.

Увеличение/уменьшение процентной ставки

	Влияние на финансовый результат и капитал после налогообложения прибыль/(убыток)	
	30.9.2022	30.9.2021
	BGN'000	BGN'000
Увеличивать	(1,059)	(1,100)

Сокращение

1,059

1,100

Управление капитальным риском

Посредством управления капиталом Группа стремится создавать и поддерживать возможности для продолжения непрерывной деятельности и обеспечения надлежащей рентабельности инвестиций акционеров, экономических выгод для других заинтересованных сторон и участников ее бизнеса, а также поддержания оптимальной структуры капитала, для снижения капитальных затрат. Аналогичный подход применяется на уровне отдельной компании Группы с точки зрения структуры ее капитала и финансирования.

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

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

	30.9.2022	31.12.2021
	BGN'000	BGN'000
Общий заемный капитал, в том числе:	306,447	330,622
<i>Кредиты от банков</i>	230,725	269,766
<i>Обязательства по аренде и факторингу</i>	75,722	60,856
Уменьшено на: денежные средства и их эквиваленты	(17,871)	(37,717)
Чистый заемный капитал	288,576	292,905
Общий капитал, принадлежащий группе	721,747	658,868
Общий капитал, принадлежащий группе	1,010,323	951,773
Коэффициент задолженности	0.29	0.31

Обязательства, указанные в таблице выше, раскрыты в *Применения № 28, № 29, № 31, № 34, № 36 и № 37*).

Оценка справедливой стоимости

Понятие справедливой стоимости подразумевает реализацию финансовых инструментов путем продажи, исходя из позиции, предположений и суждений независимых участников рынка на основном или наиболее прибыльном для данного актива или пассива рынке. Однако в большинстве случаев, особенно в отношении торговой дебиторской и кредиторской задолженности, кредитов и

ГРУППА СОФАРМА**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРЕДВАРИТЕЛЬНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ за 2021 год**

банковских депозитов, Группа предполагает реализовать эти финансовые активы путем их полного погашения или погашения в течение определенного периода времени. Поэтому они представлены по амортизируемой стоимости.

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

В случае дебиторской задолженности и кредитов с фиксированной процентной ставкой методология, используемая для ее определения, использует в качестве отправной точки для расчетов текущие наблюдения Группы относительно рыночных процентных ставок.

Поскольку еще нет достаточно развитого рынка, с устойчивостью и ликвидностью для покупки и продажи некоторых финансовых активов и обязательств, они не имеют достаточных и надежных котировок по рыночным ценам, поэтому используются другие альтернативные методы и методики оценки.

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

43. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

<i>Связаны лиц</i>	<i>Тип связи</i>	<i>Срок подключения</i>	
Телекомплект Инвест АО	Акционерная компания со значительным влиянием	2022 г.	2021 г.
Донев инвестмънтс холдинг АО	Акционерная компания со значительным влиянием	2022 г.	2021 г.
Момина крепост АО	Совместное предприятие	2022 г.	От 10.03.2021 г.
Софарма имоти АДСИЦ	Ассоциированный предприятие	2022 г.	От 08.12.2021 г.
Доверие Обединен холдинг АО	Ассоциированный предприятие	2022 г.	2021 г.
Дружества от Група ДОХ	Компании, контролируемые ассоциированным лицом	2022 г.	2021 г.
Софпринт груп АО	Компания связанные через ключевой управленческий персонал	2022 г.	2021 г.
Софконсулт груп АО	Компания связанные через ключевой управленческий персонал	2022 г.	2021 г.
ВЕС електроинвест системс ЕООО	Компания связанные через ключевой управленческий персонал	2022 г.	2021 г.
Еко солар инвест ООО	Компания связанные через ключевой управленческий персонал	2022 г.	2021 г.
Сириус ООО	Компания связанные через ключевой управленческий персонал	-	До 14.06.2021 г.

ГРУППА СОФАРМА
ПРИМЕЧАНИЯ К ПРЕДВАРИТЕЛЬНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ за 2021 год

Мелница с.Стефаново ЕООО	Компания связанные через ключевой управленческий персонал	-	До 14.06.2021 г.
ОКП Инвестмънтс ООО	Компания связанные через ключевой управленческий персонал	-	До 14.06.2021 г.
Алфа ин ЕООО	Компания связанные через ключевой управленческий персонал	-	2021 г.
Консумфарм ООО	Компания связанные через ключевой управленческий персонал	-	С 14.06.2021 г.

	<i>1 января - 30 сентября 2022 г. BGN '000</i>	<i>1 января - 30 сентября 2021 г. BGN '000</i>
Поставки от связанных сторон		

Поставки товарно-материальных запасов из:

Компании, связанные через ключевой управленческий персонал	7,779	6,544
Совместные предприятия	283	38
Ассоциированные компании	81	-
Компании, контролируемые ассоциированной компанией	32	36
	8,175	6,618

Поставки услуг от:

Компании, контролируемые ассоциированной компанией	833	846
Ассоциированные компании	375	-
Акционеры компаний со значительным влиянием	294	291
Компании, связанные через ключевой управленческий персонал	198	184
Совместные предприятия	2	3
	1,702	1,324

Поставки материальных основных средств из:

Компании, контролируемые ассоциированным лицом	1,015	380
	1,015	380

Другие поставки из:

Компании, контролируемые ассоциированным лицом	155	-
	155	-

Процентные расходы:

Акционеры компаний со значительным влиянием	-	130
	-	130

Всего доставок	<u>11,047</u>	<u>8,452</u>
----------------	---------------	--------------

Продажи связанным сторонам

Продажа товарно-материальных запасов для:

Компании, контролируемые ассоциированным лицом	1,116	625
Компании, связанные через ключевой управленческий персонал	862	549
	<u>1,978</u>	<u>1,174</u>

Услуги по продажам для:

Компании, контролируемые ассоциированной компанией	202	217
Компании, связанные через ключевой управленческий персонал	168	181
Ассоциированные компании	6	6
	<u>376</u>	<u>404</u>

Сборы за поручительства и гарантии:

Совместные предприятия	7	10
Компания, контролируемая ассоциированной компанией	-	5
	<u>7</u>	<u>15</u>

Проценты по предоставленным кредитам:

Компании, контролируемые ассоциированной компанией	1,417	1,463
Совместные предприятия	34	17
Ассоциированные компании	-	2
	<u>1,451</u>	<u>1,482</u>

Другие доходы

Компании, контролируемые ассоциированной компанией	12	-
	<u>12</u>	<u>-</u>
	<u>3,824</u>	<u>3,075</u>

Договоры аренды

В течение отчетного периода компания признала активы, обязательства, расходы, платежи по договорам аренды со связанными сторонами следующим образом:

Обязательства по аренде по состоянию на 30 сентября в связи с договорами аренды со связанными сторонами представлены ниже:

30.9.2022	31.12.2021
BGN '000	BGN '000

ГРУППА СОФАРМА

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРЕДВАРИТЕЛЬНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ за 2021 год

Признанные обязательства по аренде на 1 января	4,314	174
Увеличивает	18,784	4,373
Платежи по обязательствам по аренде за период	(1,762)	(233)
Обязательства по аренде списаны	(585)	-
Обязательства по аренде на 30 сентября/31 декабря	20,751	4,314

Активы «право пользования» по состоянию на 30 сентября в связи с арендой со связанными сторонами представлены ниже:

	30.9.2022	31.12.2021
	BGN '000	BGN '000
Актив «право пользования» на 1 января	4,315	172
Увеличения	18,711	4,427
Начисленная амортизация	(1,761)	(284)
Списание балансовой стоимости активов в форме права пользования	(571)	-
Активы «право пользования» по состоянию на 30 сентября/31 декабря	20,694	4,315

Активы, возникшие в течение периода, права пользования и обязательства по аренде находятся по договорам аренды с ассоциированной компанией.

Расчеты со связанными компаниями раскрыты в *Применения № 20, № 24, № 29, № 36*.

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

Вознаграждение и прочие доходы ключевого управленческого персонала и исполнительных директоров, членов Совета директоров и менеджеров дочерних компаний Группы составляют 2 825 тысяч левов. (2021: 4 147 тыс. лв). в том числе:

- текущее вознаграждение – 2,501 тыс. лв. (2021 г.: 3,628 тыс. лв.);
- tantiemy – 324 тыс. лв. (2021 г.: 519 тыс. лв.);

44. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОКОНЧАНИЯ ОТЧЕТНОГО ПЕРИОДА

11.11.2022 г. Группа отказалась от участия в дочерней компании Рап Фарма Интернешънъл ООО, Молдова.

Других значительных событий, произошедших после 30 сентября 2022 г., которые потребовали бы дополнительных корректировок и/или раскрытия информации в консолидированной финансовой отчетности по состоянию на 30 сентября 2022 г., не произошло.