

ИНДИВИДУАЛЬНЫЙ ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ	1
ИНДИВИДУАЛЬНЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ	2
ИНДИВИДУАЛЬНЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ	3
ИНДИВИДУАЛЬНЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ	4
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ИНДИВИДУАЛЬНЫМ ГОДИШНЫМ ФИНАНСОВЫМ ОТЧЕТАМ	
1. ИНФОРМАЦИЯ О КОМПАНИИ	Error! Bookmark not defined.
2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ОБЩЕСТВА	Error! Bookmark not defined.
3. ДОХОДЫ	Error! Bookmark not defined.
4. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И УБЫТКИ ОТ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	Error! Bookmark not defined.
5. ЗАТРАТЫ ЗА СЫРЬЕ И МАТЕРИАЛЫ	Error! Bookmark not defined.
6.3 ЗАТРАТЫ НА СТОРОННИЕ УСЛУГИ	Error! Bookmark not defined.
7. ЗАТРАТЫ НА ПЕРСОНАЛ	Error! Bookmark not defined.
8. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ НА ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ	Error! Bookmark not defined.
9. ОБЕСЦЕНЕНИЕ ОБОРОТНЫХ АКТИВОВ	Error! Bookmark not defined.
10. ОБЕСЦЕНЕНИЕ ВНЕОБОРОТНЫХ АКТИВОВ, ВНЕ РАСПРОСТРАНЕННЫХ МСФО (IFRS)	Error! Bookmark not defined.
11. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ	Error! Bookmark not defined.
12. ФИНАНСОВЫЕ ЗАТРАТЫ	Error! Bookmark not defined.
13. РАСХОД ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ	Error! Bookmark not defined.
14. ПРОЧИЙ СОВОКУПНЫЙ ДОХОД	Error! Bookmark not defined.
15. НЕДВИЖИМОСТЬ, МАШИНЫ И ОБОРУДОВАНИЕ	Error! Bookmark not defined.
16. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ	Error! Bookmark not defined.
17. ИНВЕСТИЦИОННАЯ НЕДВИЖИМОСТЬ	Error! Bookmark not defined.
18. ИНВЕСТИЦИИ В ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ	Error! Bookmark not defined.
19. ИНВЕСТИЦИИ В АССОЦИИРОВАННЫЕ И СОВМЕСТНЫЕ ОБЩЕСТВА	Error! Bookmark not defined.
20. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ	Error! Bookmark not defined.
21. ДОЛГОСРОЧНАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ АССОЦИИРОВАННЫХ ПРЕДПРИЯТИЙ	Error! Bookmark not defined.
22. ПРОЧАЯ ДОЛГОСРОЧНАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	Error! Bookmark not defined.
23. МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ	Error! Bookmark not defined.
24. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ОТ ПРИСОЕДИНЕННЫХ КОМПАНИЙ	Error! Bookmark not defined.
25. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	Error! Bookmark not defined.
26(А). ЗАЙМЫ, ПРЕДОСТАВЛЕННЫЕ ТРЕТЬИМ ЛИЦАМ	Error! Bookmark not defined.
26(Б). ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ПРЕДОПЛАТНЫЕ РАСХОДЫ	Error! Bookmark not defined.
27. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ	Error! Bookmark not defined.
28. СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ	Error! Bookmark not defined.
29. ДОЛГОСРОЧНЫЕ БАНКОВСКИЕ КРЕДИТЫ	Error! Bookmark not defined.
30. ОТСРОЧЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	Error! Bookmark not defined.
31. ГОСУДАРСТВЕННОЕ ФИНАНСИРОВАНИЕ	Error! Bookmark not defined.
32. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ДОГОВОРАМ АРЕНДЫ ПЕРЕД АССОЦИИРОВАННЫМИ ПРЕДПРИЯТИЯМИ	Error! Bookmark not defined.
33. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ДОГОВОРАМ АРЕНДЫ ПЕРЕД ТРЕТЬИМИ ЛИЦАМИ	Error! Bookmark not defined.
34. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПЕРЕД ПЕРСОНАЛОМ	Error! Bookmark not defined.
35. КРАТКОСРОЧНЫЕ БАНКОВСКИЕ КРЕДИТЫ	Error! Bookmark not defined.
36. ТОРГОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	Error! Bookmark not defined.
37. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПЕРЕД ПРЕДПРИЯТИЯМИ	Error! Bookmark not defined.
38. НАЛОГОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	Error! Bookmark not defined.
39. ПЕРСОНАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО СОЦИАЛЬНОМУ ОБЕСПЕЧЕНИЮ	Error! Bookmark not defined.
40. ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	Error! Bookmark not defined.
41. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	Error! Bookmark not defined.
42. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ	Error! Bookmark not defined.
43. СЕГМЕНТНАЯ ОТЧЕТНОСТЬ	136
44. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ	Error! Bookmark not defined.
44. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОКОНЧАНИЯ ОТЧЕТНОГО ПЕРИОДА	Error! Bookmark not defined.

СОФАРМА АО

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРЕДВАРИТЕЛЬНОЙ ИНДИВИДУАЛЬНОЙ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2022 ГОД

1. ИНФОРМАЦИЯ О КОМПАНИИ

Софарма АО – коммерческая компания, зарегистрированная в Болгарии, с зарегистрированным офисом и адресом управления в Софии, ул.

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

1.1. Собственность и управление

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

По состоянию на 31.12.2022 г. распределение уставного капитала компании выглядит следующим образом:

	%
Донев инвестмънтс холдинг АО	27.89
Телекомплект инвест АО	20.68
ЗУПФ Алианц България	5.23
Телсо АД	5.14
Софарма АО (выкупленные акции)	10.00
Другие юридические лица	20.86
Физические лица	10.20

Софарма АО имеет одноуровневую систему управления с советом директоров из пяти членов. Менеджмент компании в лице Совета директоров по состоянию на 31.12.2022 г. имеет следующий состав:

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

Компанию представляет и управляет исполнительный директор д.эк.н. Огнян Донев.

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

Комитет по аудиту имеет следующий состав:

Васил Найденов	Председатель
Цветанка Златева	Член
Кристина Атанасова - Елиът	Член

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

Среднесписочная численность сотрудников компании на 2022 год составляет 1,715 человек (2021 год: 1,860 человек).

1.2. Предмет деятельности

Предметом деятельности компании являются следующие виды операций и сделок:

- производство и реализация лекарственных субстанций и лекарственных форм;
- научно-исследовательская и инженерная деятельность в области лекарственных средств.

Компания имеет лицензию на производство лекарственных средств/импорт № ВG / МІА -0328 от 06.10.2022 г., выдано Исполнительным агентством по лекарственным средствам (BDA).

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ОБЩЕСТВА

2.1. Основание для подготовки индивидуального финансового отчета

Индивидуальный годовой финансовый отчет СОФАРМА АО подготовлена в соответствии со всеми Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО), которые состоят из: Стандартов финансовой отчетности и Интерпретаций Комитета по интерпретации МСФО (IFRIC), утвержденных Международным советом по финансовой отчетности. (IAS), а также Международные стандарты бухгалтерского учета и интерпретации Постоянного комитета по разъяснениям (IAS), утвержденные Комитетом по международным стандартам бухгалтерского учета (IASB), которые вступили в силу 1 января 2022 года и приняты Комиссией Европейского Союза. МСФО, принятые в ЕС, является общепринятым названием концепции общего назначения - базы бухгалтерского учета, эквивалентной структуре, введенной определением согласно § 1, п. 8 Дополнительных положений Закона о бухгалтерском учете под названием „Международные стандарты бухгалтерского учета“ (МСФО).

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

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

Новые и/или измененные стандарты и интерпретации включают:

- *Поправки к МСФО (IFRS) 3 «Бизнеса комбинации» (в силе для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты, принятые ЕС).* Эти поправки обновляют МСФО (IFRS) 3, заменяя ссылку на старую версию Концептуальных основ финансовой отчетности на ее последнюю версию от 2018 года. Они также добавляют исключение из принципа признания обязательств и условных обязательств, которые подпадают под действие МСФО (IAS) 37 «Положения», условные обязательства и условные

активы и КИМСФО 21 «Обязательства по налогам и сборам», и прямо указано, что условные активы не признаются на дату приобретения. Изменения применяются в перспективе. Руководство провело расследование и установило, что изменения не влияют на учетную политику и стоимость, представление и классификацию активов, обязательств, операций и результатов компании.

- *Поправки к МСФО (IAS) 16 „Основные средства“ (вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты, принятые ЕК).* Данные изменения запрещают предприятиям вычитать из своих затрат на „проверку работоспособности актива“, являющихся частью прямых затрат на доведение актива до места и состояния, необходимых для его эксплуатации в порядке, установленном руководством, чистый доход от реализации изготовленные предметы во время фактической доставки актива в это место и состояние. Вместо этого организация признает эту выручку от реализации таких статей и соответствующие затраты в составе прибыли или убытка за период в соответствии с правилами других применимых стандартов. Поправки уточняют, что проверка надлежащего функционирования актива на самом деле является оценкой того, являются ли техническое и физическое состояние актива и продемонстрированная производительность такими, чтобы его можно было использовать по назначению в производстве, поставке товаров или услуг, сдаче в аренду или для административных целей. Кроме того, предприятия должны отдельно раскрывать суммы доходов и расходов, связанных с произведенными товарами, которые не являются результатом обычной деятельности предприятия. Поправки применяются ретроспективно, но только к основным средствам, которые были доставлены в местонахождение и приведены в состояние, необходимое для их эксплуатации, в начале или после начала самого раннего периода, представленного в финансовой отчетности, когда предприятие впервые применяет поправку. Руководство провело исследование и определило, что изменения не влияют на учетную политику и стоимость, представление и классификацию активов, обязательств, операций и результатов компании.
- *Поправки к МСФО (IAS) 37 „Резервы, условные обязательства и условные активы“ (действительны для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты, принятые ЕК).* Изменения специально уточняют, что расходами на исполнение обязательств по обременительному договору являются расходы, непосредственно связанные с ним, в том числе: а) прямые затраты на оплату труда и прямые материальные затраты; и (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 явном виде в счете-фактуре подрядчику. Изменения также вносят незначительную корректировку в разъяснения о

признании расходов на обесценение активов перед созданием отдельного резерва по обременительному договору, подчеркивая, что это активы, используемые при исполнении договора, а не активы, предназначенные для исполнения договора, как требуется. изменение вступает в силу. Поправки применяются к поправкам к договорам, по которым организация еще не выполнила все свои обязательства на начало годового периода, в котором она их впервые применила. Руководство провело исследование и определило, что изменения не влияют на учетную политику и стоимость, представление и классификацию активов, обязательств, операций и результатов компании.

- *Ежегодные улучшения МСФО 2018–2020 в МСФО 1 „Первое применение международных стандартов финансовой отчетности“, МСФО 9 «Финансовые инструменты», иллюстративном примере 13 МСФО 16 „Лизинг“ и МСБУ 41 „Сельское хозяйство“ (в силе для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 года или позже) , принятые ЕК).* Эти усовершенствования вносят частичные изменения в следующие стандарты: (а) МСФО (IFRS) 1 предоставляет освобождение для дочерней компании, которая впервые применяет МСФО на более позднюю дату, чем материнская компания. В своей отдельной финансовой отчетности она оценивает активы и обязательства по балансовой стоимости, которая была бы включена в консолидированную финансовую отчетность материнской компании, в которой материнская компания приобрела дочернюю компанию. Он может оценить в своей финансовой отчетности накопленную курсовую разницу по всей деятельности за границей по балансовой стоимости, которая была бы включена в консолидированную финансовую отчетность материнской компании на дату перехода на МСФО материнской компании, если не были внесены корректировки. сделано для целей процедур консолидации и в связи с последствиями объединения бизнеса. Эта поправка также будет применяться к ассоциированным организациям и совместным предприятиям, которые предоставили такое же освобождение в соответствии с МСФО (IFRS) 1. Предприятие должно применять эту поправку в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты. Допускается досрочное применение .; (b) МСФО (IFRS) 9 разъясняет комиссии, которые включаются в «10-процентный тест», чтобы определить, будут ли при изменении финансового обязательства условия нового или измененного финансового обязательства существенно отличаться от первоначально признанных. В соответствии с изменениями в определении этих комиссий предприятие включает только те, которые уплачены или получены между заемщиком и кредитором, включая комиссии, уплаченные или полученные заемщиком и кредитором от имени друг

друга. Предприятие должно применять изменения к финансовым обязательствам, которые изменяются в начале или после начала годового отчетного периода, в котором предприятие первоначально применяет их; (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 для организаций исключать денежные потоки для целей налогообложения при определении справедливой стоимости биологических активов и сельскохозяйственной продукции. Руководство находится в процессе исследования, анализа и оценки последствий изменений, которые могут повлиять на учетную политику, а также на стоимость и классификацию активов, обязательств, операций и результатов компании.

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 бухгалтерском учете компании. политика и финансовая отчетность:

Поправки к МСФО (IAS) 1 „Представление финансовой отчетности“ и Положение о практике 2 (вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты, 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) пояснить, что информация об учетной политике может быть существенной из-за ее характера, даже если соответствующие суммы незначительны; (d) пояснить, что информация об учетной политике является существенной, если от пользователей финансовой отчетности организации требуется понимать прочую существенную информацию в финансовой отчетности; и (е) уточнить, что если организация раскрывает несущественную информацию об учетной политике, это не должно приводить к сокрытию существенной информации об учетной политике. Руководство провело исследование и определило, что эти изменения не окажут существенного влияния на

учетную политику, а также на стоимость и классификацию активов, обязательств, операций и результатов компании.

Поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» (вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты, не приняты Европейской комиссией). Данные изменения направлены на критерии отнесения обязательств к краткосрочным и долгосрочным. Согласно им, предприятие классифицирует свои обязательства как краткосрочные или долгосрочные в зависимости от прав, существующих на конец отчетного периода, и на него не влияет вероятность того, что оно воспользуется своим правом на отсрочку погашения обязательств. Поправки уточняют, что «урегулирование» обязательств относится к передаче третьей стороне денежных средств, долевых инструментов, других активов или услуг. Классификация не применяется к производным инструментам конвертируемых обязательств, которые сами по себе являются долевыми инструментами. Изменения применяются ретроспективно. Руководство провело исследование и определило, что эти изменения не окажут существенного влияния на учетную политику, а также на стоимость и классификацию активов, обязательств, операций и результатов компании.

- *МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» (действителен для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты, принят ЕК).* Поправки к МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль — отложенные налоги на активы и обязательства, возникающие в результате одной операции». Поправки ограничивают объем освобождения от признания отложенных налоговых обязательств, в результате чего оно не распространяется на операции, по которым при первоначальном признании возникают равные суммы налогооблагаемых и вычитаемых временных разниц. Такими операциями являются признание актива «права пользования» и обязательств по аренде арендаторами на дату начала аренды, а также начисление обязательств по демонтажу, перемещению и восстановлению, включенных в стоимость актива. После вступления поправок в силу предприятия должны признать каждый отложенный налоговый актив (в той степени, в которой существует вероятность получения налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть использованы вычитаемые временные разницы) и отложенные налоговые обязательства (для всех налогооблагаемых временных разниц) в соответствии с критериями МСФО (IAS) 12 для операций с активами и обязательствами, возникающими в результате отдельных операций на дату или после начала самого раннего сравнительного периода, представленного в финансовой отчетности. Предприятия должны признать кумулятивный эффект от первоначального применения поправок как корректировку начального сальдо нераспределенной прибыли или другого компонента капитала, если это уместно, на эту дату.

Поправки вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты, с возможностью досрочного применения. Руководство провело исследование и определило, что эти изменения не окажут существенного влияния на учетную политику, а также на стоимость и классификацию активов, обязательств, операций и результатов компании.

- *МСФО (IFRS) 10 (с поправками) «Консолидированная финансовая отчетность» и МСФО (IAS) 28 (с поправками) «Инвестиции в ассоциированные компании и совместные предприятия» — о продаже или передаче активов между инвестором и его ассоциированными компаниями или совместными предприятиями (с отсроченной датой вступления в силу), подлежащих определению Совет по СМСС).* Эти изменения направлены на урегулирование порядка учета продаж или взносов в натуральной форме между инвестором и его ассоциированными компаниями или совместными предприятиями. Они подтверждают, что порядок учета зависит от того, представляют ли проданные активы или переданные неденежные активы «бизнес» в значении МСФО (IFRS) 3 или нет. Если эти активы в целом не соответствуют определению «бизнеса», инвестор признает прибыль или убыток до процентов, соответствующих доле других несвязанных инвесторов в ассоциированной компании или совместном предприятии. В случаях, когда продаются активы или вносятся неденежные активы, которые в целом являются «бизнесом», инвестор полностью признает прибыль или убыток от сделки. Эти изменения будут применяться в перспективе. Совет по МСФО отложил дату применения этих изменений на неопределенный срок. Руководство провело исследование и определило, что эти изменения не окажут существенного влияния на учетную политику, а также на стоимость и классификацию активов, обязательств, операций и результатов компании.
- *Изменения в МСФО (IFRS) 16 «Лизинг» (в силе для годовых периодов с 01.01.2024, не приняты ЕК).* Поправка требует, чтобы после даты начала аренды (даты предоставления базового актива) арендатор-продавец определял «арендные платежи» и «пересмотренные арендные платежи» таким образом, чтобы не признавать прибыль или убыток, относящиеся к за ним сохраняется право пользования. Изменения не распространяются на признание прибылей и убытков в связи с частичным или полным расторжением договора аренды. Изменения применяются ретроспективно. Допускается более раннее применение. Руководство провело исследование и определило, что эти изменения не окажут существенного влияния на учетную политику, а также на стоимость и классификацию активов, обязательств, операций и результатов компании.
- *Изменения в МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности», долгосрочные обязательства, связанные ограничительными условиями (в силе для годовых периодов с 01.01.2024, не приняты ЕК).* Эти изменения указывают, что только ограничительные

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

Индивидуальная финансовая отчетность компании подготовлена на основе первоначальной стоимости, за исключением основных средств, инвестиционной недвижимости и финансовых активов в форме капитальных вложений через прочий совокупный доход, которые оцениваются на основе переоценки, соответственно, справедливой стоимости.

Компания ведет свои бухгалтерские записи в болгарских левах (BGN), которые она принимает в качестве валюты отчетности для представления. Данные в отдельных финансовых отчетах и приложениях к ним представлены в тысячах левов, если явно не указано иное.

Представление финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности требует от руководства использования наилучших оценок, начислений и обоснованных допущений, влияющих на балансовую стоимость активов и обязательств, доходов и расходов, а также раскрытие информации об условных дебиторской и кредиторской задолженности. дата отчета. Эти оценки, начисления и допущения основаны на информации, доступной на дату составления финансовой отчетности, поэтому будущие фактические результаты могут отличаться от них (поскольку неопределенности более значительны в условиях финансового кризиса). Статьи, которые предполагают более высокую степень субъективного суждения или сложности, или в которых допущения и оценки являются существенными для отдельной финансовой отчетности, раскрываются в [Примечании 2.32](#), [Примечании 15](#), [Примечании 17](#) и [Примечании 20](#).

2.2. Консолидированная финансовая отчетность компании

Компания приступила к подготовке консолидированного годового финансового отчета за 2022 год в соответствии с действующими на 2022 год МСФО, который также будет включать текущий индивидуальный годовой финансовый отчет. Согласно запланированным датам, руководство ожидает, что консолидированная годовая финансовая отчетность будет утверждена к выпуску не позднее 30.04.2023 Советом директоров Компании, после чего отчет станет общедоступным для третьих лиц.

2.3. Сравнительные данные

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

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

2.4. Функциональная валюта и признание курсовых разниц

Функциональной и отчетной валютой представления отдельной финансовой отчетности компании является болгарский лев. С 1 июля 1997 года лев был установлен в соответствии с Законом БНБ о немецкой марке в соотношении 1 лев: 1 немецкая марка, а с введением евро в качестве официальной валюты Европейского союза - с евро. в соотношении 1,95583 лв.: 1 EUR.

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

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

Влияние курсовых разниц, связанных с расчетами по операциям с иностранной валютой или отражением операций с иностранной валютой по обменным курсам, отличным от первоначально признанных, включается в отчет о совокупном доходе (в составе прибыли или убытка) по состоянию на момент их возникновения, трактуемый как «прочие доходы/(убытки) от деятельности» (в составе прибыли или убытка за год) и представляемый в нетто.

2.5. Доходы

Доходы по договорам с клиентами

Обычные доходы компании получены от деятельности, раскрытой в Приложении № 3.1.

2.5.1. Признание выручки по договорам с покупателями

Выручка в компании признается, когда контроль над товарами и/или услугами, обещанными в договоре с клиентом, передается клиенту. Управление переходит к клиенту при выполнении обязательств по исполнению по договору путем передачи обещанных товаров и/или выполнения обещанных услуг.

Оценка договора с клиентом

Договор с клиентом доступен только тогда, когда он вступает в силу: а) имеет коммерческий характер и мотив, б) его согласовали стороны (устно, письменно или на основании «установившейся и общепринятой деловой практики») и взяли на себя обязательство выполнить его, (с) могут быть определены права каждой стороны; и (d) могут быть определены условия платежа; и (е) вознаграждение, на которое компания имеет право при выполнении своих обязательств по исполнению, скорее всего будет получено. При оценке инкассо учитываются все значимые факты и обстоятельства сделки, в т.ч. прошлый опыт, обычная деловая практика, опубликованные правила и заявления компании, обеспечение и возможности удовлетворения.

Контракт, по которому еще не выполнен один из вышеперечисленных критериев, подлежит новой оценке в каждом отчетном периоде. Вознаграждение, полученное по такому договору, признается в качестве обязательства (*обязательства по договору*) в отчете о финансовом положении до тех пор, пока: (а) не будут выполнены все критерии признания договора с клиентом; б) компания выполнила свои обязательства по исполнению и получила все или почти все вознаграждение (которое не подлежит взысканию); и/или (с) если договор расторгнут и полученное вознаграждение не подлежит возврату.

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

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

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

Когда другая (третья) сторона участвует в выполнении обязательств к исполнению, компания определяет, действует ли она в качестве принципала или агента, оценивая характер своего обещания клиенту - предоставить товары или услуги, определенные самостоятельно (принципал) или организовать их предоставление другой стороной (агентом). Компания является принципалом и признает выручку как валовую сумму вознаграждения, если она контролирует обещанные товары и/или услуги до их передачи клиенту. Однако, если компания не имеет контроля над обещанными товарами и/или услугами и ее единственное обязательство состоит в том, чтобы организовать предоставление этих товаров и/или услуг третьей стороной, компания является агентом и признает выручку от сделки в сумме чистой суммы, которую он удерживает за услуги, предоставленные в качестве агента.

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

Выручка измеряется на основе цены сделки, определенной для каждого контракта.

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

Изменение объема или цены (или и того, и другого) договора указывается как отдельный договор и/или как часть существующего договора, в зависимости от того, связано ли изменение с добавлением товаров и/или услуг, которые являются различимыми и указанными. для них цена. Соответственно, (а) модификация учитывается как отдельный договор, если объем договора расширяется за счет добавления товаров и/или услуг, которые являются различимыми, и изменение цены договора отражает отдельные цены продажи добавленных товаров. и/или услуги; (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; (с) модификация отражается как часть существующего договора (кумулятивная корректировка), если оставшиеся товары и/или услуги неотличимы от товаров и/или услуг, переданных до модификации, и, следовательно, являются частью обязанности к исполнению, которая частично погашена.

2.5.3. Обязательства по исполнению договоров с клиентами

Продажи продуктов

Оптовая реализация лекарственных субстанций и лекарственных форм осуществляется в стране и за рубежом, как по спецификации (технологии) компании, так и по спецификации (технологии) клиента. В целом, компания пришла к выводу, что она выступает в качестве принципала в своих договоренностях с клиентами, если иное прямо не указано в отношении определенных операций, поскольку компания обычно контролирует товары и/или услуги до их передачи клиенту.

Продажа продукции согласно спецификациям компании

При реализации продукции по спецификациям компании управление передается покупателю в конкретное время.

В случае *продаж в стране* это обычно делается с передачей производства и физического владения им клиенту, когда клиент может распоряжаться товарами, управляя их использованием и получая по существу все другие выгоды.

В случае *продаж за рубежом* оценка момента, когда заказчик получает контроль над производством, производится на основании согласованных условий продажи по ИНКОТЕРМС.

Продажа продукции по спецификации заказчика

Для продуктов, произведенных в соответствии со спецификацией заказчика, у компании есть юридические и договорные ограничения на перенаправление для другого использования (продажа в другую

страну) и у нее нет альтернативного использования. Способ передачи управления в этих случаях определяется конкретно для каждого договора с клиентом (на уровне отдельного договора). С этой целью определяется, имеет ли компания право на получение оплаты за выполненную до сих пор работу, которая, по крайней мере, компенсирует ей понесенные затраты плюс разумную маржу в случае расторжения договора по причинам, отличным от неисполнения со стороны компания. реализуемое право на получение платежа).

В случае, если компания *имеет юридически закрепленное право* на оплату по конкретному договору, выручка признается *с течением времени*, а для измерения хода выполнения договора (этапа выполнения) используется метод, *учитывающий достигнутые результаты*. Этот метод был определен как наиболее подходящий для измерения прогресса, поскольку достигнутые результаты лучше всего описывают работу компании по направлению к полному выполнению обязательства по исполнению. Прогресс измеряется *на основе произведенных единиц по сравнению с заказанными заказчиком*. Оценки доходов, расходов и/или степени продвижения к полному удовлетворению обязательств пересматриваются в конце каждого отчетного периода, в т.ч. в случае изменения обстоятельств и/или возникновения новых.

Любое последующее увеличение или уменьшение ожидаемых доходов и/или расходов признается в составе прибыли или убытка в том периоде, когда обстоятельства, приведшие к пересмотру, становятся известны руководству.

Если *предприятие не имеет юридически закрепленного права на оплату*, выручка признается в определенный момент перехода контроля над реализованной продукцией к покупателю: с передачей производства и физического владения им покупателю (при реализации в страны) и согласно условиям продажи согласно ИНКОТЕРМС (для продаж за границу).

Перевозка реализованной продукции

Обычно при продаже за границу у компании есть обязательство по доставке товара в согласованный пункт назначения, так как перевозка организуется компанией, а стоимость перевозки включается (рассчитывается) в цену продажи. В зависимости от условий, согласованных с клиентом, транспортное обслуживание может быть выполнено и после передачи клиенту контроля над реализуемой продукцией. До передачи контроля над производством продажа продукта и транспортная услуга отражаются как *одна обязанность к исполнению*, поскольку они являются частью одной комплексной услуги.

Транспортная услуга после передачи контроля над производством отражается как *отдельное обязательство по выполнению*, поскольку транспортировка может быть выполнена другим поставщиком (т. никоим образом не модифицировать и не модифицировать продаваемые продукты. В этом случае вознаграждение, на которое компания рассчитывает получить право (цена сделки), распределяется между отдельными обязанностями к исполнению на основе их индивидуальных продажных цен. Индивидуальная цена реализации реализуемой продукции определяется по прейскуранту, действующему на дату совершения сделки, а по транспортной услуге индивидуальная цена реализации определяется ориентировочно методом затраты плюс маржа.

Для выполнения транспортных услуг используются субподрядные транспортные компании. Компания определила, что она контролирует определенные услуги до того, как они будут предоставлены клиенту, и поэтому действует в качестве принципала, поскольку: (а) она несет основную ответственность за то, чтобы услуги были предоставлены и приемлемы для клиента (т.е. компания несет ответственность за выполнение обещания в договоре, независимо от того, сама компания оказывает услуги или привлекает

поставщика услуг - третье лицо для их выполнения, и б) она договаривается о цене услуг самостоятельно и без вмешательства со стороны клиента.

Выручка от продажи транспортных услуг признается *с течением времени*, поскольку нет необходимости повторять проделанную до сих пор работу, если другая сторона должна выполнить остальную часть работы, и, следовательно, клиент получает и потребляет выгоды одновременно с сервис. Метод, *связанный с вложенными ресурсами*, используется для измерения хода выполнения контракта (этап завершения). Этот метод определен как наиболее подходящий для измерения прогресса, так как он лучше всего описывает деятельность компании по передаче управления и выполнению обязательств и, соответственно, наиболее точно отражает уровень выполнения обязательств, поскольку усилия компании (понесенные затраты) и при передаче услуги заказчику есть прямая связь. Прогресс измеряется *на основе понесенных затрат по отношению к общим запланированным затратам на выполнение контракта*.

Цена сделки и условия оплаты

Продажные цены фиксируются по общему или клиентскому прайс-листу и определяются индивидуально для каждого товара. Обычный срок кредита составляет от 30 до 270 дней. В некоторых случаях компания получает краткосрочные авансы от клиентов, у которых нет значительного компонента финансирования. Авансы, полученные от клиента, отражаются в отчете о финансовом положении как обязательства по договорам с покупателями.

Переменное вознаграждение

Переменное вознаграждение включается в цену сделки только в той степени, в которой существует высокая вероятность того, что не будет произведена существенная корректировка совокупной выручки. К формам переменного вознаграждения, применимым к обществу, относятся:

- ***Скидки за объем:*** Ретроспективные торговые скидки, которые предоставляются клиенту для достижения заранее определенного месячного, квартального и/или годового оборота, определяемого как единый порог и/или как схема прогрессивного бонуса. При оценке переменного вознаграждения компания определяет, каков ожидаемый оборот клиента, используя метод наиболее вероятного значения. Предоставленные скидки компенсируются за счет сумм, причитающихся с клиента.
- ***Ценовая защита:*** Для продаж на болгарском рынке у компании есть обязательство, в случае снижения цены, наложенного государственным регулирующим органом, компенсировать покупателю и / или его клиентам продукты, приобретенные компанией по более высокой цене, которые не проданы конечным клиентам. Выплата этого вознаграждения зависит от государственной политики по регулированию цен на лекарственные средства и находится вне контроля компании.
- ***Компенсация за скрытые дефекты:*** Покупатель может подавать жалобы на скрытые дефекты (претензии по качеству) в течение всего срока годности проданного товара, который может варьироваться от одного до пяти лет. Претензии по качеству разрешаются путем предоставления нового подходящего товара или путем возврата суммы, уплаченной покупателем. При определении компенсации, причитающейся на конец отчетного периода за скрытые дефекты, учитывается внедренная на предприятии система обеспечения качества продукции и накопленный опыт.

- Штрафные санкции, причитающиеся клиенту: В случае некорректного исполнения компанией обязательств по договору, как правило, в связи с несоблюдением оговоренных сроков поставки. Они включаются в уменьшение цены сделки только в том случае, если их выплата слишком вероятна. Опыт компании показывает, что исторически согласованные сроки соблюдаются и компания не имеет обязательств по уплате штрафов.
- Штрафы, причитающиеся с клиента: Переменное вознаграждение в виде штрафных санкций за несвоевременную оплату клиентом. Получение этих вознаграждений зависит от действий клиента и находится вне контроля компании. Они включаются в цену сделки только тогда, когда устраняется неопределенность их получения.
Включение штрафов (причитающихся с клиента и в пользу клиента) в цену сделки оценивается по каждому отдельному договору и подлежит пересмотру в конце каждого отчетного периода.

Ожидаемое переменное вознаграждение в виде различных скидок, штрафов и компенсаций определяется и оценивается на основе накопленного исторического опыта торговли с покупателями и признается как корректировка для целей сделки и выручки (как «увеличение» или «уменьшение» компонента) только в той степени, в которой существует высокая вероятность того, что не произойдет существенного восстановления суммы кумулятивно признанной выручки, в том числе в связи с наличием ограничений на оценку. Все последующие изменения суммы переменного вознаграждения признаются как корректировка выручки (например, увеличение или уменьшение) на дату изменения и/или устранения неопределенности. В конце каждого отчетного периода компания обновляет цену сделок, в т.ч. содержит ли оценка ограничения для правильного представления обстоятельств, существовавших и имевших место в течение отчетного периода. При оценке переменного вознаграждения компания использует метод наиболее вероятной стоимости. Скидки, начисленные, но не погашенные на конец отчетного периода, на получение которых у клиента еще нет безусловного права, отражаются как обязательство к возмещению в отчете о финансовом положении.

2.5.4. Расходы по договорам с клиентами

Компания рассматривает как расходы по договорам с клиентами:

- дополнительные и непосредственно связанные расходы, которые оно несет при заключении договора с клиентом и которые не возникли бы, если бы договор не был заключен, и ожидает возмещения этих расходов на срок более двенадцати месяцев (*затраты на получение договора с клиентом*) и
- расходы, понесенные им при исполнении контракта с клиентом и непосредственно связанные с конкретным контрактом, должны способствовать генерированию ресурсов для использования при исполнении самого контракта и, как ожидается, будут возмещены за период более двенадцати месяцев (*затрат на выполнение таких контрактов*).

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

2.5.5. Остатки по договорам с покупателями

Торговая дебиторская задолженность и договорные активы

Договорным активом является право компании на получение вознаграждения в обмен на товары или услуги, которые она передала клиенту, но которое не является безусловным (начисление по дебиторской задолженности). Если путем передачи товаров и/или оказания услуг компания выполняет свои обязательства до выплаты клиентом соответствующего вознаграждения и/или до наступления срока платежа, актив по договору признается заработанным вознаграждением (что является условным). Признанные активы по договору переклассифицируются в торговую дебиторскую задолженность, когда право на вознаграждение становится безусловным. Право на вознаграждение считается безусловным, если единственным условием наступления срока выплаты вознаграждения является истечение определенного периода времени.

Обязательства по договорам

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

Активы и обязательства по договору отражаются в составе прочей дебиторской задолженности и обязательств в отчете о финансовом положении. Они включаются в группу оборотных активов, когда их срок погашения составляет не более 12 месяцев или участвуют в обычном операционном цикле предприятия, а остальные - как внеоборотные. Активы и обязательства, возникающие в связи с договором, отражаются в отчете о финансовом положении в свернутом виде, даже если они являются результатом различных договорных обязательств по договору.

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

2.5.6. Обязательства по взысканию по договорам с покупателями

Обязательство по возмещению включает в себя обязательство компании по возмещению части или всего вознаграждения, полученного (или подлежащего получению) от клиента по договорам с условиями возврата - за ожидаемые ретроспективно скидки за объем и/или компенсацию за качество. Первоначально обязательство по возмещению оценивается в размере суммы, на которую компания не рассчитывает получить право и которую компания ожидает вернуть покупателю. В конце каждого отчетного периода компания обновляет оценку обязательств по возмещению, соответственно цену сделки и признанную выручку.

Обязательства по возмещению по договорам с покупателями отражаются в составе «прочих краткосрочных обязательств» в отчете о финансовом положении.

Прочие доходы

Прочие доходы включают реализованные доходы от предоставления инвестиционной недвижимости и основных средств в операционную аренду, а также доходы от сельскохозяйственной продукции, произведенной компанией. Они представлены в отчете о совокупном доходе (в составе прибыли или убытка за год) в статье/статье «доходы».

2.6. Расходы

Расходы в компании признаются в момент их возникновения и на основании принципов начисления и сопоставимости, и в той мере, в какой это не привело бы к признанию активов/обязательств, не соответствующих определениям таковых по МСФО .

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

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

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

2.7. Финансовые доходы

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

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

Финансовые доходы представляются отдельно от финансовых расходов в отчете о совокупном доходе (в составе прибыли или убытка за год).

2.8. Финансовые затраты

Финансовые расходы включаются в отчет о совокупном доходе (в прибыль или убыток за год) по мере их возникновения, отражаются отдельно от финансовых доходов и состоят из: процентных расходов по полученным кредитам, процентных расходов по договорам лизинга, банковских комиссий по кредитам и гарантий, чистый убыток от курсовых разниц по кредитам в иностранной валюте, списания комиссий по предоставленным гарантиям, резервов по договорам финансовых гарантий и списаний по предоставленным коммерческим кредитам.

Финансовые расходы представляются отдельно от финансовых доходов в отчете о совокупном доходе (в составе прибыли или убытка за год).

2.9. Недвижимость, машины и оборудование

Недвижимость, машины и оборудование, в т.ч. биологические активы (носители) отражаются по переоцененной стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения.

Первоначальное приобретение

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

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

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

Последующая оценка

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

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

Последующие расходы

Затраты на ремонт и техническое обслуживание признаются текущими в том периоде, в котором они были понесены. Последующие затраты на основные средства, которые носят характер замены отдельных компонентов и узлов или переоборудования и реконструкции, капитализируются в размере балансовой стоимости актива, а его остаточный срок полезного использования пересматривается на дату капитализации. При этом амортизированная часть замененных комплектующих списывается с балансовой стоимости основных средств и признается в составе текущих расходов на период реконструкции.

Методы амортизации

Компания использует линейный метод амортизации основных средств. Амортизация активов начинается, когда они доступны для использования. Земля (за исключением полезной земли) не амортизируется.

Срок полезного использования по группам активов соответствует физическому износу, специфике оборудования, будущим намерениям использования и предполагаемому устареванию.

Срок использования по группам активов следующий:

- для зданий - от 20 до 70 лет;

- для оборудование и передающие устройства - от 5 лет до 30 лет;
- для машины и оборудование - от 5 до 35 лет;
- для компьютеров и мобильных устройств – от 2 до 5 лет;
- для серверов и систем - от 4 до 18 лет;
- для транспортных средств - от 5 до 13 лет;
- для инвентаризации бизнеса - от 3 до 13 лет;
- для прочих материальных активов - от 3 до 12 лет;
- для биологических активов (носителей) - с 10 до 12 лет.

Срок пользования по группам активов с правом пользования следующий::

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

Определенные сроки полезного использования основных средств пересматриваются в конце каждого отчетного периода, и при выявлении существенных отклонений от ожидаемых в будущем сроков полезного использования активов он корректируется перспективно.

Обесценение активов

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

Прибыли и убытки от продаж

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

год). Часть компонента «резерв переоценки», относящаяся к проданному активу, переносится непосредственно в компонент «нераспределенная прибыль» в отчете об изменениях капитала.

2.10. Биологические активы и сельскохозяйственная продукция

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

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

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

Прибыль или убыток от оценки сельскохозяйственной продукции по справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу признается в отчете о совокупном доходе (в составе прибыли или убытка за год) в том периоде, в котором она возникла, и отражается в составе прочих операционных доходов/ убытков', чистый ".

2.11. Нематериальные активы

Репутация

Репутация представляет собой превышение цены приобретения (вознаграждения) над справедливой стоимостью доли Софарма АО в чистых идентифицируемых активах дочерних компаний (Болгарская Роза – Сеутополис АО, Медика АО и Юнифарм АО) на дату приобретения (объединения бизнеса). Эта репутация при слиянии дочерних компаний с материнской компанией признается в отдельном отчете о финансовом положении материнской компании. Деловая репутация представлена в группу «нематериальные активы».

Деловая репутация оценивается по первоначальной стоимости, определенной на дату фактического объединения бизнеса, за вычетом накопленных убытков от обесценения. Он не амортизируется. Он подлежит ежегодной проверке на наличие признаков обесценения. Убытки от обесценения деловой репутации отражаются в отдельном отчете о совокупном доходе (в составе прибыли или убытка за год) по статье «Обесценение внеоборотных активов».

Прочие нематериальные активы

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

Срок использования по группам активов следующий:

- для программных продуктов - от 2 лет до 12 лет;
- для патентов и лицензий - от 2 до 10 лет;
- для товарных знаков - от 5 до 13 лет;
- для прочих нематериальных активов - от 3 до 7 лет.

Балансовая стоимость нематериальных активов проверяется на предмет обесценения всякий раз, когда события или изменения обстоятельств указывают на то, что балансовая стоимость не может превышать их возмещаемую стоимость. Затем обесценение включается как расход в отчет о совокупном доходе (в прибыль или убыток за год).

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

2.12. Инвестиционная недвижимость

Инвестиционная недвижимость — это недвижимость, которая удерживается компанией для получения долгосрочного дохода от аренды и/или за счет внутреннего увеличения ее стоимости. Они представлены в отчете о финансовом положении по справедливой стоимости (*Применение 2.31*). Прибыли или убытки от изменения справедливой стоимости инвестиционной недвижимости отражаются в отчете о совокупном доходе (в составе прибыли или убытка за год) по статье «Прочие операционные доходы / (нетто), нетто» за тот период, в котором они возникли. Реализованный доход от инвестиционной собственности отражается в отчете о совокупном доходе (в составе прибыли или убытка за год) в статье «Доходы».

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

Переводы в группу «инвестиционная недвижимость» и из нее осуществляются при изменении функционального назначения и задач объекта недвижимости. В случае перевода из категории «инвестиционное имущество» в категорию «имущество для использования в собственной деятельности» актив включается в свою новую группу по найденной исторической цене, которая представляет собой его справедливую стоимость на дату перевода. И наоборот, при переводе из категории «недвижимость для

собственного использования» в категорию «инвестиционная недвижимость» актив оценивается по справедливой стоимости на дату передачи, а разница с его балансовой стоимостью представляется как компонент отчета. совокупного дохода, компоненты совокупного дохода) и представлены в составе «резерва переоценки - основные средства» в отчете об изменениях в капитале.

2.13. Инвестиции в дочерние, ассоциированные и совместные предприятия

Долгосрочные инвестиции в форме акций и долей участия в дочерних, ассоциированных и совместных предприятиях представлены в финансовой отчетности по первоначальной стоимости, которая представляет собой справедливую стоимость уплаченного вознаграждения, включая прямые затраты на приобретение, за вычетом накопленного обесценения. .

Инвестиции в дочерние компании, ассоциированные компании и совместные предприятия, принадлежащие компании, подлежат ежегодной проверке на предмет обесценения. Когда условия для обесценения установлены, оно признается в отчете о совокупном доходе (в прибыли или убытке за год).

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

Дивидендный доход

Дивидендный доход от долгосрочных инвестиций в виде акций и долей участия в дочерних, ассоциированных и совместных предприятиях признается текущим доходом и отражается в отчете о совокупном доходе (в составе прибыли или убытка за год) по статье «финансовые доходы». .

Инвестиции прекращают признаваться, когда вытекающие из них права передаются другим лицам, когда возникают правовые основания для этого и, таким образом, утрачивается контроль над экономическими выгодами от конкретного вида инвестиций. Прибыль/(убыток) от их реализации представлена в отчете о совокупном доходе (в составе прибыли или убытка за год).

2.14. Прочие долгосрочные капитальные вложения

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

Первоначальная оценка

Капитальные вложения первоначально признаются по себестоимости, которая представляет собой справедливую стоимость полученного вознаграждения, включая прямые затраты на приобретение **(Применение № 2.25)**.

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

Последующая оценка

Капитальные вложения, принадлежащие компании, впоследствии оцениваются по справедливой стоимости **(Применение № 2.31)**, установленной с привлечением независимого лицензированного оценщика.

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

Эти эффекты переносятся на нераспределенную прибыль при выбытии (продаже) соответствующей инвестиции.

Дивидендный доход

Доход в виде дивидендов от долгосрочных капитальных вложений, представляющих собой акции других компаний (неконтролирующие доли участия), признается текущим доходом и отражается в отчете о совокупном доходе (в составе прибыли или убытка за год) по статье «финансовые доходы».

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

2.15. Материалны запасы

Материалны запасы оцениваются в финансовой отчетности следующим образом:

- сырье, материалы и товары - ниже: стоимости доставки (себестоимости) и чистой стоимости реализации;
- готовая продукция, полуфабрикаты и незавершенное производство – наименьшая из двух величин: себестоимости и чистой стоимости реализации.;
- сельскохозяйственная продукция – ниже справедливой стоимости при первоначальном приобретении и чистой стоимости реализации.

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

- сырье и материалы - все расходы по доставке, включающие покупную цену, ввозные пошлины и налоги, транспортные расходы, возмещаемые налоги и другие расходы, способствующие приведению материалов и товаров в готовый к использованию/продаже вид;
- готовая продукция, полуфабрикаты и незавершенное производство – все необходимые производственные затраты, формирующие себестоимость продукции, включая прямые затраты материалов и труда и вычитаемую часть накладных расходов (переменных и постоянных), за исключением административных расходов, курсовых разниц и стоимость привлеченных финансовых ресурсов. Включение условно-постоянных общепроизводственных расходов в себестоимость готовой продукции, полуфабрикатов и незавершенного производства производится исходя из нормальной мощности, определяемой исходя из нормального среднего поддерживаемого объема, подтвержденного производственным планом. В качестве основы для их распределения на уровне отдельных продуктов выбрана норма человеко-часов непосредственно занятого персонала в производстве конкретного продукта.

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

В конце каждого отчетного периода руководство анализирует факторы, приведшие к отклонениям в: а) поставке сырья для производства - путем сравнения фактических и нормативных затрат на доставку и б) производстве готовой продукции, полуфабрикатов и незавершенного производства - путем сравнения фактических и нормативных издержек производства. При необходимости в бухгалтерскую отчетность вносятся коррективы в оценку имеющихся запасов. На основании исследований надлежащей практики отчетности в фармацевтической отрасли приняты пороги существенности для: а) отклонения в поставках сырья и материалов для производства - до 2% и б) отклонения производства - до 1,5%, в пределах при этом текущая оценка имеющихся конечных запасов сырья, готовой продукции и незавершенного производства для целей бухгалтерской отчетности не корректируется (*Применение № 2.32*).

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

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

2.16. Торговая дебиторская задолженность

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

Первоначальная оценка

Торговая дебиторская задолженность первоначально представляется и отражается в отчетности по справедливой стоимости, основанной на цене сделки, которая обычно равна ее фактурной стоимости, за исключением случаев, когда она содержит значительный компонент финансирования, который не начисляется дополнительно. В этом случае она признается по приведенной стоимости, определяемый с дисконтом в размере процентной ставки, считающейся присущей клиенту - должнику.

Последующая оценка

Компания удерживает торговую дебиторскую задолженность исключительно с целью получения предусмотренных договором денежных потоков и впоследствии оценивает ее по амортизированной стоимости за вычетом накопленных убытков от обесценения. (*Применение № 2.25*).

Обесценение

Компания применяет модель ожидаемых кредитных убытков в течение всего срока действия всей торговой дебиторской задолженности, используя упрощенный подход, разрешенный МСФО (IFRS) 9, и на основе матричной модели для процента убытка. (*Применение № 2.25 и Применение № 2.32*).

Обесценение дебиторской задолженности начисляется и отражается через соответствующий корректировочный счет для каждого вида дебиторской задолженности по статье «прочие операционные расходы» в отчете о совокупном доходе (в составе прибыли или убытка за год).

2.17. Предоставленные процентные кредиты и другие финансовые ресурсы

Все предоставленные кредиты и прочие финансовые ресурсы первоначально отражаются по себестоимости (номинальной сумме), которая принимается равной справедливой стоимости сделки за вычетом прямых затрат, связанных с предоставленными кредитами и ресурсами. После первоначального признания процентные займы и прочие предоставленные ресурсы впоследствии оцениваются и отражаются в отчете о финансовом положении по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Они классифицируются в этой группе, потому что бизнес-модель компании предназначена исключительно для получения предусмотренных договором денежных потоков в виде основной суммы долга и процентов. Амортизированная стоимость рассчитывается с учетом всех видов сборов, комиссий и других сумм, связанных с этими кредитами. Прибыли и убытки отражаются в отчете о совокупном доходе (в составе прибыли или убытка за год) как финансовые доходы (проценты) или расходы в течение периода амортизации или при погашении, списании или уменьшении дебиторской задолженности.

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

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

2.18. Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства включают денежные средства и остатки на текущих счетах, эквиваленты денежных средств включают депозиты в банках с первоначальным сроком погашения до трех месяцев и депозиты с более длительным сроком погашения, которые свободно доступны компании в соответствии с условиями договоренностей с банками в течение депозита.

Последующая оценка

Денежные средства и их эквиваленты в банках впоследствии отражаются по амортизированной стоимости за вычетом накопленных убытков от обесценения ожидаемых кредитных убытков (**Применение № 2.25**).

Для целей подготовки отчета о движении денежных средств:

- поступления денежных средств от покупателей и денежные расчеты с поставщиками представлены в начисленном виде, включая НДС (20%);
- проценты по полученным инвестиционным кредитам включаются в состав платежей по финансовой деятельности, а проценты по кредитам, обслуживающим текущую деятельность (на оборотный капитал), включаются в состав операционной деятельности;
- проценты, полученные по депозитам в банках, включаются в состав денежных потоков от инвестиционной деятельности;

• НДС, уплаченный при приобретении основных средств у иностранных поставщиков, указывается в графе «уплаченные налоги», а при поставках основных средств из страны – в статьях «приобретение основных средств», «приобретение нематериальных активов» и «приобретение инвестиционной собственности» к денежным потокам от инвестиционной деятельности;

- поступления и платежи по овердрафтам отражаются в нетто по компании;
- постоянно заблокированные средства на срок более 3 месяцев не считаются денежными средствами и их эквивалентами;
- поступления от договоров факторинга отражаются в составе денежных потоков от финансовой деятельности.

2.19. Торговая и прочая кредиторская задолженность

Торговые и прочие краткосрочные обязательства отражаются в отчете о финансовом положении по стоимости первоначальных счетов-фактур (стоимости приобретения), которая принимается за справедливую стоимость сделки и будет уплачена в будущем за счет полученных товаров и услуг. В случае отсрочки платежей в течение обычного срока кредита, когда дополнительные процентные платежи не предусмотрены или процентная ставка значительно отличается от обычной рыночной процентной ставки, обязательства первоначально оцениваются по их справедливой стоимости на основе их приведенной стоимости с дисконтом компании. ставке, а впоследствии по амортизированной стоимости (**Применение № 2.25**).

2.20. Процентные займы и другие привлеченные финансовые ресурсы

В отчете о финансовом положении все кредиты и прочие заемные финансовые ресурсы первоначально отражаются по первоначальной стоимости (номинальной стоимости), которая, как предполагается, представляет собой справедливую стоимость полученного возмещения за вычетом прямых затрат, связанных с этими кредитами и займами. После первоначального признания процентные кредиты и прочие заемные ресурсы впоследствии оцениваются и представляются в отчете о финансовом положении по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Остаточная стоимость рассчитывается с учетом всех видов сборов, комиссий и прочих расходов, в т.ч. скидка или премия, связанные с этими кредитами. Прибыли и убытки отражаются в отчете о совокупном доходе (в составе прибыли или убытка за год) как финансовый доход или финансовый расход (проценты) в течение периода амортизации или при списании или уменьшении обязательств (**Применение № 2.25**).

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

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

2.21. Капитализация затрат по займам

Затраты по займам, непосредственно связанные с приобретением, строительством или производством квалифицируемого актива, капитализируются как часть стоимости этого актива.

Приемлемый/квалифицированный/актив – это актив, которому обязательно требуется как минимум 12-месячный период времени, чтобы стать готовым к его предполагаемому использованию или продаже.

Сумма затрат по займам, которые могут быть капитализированы в стоимости одного квалифицируемого актива, определяется коэффициентом капитализации. Коэффициент капитализации представляет собой средневзвешенную стоимость кредитов, связанных с кредитами компании, непогашенными в течение периода, за исключением кредитов, предоставленных специально для цели приобретения одного приемлемого / квалифицированного / актива.

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

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

2.22. Лизинг

Арендатор

Договор является арендой или содержит элементы аренды, если по этому договору право контролировать использование актива в течение определенного периода времени передается за вознаграждение.

Компания решила отражать все арендные платежи по краткосрочным договорам (до 12 месяцев) как текущие расходы равномерно в течение срока действия договора.

Первоначальная оценка

На дату начала аренды (дату, когда базовый актив доступен для использования) арендатор признает актив и обязательство по аренде.

В стоимость приобретения актива с правом пользования входит:

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

Общество амортизирует активы, находящиеся в праве пользования, линейно в течение наименьшего срока их полезного использования и срока договора аренды.

Активы, имеющие право на пользование, отражаются в отчете о финансовом положении статьи «основные средства», а их амортизация – в отчете о совокупном доходе статьи «амортизационные расходы».

Обязательство по аренде включает чистую приведенную стоимость следующих арендных платежей:

- фиксированные платежи за вычетом льгот по аренде;
- переменные арендные платежи в зависимости от индексов или ставок;
- цена реализации опциона на покупку, если достаточно уверенности в том, что компания воспользуется опционом;

- выплаты санкций за расторжение договора аренды;
- гарантии остаточной стоимости.

Арендные платежи дисконтируются по процентной ставке, указанной в договоре, если она может быть определена напрямую, или по дифференциальной процентной ставке компании, отражающей процентную ставку, которая применялась бы к заемным средствам на аналогичный период времени, с аналогичным обеспечением и аналогичными экономическими условиями. окружающая обстановка.

Арендные платежи содержат в определенном соотношении финансовый расход (проценты) и вычитаемую часть обязательства по аренде (основную сумму). Финансовые расходы начисляются в отчете о совокупном доходе в течение срока аренды на периодической основе, чтобы обеспечить постоянную процентную ставку на оставшуюся невыплаченную часть основной суммы обязательства по аренде.

Последующая оценка

Компания решила применить затратную модель ко всем своим используемым активам. Они отражаются по себестоимости за вычетом накопленной амортизации, убытков от обесценения и корректировок в связи с переоценкой и корректировками обязательств по аренде.

Впоследствии Компания оценивает обязательство по аренде как:

- увеличивает балансовую стоимость, чтобы отразить начисленные проценты;
- уменьшает балансовую стоимость, чтобы отразить арендные платежи;
- переоценивает балансовую стоимость обязательств, чтобы отразить переоценку или изменения в аренде.

Отчетность о переоценке и изменениях к договору аренды

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

Арендатор должен сообщить об изменении договора аренды как об отдельной аренде, если:

- поправка увеличивает объем аренды, добавляя новое «право использования» к одному или нескольким дополнительным базовым активам; и
- вознаграждение по договору лизинга увеличивается на сумму, сопоставимую с независимой ценой за увеличение объема и возможные корректировки, отражающие обстоятельства конкретного договора.

Платежи по краткосрочной аренде и договорам, по которым базовый актив имеет низкую стоимость, а также переменные арендные платежи, которые не включаются в оценку обязательства по аренде, отражаются непосредственно как текущие расходы в отчете о совокупном доходе. линейным методом на срок аренды.

Арендодатель

Финансовая аренда, при которой передаются практически все риски и выгоды, связанные с владением активом по договору финансовой аренды, признается в составе активов арендодателя при передаче арендатору и отражается в отчете о финансовом положении как дебиторская задолженность со

стоимостью, равной чистой инвестиции. из аренды. Чистая инвестиция в аренду представляет собой разницу между суммой минимальных арендных платежей по финансовой аренде и негарантированной остаточной стоимостью, начисленной арендодателю, и незаработанным финансовым доходом.

Разница между балансовой стоимостью арендованного актива и его непосредственной справедливой стоимостью признается в отчете о совокупном доходе (прибыли или убытке за год) в момент заключения договора аренды (при передаче актива) как доход от продажи. актива. .

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

При операционной аренде арендодатель продолжает нести значительную долю всех рисков и выгод, связанных с владением активом. Таким образом, этот актив продолжает включаться в состав основных средств, а его амортизация за период включается в текущие расходы арендодателя.

Доход от операционной аренды признается линейным методом в течение срока аренды. Первоначальные прямые затраты, понесенные при согласовании и заключении договора операционной аренды, добавляются к балансовой стоимости арендованного актива и признаются линейным методом в течение срока аренды.

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

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

Краткосрочный доход

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

На дату составления каждой финансовой отчетности компания оценивает сумму ожидаемых затрат на накопление оплачиваемого отпуска, который предполагается выплатить в результате неиспользованного права на накопленный отпуск. Оценка включает оценку сумм самого вознаграждения и обязательных взносов социального и медицинского страхования, которые работодатель должен с этих сумм.

Тантиемы и бонусные схемы

В соответствии с Уставом и по решению Общего собрания акционеров Исполнительный директор имеет право на получение единовременного вознаграждения (премии) в размере до 1% от чистой прибыли общества и вправе определять количество сотрудников, распределяемых в виде премии в размере до 2% от величины чистой прибыли компании за каждый календарный год. Когда часть должна быть отложена на срок более 12 месяцев, эта часть оценивается по приведенной стоимости на дату финансовой отчетности и признается в отношении долгосрочных обязательств в отчете о финансовом положении.”

*Долгосрочный пенсионный доход**Планы с установленными взносами*

Основной обязанностью компании как работодателя в Болгарии является обеспечение обязательного страхования наемных работников для Пенсионного фонда, дополнительного обязательного пенсионного страхования (СМПС), Общего фонда болезней и материнства (БМС), Фонда по безработице, Фонда труда от несчастных случаев и профессиональных заболеваний. Болезни (TZPB), Фонд гарантирования дебиторской задолженности работников (GVRS) и Медицинское страхование. Размеры отчислений на социальное обеспечение ежегодно утверждаются Законом о бюджете социального обеспечения и Законом о бюджете НФОМС на соответствующий год. Взносы распределяются между работодателем и застрахованным лицом в соответствии с правилами Кодекса социального обеспечения (КСО).

Эти страховые пенсионные планы, применяемые компанией в качестве работодателя, представляют собой планы с установленными взносами. Работодатель уплачивает ежемесячно определенные взносы в государственный пенсионный фонд, фонд ОЗМ, фонд по безработице, фонд ТЗПБ, а также в универсальный и профессиональный пенсионные фонды - на основе установленных законом процентов и не имеет юридических или подразумеваемых обязательств по уплате будущих отчисления в фонды в случаях, когда у них недостаточно средств для выплаты заинтересованным лицам сумм, заработанных ими за период службы. Обязательства по медицинскому страхованию аналогичны.

В компании нет функционирующего и функционирующего частного добровольного страхового фонда.

Взносы, причитающиеся Компании по пенсионным планам с установленными выплатами, признаются в качестве расхода в отчете о совокупном доходе (в составе прибыли или убытка), за исключением случаев, когда МСФО требуют, чтобы эта сумма капитализировалась в стоимости актива, и как краткосрочное обязательство в недисконтированной сумме, вместе со стажем работы и начислением соответствующего дохода работников, с которыми связаны доходные отчисления.

Планы с установленными выплатами

Согласно Трудовому кодексу, компания как работодатель в Болгарии обязана выплачивать работникам пенсионного возраста компенсацию, которая в зависимости от стажа работы в компании может варьироваться от 2 до 6 брутто-зарплат на дату увольнения. По своим характеристикам эти схемы являются нефинансируемыми планами с установленными выплатами.

Расчет суммы этих обязательств требует участия квалифицированных актуариев для определения их приведенной стоимости на дату финансовой отчетности, на которую они представлены в отчете о финансовом положении, и соответственно изменение их стоимости представлено в отчете о финансовом положении. в отчете о финансовом положении совокупный доход, такой как: (а) стоимость текущих и прошлых услуг, процентные расходы и последствия увольнений и взаимозачетов, признаются немедленно в том периоде, в котором они возникают, и представляются в составе текущей прибыли или убытка в соответствии с затраты на персонал»; (b) влияние последующих оценок обязательств, которые по существу представляют собой актуарные прибыли и убытки, признаются немедленно в том периоде, в котором они возникают, и представляются в составе других компонентов совокупного дохода в рамках «оценки пенсионных накоплений с установленными выплатами по факту». планы». Актуарные прибыли и убытки возникают в результате изменений актуарных допущений и опыта.

На дату составления каждого годового финансового отчета компания назначает сертифицированных актуариев, которые выпускают отчет со своими расчетами долгосрочных обязательств перед персоналом по пенсионным выплатам. С этой целью они применяют кредитный метод к единицам прогноза. Приведенная стоимость обязательства по пенсионным планам с установленными выплатами рассчитывается путем дисконтирования будущих денежных потоков, которые, как ожидается, будут погашены в течение срока погашения этого обязательства, и с использованием процентных ставок по государственным долгосрочным облигациям с аналогичным сроком погашения, котирующихся в Болгарии, где она осуществляет свою деятельность, и самой компании.

Платежи на основе акций

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

Доход при выезде

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

Компания признает обязательства перед работниками по пенсионному обеспечению до достижения ими пенсионного возраста, когда проявляется обязательное обязательство на основании публично объявленного плана, в том числе реструктуризации, расторгнуть трудовой договор с соответствующими лицами без возможности расторжения или официального выдачи документов о добровольном выезде. Выходные пособия, подлежащие выплате в течение 12 месяцев, дисконтируются и отражаются в отчете о финансовом положении по приведенной стоимости.

2.24. Акционерный капитал и резервы

Компания является акционерным обществом и обязана зарегистрировать в Коммерческом регистре определенную сумму акционерного капитала, которая служит залогом дебиторской задолженности кредиторов компании. Акционеры несут ответственность по обязательствам общества в пределах размера своей доли в капитале и могут требовать возврата этой доли только в процессе ликвидации или банкротства. Компания сообщает о своем уставном капитале по номинальной стоимости акций, зарегистрированных в суде.

Согласно требованиям Коммерческого закона и Устава, компания обязана формировать резерв «Резервный фонд», так как источники фонда могут быть:

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

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

Выкупленные собственные акции отражаются в отчете о финансовом положении по себестоимости (цене приобретения), и их стоимость уменьшает собственный капитал компании. Прибыли или убытки от продажи выкупленных собственных акций относятся на нераспределенную прибыль и отражаются непосредственно в капитале компании в компоненте нераспределенной прибыли.

Резерв переоценки основных средств формируется за счет:

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

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

Резерв переоценки переносится в компонент «накопленная прибыль» при прекращении признания активов или полной амортизации.

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

Резерв по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, формируется в результате оценки справедливой стоимости прочих долгосрочных капитальных вложений. При прекращении признания данных вложений сформированный резерв переносится в компонент «Нераспределенная прибыль».”

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

2.25. Финансовые инструменты

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

Финансовые активы

Первоначальное признание, классификация и оценка

При первоначальном признании финансовые активы классифицируются по трем группам, в соответствии с которыми они впоследствии оцениваются по амортизированной стоимости, по

справедливой стоимости через прочий совокупный доход и по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Компания первоначально оценивает финансовые активы по справедливой стоимости, а в случае финансовых активов, которые не отражаются по справедливой стоимости через прибыль или убыток, добавляются прямые затраты по сделке. Исключением является торговая дебиторская задолженность, которая не содержит существенной составляющей финансирования – она оценивается исходя из цены сделки, определяемой в соответствии с МСФО (IFRS) 15 (Приложение № 2.5.1).

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

Классификация финансовых активов при первоначальном признании зависит от характеристик предусмотренных договором денежных потоков по соответствующему финансовому активу и бизнес-модели компании по управлению им. Для того чтобы классифицировать и оценивать по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, условия финансового актива должны приводить к возникновению денежных потоков, которые представляют собой «только выплаты основной суммы и процентов (ПОД)» на непогашенную основную сумму. Для этого проводится анализ с помощью теста SPGL на уровне прибора.

Бизнес-модель компании по управлению финансовыми активами отражает то, как компания управляет своими финансовыми активами для получения денежных потоков. Бизнес-модель определяет, возникают ли денежные потоки в результате получения предусмотренных договором денежных потоков, продажи финансовых активов или того и другого.

Последующая оценка

Для целей последующей оценки финансовые активы компании классифицируются по следующим категориям:

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

Классификационные группы

Финансовые активы по амортизированной стоимости (долговые инструменты)

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

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

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

Финансовые активы по амортизированной стоимости компании включают: денежные средства и их эквиваленты в банках, торговую дебиторскую задолженность, в т.ч. от связанных сторон, кредиты связанным компаниям и кредиты третьим лицам (Примечание № 21, Примечание № 22, Примечание № 24, Примечание, Примечание № 26 (а) и Примечание № 27)

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

При первоначальном признании Компания может принять окончательное решение классифицировать определенные долевыми инструментами как те, которые оцениваются по справедливой стоимости в составе прочего совокупного дохода, но только в том случае, если они соответствуют определению капитала в соответствии с МСФО (IAS) 32 «Финансовые инструменты». Классификация определяется на основе индивидуального уровня, инструмент за инструментом.

При прекращении признания этих активов прибыли и убытки от оценки по справедливой стоимости, признанные в составе прочего совокупного дохода, не перерабатываются через прибыль или убыток. Дивиденды признаются как «финансовый доход» в отчете о совокупном доходе (в составе прибыли или убытка за год), когда установлено право на получение выплаты, за исключением случаев, когда компания извлекает выгоду из такого дохода в виде возмещения части стоимости приобретения. финансовый актив, прибыль от которого признается в составе прочего совокупного дохода. Долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, не тестируются на предмет обесценения.

Компания сделала бесповоротный выбор отнести к этой категории свои миноритарные капиталовложения, которыми она владеет в долгосрочной перспективе и в связи со своими деловыми интересами в этих компаниях. Некоторые из них торгуются на рынках капитала, а другие нет. Они представлены в отчете о финансовом положении по статье «прочие долгосрочные капитальные вложения».

Отписаться

Финансовый актив (или, где это применимо, часть финансового актива или часть группы аналогичных финансовых активов) списывается из отчета о финансовом положении:

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

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

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

Обесценение финансовых активов

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

Для расчета ожидаемых кредитных убытков *по предоставленным кредитам и гарантиям связанным и третьим лицам, в т.ч. денежные средства и их эквиваленты, компания применяет общий подход к обесценению*, изложенный в МСФО (IFRS) 9. В соответствии с этим подходом компания применяет «трехступенчатую» модель обесценения, основанную на изменениях кредитного качества финансового инструмента (актива) с момента первоначального признания.

Ожидаемые кредитные убытки признаются в два этапа:

а. Финансовый актив, который не является кредитно-обесцененным на момент его первоначального создания/приобретения, классифицируется в Стадии 1. Это кредиты, предоставленные: дебиторам с низким риском дефолта и четкими ключевыми тенденциями (финансовыми и нефинансовыми), регулярно обслуживаемыми и без причитающихся сумм которые просрочены. С момента первоначального признания его кредитный риск и качество постоянно отслеживались и анализировались. Ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, классифицированным на Стадии 1, определяются на основе кредитных потерь в результате возможных дефолтов, которые могут произойти в течение следующих 12 месяцев срока действия актива (12-месячные ожидаемые кредитные убытки);

б. В тех случаях, когда после первоначального признания финансового актива его кредитный риск значительно возрастает и в результате этого его показатели ухудшаются, он переводится в Стадию 2. Определяются ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, классифицированным в Стадию 2, для остальных срок (срок) соответствующего актива, независимо от момента наступления дефолта, ожидаемые кредитные убытки за весь срок (срок) инструмента.

Руководство компании разработало политику и набор критериев для анализа, установления и оценки наступления «значительного увеличения кредитного риска». Основные вопросы раскрыты в (Приложении № 2.32).

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

Руководство компании провело соответствующий анализ, на основе которого определило набор критериев для событий дефолта, исходя из специфики соответствующего финансового инструмента. Одним

из них является задолженность по платежам по договору более чем на 90 дней, если только для определенного инструмента нет обстоятельств, делающих данное утверждение опровержимым. Наряду с этим наблюдаются и другие события, основанные на внутренней и внешней информации, которые являются показателем того, что должник не в состоянии уплатить (взыскать) все причитающиеся ему по договору суммы, в т.ч. с учетом всех кредитных возможностей, предоставляемых компанией. Основные вопросы политики и набор критериев раскрыты в [Примечание № 2.32](#).

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

Для расчета ожидаемых кредитных убытков *по торговой дебиторской задолженности и активам по договорам с покупателями* компания выбрала и применяет упрощенный подход, основанный на матрице расчета ожидаемых кредитных убытков и не отслеживающий последующие изменения их кредитного риска. При таком подходе признается корректировка (резерв под обесценение) на основе ожидаемого кредитного убытка за весь срок дебиторской задолженности на каждую отчетную дату. Компания разработала и применяет матрицу резервирования на основе исторического опыта кредитных убытков, скорректированную с учетом прогнозных факторов, характерных для дебиторов и экономической среды, и для которой была установлена корреляция с процентом кредитных убытков ([Примечание № 42](#)).

Отписаться

Обесцененные финансовые активы прекращают признание, когда нет разумных ожиданий сбора денежных потоков по контракту.

Финансовые обязательства

Первоначальное признание, классификация и оценка

Финансовые обязательства Компании включают торговую и прочую кредиторскую задолженность, кредиты и прочие займы, в том числе банковские овердрафты. При первоначальном признании они обычно классифицируются как обязательства по амортизированной стоимости.

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

Последующая оценка

Последующая оценка финансовых обязательств зависит от их классификации. Обычно они классифицируются и оцениваются по амортизированной стоимости.

Классификационные группы

Полученные кредиты и другие заимствования

После их первоначального признания компания оценивает процентные кредиты и займы по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Прибыли и убытки признаются в отчете о совокупном доходе (в составе прибыли или убытка за год) при списании

соответствующего финансового обязательства, а также путем амортизации на основе эффективной процентной ставки.

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

Отписаться

Признание финансовых обязательств прекращается при погашении, аннулировании или истечении срока действия обязательства. Когда существующее финансовое обязательство заменяется другим от того же кредитора на других условиях или условия существующего обязательства существенно изменяются, такая замена или модификация рассматривается как списание первоначального обязательства и признание нового. Разница в соответствующей балансовой стоимости признается в отчете о совокупном доходе (прибыли или убытке за год).

Компенсация финансовых инструментов

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

Это требование вытекает из представления о реальном экономическом характере отношений компании с контрагентом, что при сосуществовании этих двух требований ожидаемый фактический будущий денежный поток и выгоды от этих оценок для компании есть чистый поток, т.е. чистая сумма отражает фактическое право или обязанность компании по этим финансовым инструментам - при любых обстоятельствах получать или платить только чистую сумму. При несоблюдении обоих условий одновременно предполагается, что права и обязанности компании в связи с данными встречными расчетами (финансовыми инструментами) не исчерпываются во всех ситуациях только получением или уплатой чистой суммы.

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

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

- не зависеть от будущего события, т.е. не применяться только в случае будущего события;
- быть практически осуществимым и защищенным юридическими средствами в ходе (кумулятивного):
 - обычная деятельность,
 - в случае несоблюдения/ просрочие, и
 - в случае неплатежеспособности или неплатежеспособности.

Применимость критериев оценивается в соответствии с требованиями болгарского законодательства и установленными соглашениями между сторонами. Условие «наличие действующего и юридически применимого права взаимозачета» всегда и обязательно оценивается вместе со вторым условием - «обязательное намерение произвести расчеты по этим расчетам на нетто-основе»".

2.26. Договоры финансовой гарантии

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

Договоры финансовой гарантии признаются финансовым обязательством в момент выдачи гарантии. Обязательство первоначально оценивается по справедливой стоимости, а затем по наибольшей из следующих величин:

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

Справедливая стоимость финансовых гарантий определяется на основе приведенной стоимости разницы в денежных потоках между согласованными платежами, требуемыми по долговому инструменту, и платежами, которые потребовались бы без гарантии, или расчетной суммой, которая подлежала бы выплате обязательство третьей стороны.

Фактическая оценка обязательств по финансовой гарантии в размере ожидаемого убытка по договорам финансовой гарантии включена в отчет о финансовом положении в разделе «Прочие текущие обязательства»".

2.27. Налог на прибыль

Текущие налоги на прибыль компании определяются в соответствии с требованиями болгарского налогового законодательства - Закона о подоходном налоге с предприятий. Номинальная ставка налога в Болгарии на 2023 год составляет 10% (2021 год: 10%).

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

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

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

Балансовая стоимость всех отложенных налоговых активов пересматривается на каждую отчетную дату и уменьшается в той мере, в какой существует вероятность того, что в будущем будет получена налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть вычтены или компенсированы отложенные налоговые активы.

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

Отложенные налоговые активы и обязательства оцениваются на основе налоговых ставок и баз, которые, как ожидается, будут применяться в отношении периода и типа операций, в ходе которых ожидается реализация активов и погашение обязательств на основе налогового законодательства, которое вступит в силу или с высокой степенью уверенности ожидается в силе, и по налоговым ставкам государства (Республики Болгария), в чьей юрисдикции ожидается реализация соответствующего отложенного актива или обязательства.

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

По состоянию на 31 декабря 2022 г. отложенные налоги на прибыль компании оцениваются по ставке, действующей на 2023 г., которая составляет 10% (31 декабря 2021 г.: 10%).

2.28. Государственное финансирование

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

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

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

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

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

2.29. Чистая прибыль или убыток на акцию

Базовая чистая прибыль или убыток на акцию рассчитывается путем деления чистой прибыли или убытка за период, подлежащей распределению между акционерами, владеющими обыкновенными акциями, на средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в собственности за период.

Средневзвешенное количество акций представляет собой количество обыкновенных акций, имевшихся на начало периода, скорректированное на количество выкупленных обыкновенных акций и количество вновь выпущенных акций в течение периода, умноженное на средний временной фактор. Этот коэффициент выражает количество дней, в течение которых держались определенные акции, по сравнению с общим количеством дней в течение периода.

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

Чистая прибыль или убыток по разводненным акциям рассчитывается, поскольку потенциально разводненные акции (варранты) не выпущены.

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

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

2.30. Сегментная отчетность

Компания определяет свои отчетные сегменты и раскрывает информацию о сегментах в соответствии с организационной структурой и структурой отчетности, используемой руководством. Операционные сегменты — это компоненты бизнеса, которые регулярно оцениваются членами руководства, принимающими операционные решения, — с использованием финансовой и операционной информации, подготовленной специально для сегмента, в целях постоянного контроля и оценки результатов деятельности (производительности) и распределения ресурсов компании.

Операционные сегменты компании в настоящее время отслеживаются и управляются отдельно, поскольку каждый операционный сегмент представляет собой отдельную бизнес-сферу, предлагающую разные продукты и несущие различные бизнес-преимущества и риски. Операционные сегменты компании включают бизнес-направления по отдельным основным видам производства лекарственных форм - таблетированные формы, ампульные формы, медицинские изделия, прочие формы и прочие доходы.

Информация по операционным сегментам

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

Сегментные активы, пассивы, соотв. Доходы, расходы и результаты включают в себя те, которые имеют и могут иметь непосредственное отношение к соответствующему сегменту, а также те, которые могут быть распределены на разумной основе. Обычно это: а) по выручке - реализация продукции; б) на

расходы - на основное сырье и материалы, на амортизацию и на оплату труда производственного персонала; в) для активов - основные средства, инвестиционная недвижимость и товарно-материальные запасы; г) по обязательствам - государственное финансирование, обязательства перед персоналом и социальное обеспечение. Капитальные затраты (инвестиции) по бизнес-сегментам представляют собой идентифицируемые расходы, понесенные в течение периода на приобретение или строительство внеоборотных отраслевых активов, которые предполагается использовать в течение более чем одного периода.

Компания управляет вложениями в ценные бумаги, торговыми расчетами и обеспеченными соответственно. полученные финансовые ресурсы, а также налоги на уровне предприятия и не распределяются на уровне сегмента.

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

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

2.31. Оценка справедливой стоимости

Некоторые активы и обязательства компании оцениваются и представляются и/или раскрываются только по справедливой стоимости для целей финансовой отчетности. К ним относятся: а) на периодической (ежегодной) основе - *другие долгосрочные капитальные вложения, инвестиционное имущество, предоставленные и полученные банковские кредиты и займы от/от третьих лиц, отдельные торговые и прочие дебиторская и кредиторская задолженность и прочее*; б) на разовой (периодической) основе - *нефинансовые активы, такие как основные средства*.

Справедливая стоимость – это цена, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства в ходе обычной сделки между независимыми участниками рынка на дату оценки. Справедливая стоимость представляет собой начальную цену и основана на допущении, что сделка продажи будет совершена либо на базовом рынке для этого актива или обязательства, либо, при отсутствии базового рынка, на наиболее выгодном рынке для актива или обязательства. И основным, и самым прибыльным рынком являются те рынки, к которым у компании должен быть доступ.

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

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

Компания применяет различные методики оценки, соответствующие специфике соответствующих условий, и для которых имеет достаточную базу исходных данных, стремясь максимально использовать

СОФАРМА АО

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРЕДВАРИТЕЛЬНОЙ ИНДИВИДУАЛЬНОЙ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2022 ГОД

общедоступную информацию и соответствию к минимуму использование ненаблюдаемой информации. В нем используются все три приемлемых подхода: *рыночный, доходный и затратный*, причем наиболее часто используемыми методами оценки являются прямые и/или скорректированные рыночные котировки, рыночные аналоги и дисконтированные денежные потоки, в т.ч. на основе капитализированного дохода от аренды.

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

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

Для тех активов и обязательств, которые оцениваются по справедливой стоимости в финансовой отчетности на регулярной основе, компания оценивает на дату каждой финансовой отчетности, требуется ли передача в уровнях иерархии справедливой стоимости актива или обязательства в зависимости от доступных и используемых на эту дату входных данные.

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

Компания использует опыт внешних лицензированных оценщиков для определения справедливой стоимости следующих активов и обязательств: *финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход* — Уровень 1 и Уровень 2, *инвестиционная недвижимость* — Уровень 2, *основные средства* - Уровень 2 и Уровень 3. Отбор лицензированных оценщиков производится ежегодно по следующим критериям: применяемые профессиональные стандарты, профессиональный опыт и знания; репутацию и положение на рынке. Необходимость ротации внешних оценщиков оценивается периодически - каждые три-пять лет. Применение подходов и методов оценки, а также исходные данные, используемые для каждого случая оценки справедливой стоимости, подлежат обязательному обсуждению и согласованию между внешними экспертами по оценке и назначенным должностным лицом по оценке, а также приемке выпущенных отчетов об оценке. к существенным допущениям и выводам и предложениям в отношении суммы справедливой стоимости. Окончательная оценка справедливой стоимости подлежит утверждению Финансовым директором и/или Главным бухгалтером, Исполнительным директором и Советом директоров компании.

На дату составления каждой финансовой отчетности в соответствии с учетной политикой компании специально назначенный оценщик проводит общий анализ ранее собранной информации о движении стоимости активов и обязательств компании, подлежащих оценке или раскрытию по справедливой стоимости. , тип доступных данных и возможные факторы наблюдаемых изменений, а также предлагает на

утверждение финансовому директору подход к оценке справедливой стоимости соответствующих активов и обязательств на эту дату. При необходимости это прямо консультируется с привлеченными внешними оценщиками.

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

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

2.32. Оценки имеют решающее значение при применении учетной политики компании. Ключевые оценки и допущения с высокой степенью неопределенности.

Оценка справедливой стоимости капитальных вложений

Когда справедливая стоимость долевых инвестиций, отраженная в отчете о финансовом положении, не может быть получена из котировок на активных рынках, их справедливая стоимость определяется с использованием других моделей и методов оценки, включая модель дисконтированных денежных потоков.

Исходные данные, используемые в этих моделях, по возможности собираются с наблюдаемых рынков, но там, где это невозможно сделать, определение справедливой стоимости требует применения определенного суждения. Такая оценка включает рассмотрение, анализ и оценку исходных данных, таких как риск ликвидности, кредитный риск и волатильность. Изменения в допущениях относительно этих факторов могут повлиять на величину справедливой стоимости отраженных финансовых инструментов. Основные ключевые допущения и компоненты модели раскрыты в [Примечание № 20](#).

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

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

Для применения этих требований руководство компании проводит ряд существенных оценок, таких как: а) определение критериев выявления и оценки значительного увеличения кредитного риска; б) выбор соответствующих моделей и допущений для оценки ожидаемых кредитных убытков; в) формирование групп однотипных финансовых активов (портфелей) для целей измерения ожидаемых кредитных убытков; г) установление и оценка взаимосвязи между историческими уровнями дефолтов и поведением определенных макропоказателей, чтобы отразить влияние прогнозов этих макропоказателей в будущем при расчете ожидаемых кредитных убытков ([Примечание № 42](#)).

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

Компания использует матрицы резервов для расчета ожидаемых кредитных убытков по торговой дебиторской задолженности и контрактным активам. Ставки резервов основаны на количестве дней

просрочки для групп различных сегментов клиентов (портфелей), которые имеют схожие модели потерь (тип клиента как сектор).

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

Оценка взаимосвязи между наблюдаемыми историческими уровнями дефолтов, прогнозируемыми экономическими условиями и ожидаемыми кредитными убытками является существенной бухгалтерской оценкой.

Величина ожидаемых кредитных убытков чувствительна к изменениям обстоятельств и прогнозируемых условий. Исторические кредитные убытки Компании и прогнозируемые экономические условия могут отличаться от фактической безнадёжности в будущем.

Информация об ожидаемых кредитных убытках от торговой дебиторской задолженности, в т.ч. от связанных сторон с накоплением раскрыты в Приложении № 21, Приложении № 22, Приложении № 24, Приложении № 25 и Приложении № 26 б.

В 2022 году начислено обесценение торговой дебиторской задолженности, в т.ч. от связанных сторон на сумму 6 427 тысяч левов, за вычетом возмещения (2021 г.: восстановлено обесценение торговой дебиторской задолженности, в т.ч. от связанных сторон на сумму 562 тысячи левов, за вычетом начисления) (Приложение № 8, Приложение № 9, приложение № 22, приложение № 24 и приложение № 25 и приложение № 26 б).

Для предоставленных кредитов и гарантий

Компания применяет общий подход к расчету обесценения ожидаемых будущих кредитных убытков по кредитам в соответствии с МСФО (IFRS) 9. Для этой цели компания применяет выбранную ею модель. Его применение проходит в несколько этапов. Сначала определяется кредитный рейтинг должника по методикам ведущих рейтинговых агентств по соответствующим отраслям экономики и коэффициентам - количественным и качественным параметрам показателей компании. На втором этапе соответствующие предельные PD по годам для каждого рейтинга рассчитываются с использованием статистических моделей, которые включают исторические вероятности дефолта (PD), переходы между различными рейтингами, макроэкономические данные и прогнозы. В-третьих, на основании этого анализа и определяемого рейтинга, а также по совокупности показателей характеристик инструмента на дату каждой финансовой отчетности определяются: стадия инструмента (Этап 1, Этап 2 или Стадия 3) срок инструмента, а также убыток в случае дефолта (LGD). Основная формула для расчета ожидаемых кредитных убытков: $ECL = EAD \times PD \times LGD$, где:

ECL – показатель ожидаемых кредитных убытков

EAD - это показатель суммы риска в случае дефолта.

PD – показатель вероятности дефолта

LGD – индикатор убытка в случае дефолта.

Ако се установи, че щетата ще бъде нанесена, ще бъде начислена предвидима гаранция и/или гаранция и/или застраховка. Според началото това е последната стъпка, последната стъпка, последната стъпка, последната стъпка и следващата отстъпка, е достигнало изчислението за оценка на кредитната загуба за периода на отговор за отговора на финансовия актив.

В Етап 1, всички от които включват отпускане на заеми, които са класифицирани като „скорошни“ според схема за класификация на риска. Стоки със заем, предоставени за кредитополучатели с нисък риск от неизправност, редовно обслужвани, без значителни инвестиции в ключови показатели (финансови и нефинансови) и не при наличие на недължими суми, които са в просрочие. Увеличена загуба от амортизация за тези заеми въз основа на PD (вероятност за провал) за следващите 12 месеца и изчистена за удобство за размера на загуба при излагане на неуспех през следващите 12 месеца.

В Стъпка 2 това включва отпускане на заем, който се класифицира като „предварителен договор“. Това са заеми, при наличието на което се установява (въз основа на комплекс от показатели) по същество се инвестира в кредитен риск, свързан с длъжника, директно признат първоначално в експозицията. Очакваната загуба от амортизация за тези заеми се изчислява на базата на вероятността за неизпълнение с цел стомах за предоставяне на заем, който се счита за кредитно-необезценен и очакване за размера на загубата когато са изложени на неизпълнение за целия жизнен цикъл.

В 3-й етап входят кредиты, которые относятся к категории «трудно взыскательных». Это кредиты, по которым есть доказательства того, что дебиторская задолженность уже является кредитно-обесцененной, т.е. произошло кредитное событие (в соответствии с принятой политикой составления дефолтных событий). С этой целью проведен анализ системы показателей, используемых в качестве индикаторов кредитных потерь. Убыток от обесценения по этим кредитам рассчитывается на основе взвешенных по вероятности сценариев ожиданий компании в отношении суммы убытка от обесценения в случае дефолта в течение всего жизненного цикла.

Когда ссуда выдавалась с погашением ссуды, иногда имело место одно или несколько отказов, оказывающих неблагоприятное влияние на будущее капитала ссуды, соответственно финансового актива.

Компания использует ту же модель для определения ожидаемых кредитных убытков по предоставленным гарантиям и некоторым отдельным дебиторским задолженностям.

Основные вопросы политики и набор критериев оценки подверженности компании кредитному риску по предоставленным кредитам раскрыты в Приложении № 42.

Информация об ожидаемых кредитных убытках от выданных кредитов, гарантийных вознаграждений и договоров финансовой гарантии раскрыта в Приложении № 21, Приложении № 22, Приложении № 24, Приложении № 26а и Приложении № 40.

В 2022 году накопленное обесценение ожидаемых кредитных убытков по выданным кредитам составляет 1 357 тысяч левов за вычетом возмещенных (2021 год: восстановленное обесценение ожидаемых кредитных убытков по выданным кредитам составляет 3 427 тысяч левов за вычетом начисленных) (Приложение № 11, Приложение № 12, Приложение № 21, Приложение № 22, Приложение № 24 и Приложение № 26 а).

СОФАРМА АО

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРЕДВАРИТЕЛЬНОЙ ИНДИВИДУАЛЬНОЙ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2022 ГОД

В 2022 г. восстановлено обесценение ожидаемых кредитных убытков по дебиторской задолженности по дивидендам (2021 г.: восстановлено обесценение ожидаемых кредитных убытков по дебиторской задолженности по дивидендам в размере 1 293 тыс. левов) (Приложение № 11, Приложение № 12 и Приложение № 24).

В 2022 г. накопленное обесценение ожидаемых кредитных убытков по договорам финансовой гарантии в размере 756 тыс. левов за вычетом возмещенных (2021 г.: накопленное обесценение ожидаемых кредитных убытков по договорам финансовой гарантии в размере 239 тыс. лв., нетто выздоровевших) (Приложение №12 и Приложение №40).

В 2022 г. были возмещены ожидаемые кредитные убытки по гарантийным взносам в размере 57 тысяч левов за вычетом начисленной суммы (2021 год: возмещены предполагаемые кредитные убытки по гарантийным взносам в размере 59 тысяч левов). (Пример № 12 и пр. № 24).

Денежные средства

Для расчета ожидаемых кредитных убытков по денежным средствам и их эквивалентам в банках компания применяет общий «трехэтапный» подход к обесценению, изложенный в МСФО (IFRS) 9. С этой целью она применяет модель, основанную на опубликованных рейтингах банков, установленных международно-признанными рейтингами. таких компаний, как Moody's, Fitch, S&P, BCRA и Bloomberg. Исходя из этого, с одной стороны, показатели по ВД (вероятности дефолта) определяются с использованием открытых данных РД со ссылкой на рейтинг банка, а с другой стороны, путем изменения рейтинга банка от периода к периоду. , компания оценивает наличие повышенного кредитного риска.

Убытки в случае дефолта оцениваются по приведенной выше формуле. При определении LGD учитывается наличие гарантированных и/или обеспеченных сумм на соответствующих банковских счетах.

Договоры аренды

Применение МСФО (IFRS) 16 требует от руководства Компании использования различных суждений, оценок и допущений, которые влияют на отчетные активы с правом пользования и обязательства по аренде. Основные ключевые суждения касаются определения соответствующей ставки дисконтирования и определения срока каждой аренды, в том числе достаточной уверенности в том, что варианты продления/расторжения договора будут реализованы. В результате неопределенности в отношении этих допущений и оценок могут произойти значительные корректировки балансовой стоимости затронутых активов и обязательств в будущем, а также заявленных затрат и доходов, соответственно (*Применение № 32, Применение № 33 и Применение № 37, Применение № 40*).

Доходы по договорам с клиентами

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

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

Ключевые суждения и допущения, оказывающие существенное влияние на сумму и сроки признания выручки по договорам с покупателями, связаны с определением момента, когда контроль над товарами и/или услугами, обещанными по договору с покупателем, передается переменное вознаграждение за возвращенный товар и скидки за объем *Применение № 2.5.1*).

Материалны запасы

Нормальны капацитет

Нормальная производственная мощность предприятия определяется на основании оценок руководства (после анализа) оптимальной загрузки его производственных мощностей и окупаемости вложений в них, при продуктовой структуре производства, считающейся нормальной.

Когда фактически реализованный объем по отдельным производствам ниже объема нормальной производственной мощности, определяемой предприятием, производятся соответствующие перерасчеты постоянных затрат, включаемых в себестоимость запасов производства и незавершенного производства.

Обесценение

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

В результате проведенных проверок и анализов в 2022 г. была зарегистрирована амортизация материальных запасов в размере 829 тысяч левов (2021 год: 2 227 тысяч левов) (Приложение № 5 и Приложение № 8).

Переоценка имущества, машин и оборудования

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

Лицензированные оценщики также разработали тест на чувствительность своих предложенных оценок справедливой стоимости, определенных с помощью различных методов оценки, в соответствии с разумно возможными изменениями в лежащих в основе допущениях, и прокомментировали полученные отклонения.

Руководство провело детальный анализ отчетов лицензированных оценщиков, в т.ч. тесты на чувствительность. В результате была отражена переоценка, и был признан новый резерв переоценки в размере 8 298 тысяч левов за вычетом обесценения (Приложение № 15), а текущие расходы на обесценение были отражены в сумме 4 615 тысяч левов. (Приложение № 10).

В 2022 году руководство прекратило использование административных зданий с целью снижения затрат на электроэнергию и тепло. В результате проведенных мероприятий признано необходимым признать обесценение основных средств в размере 1 306 х. лв.

Обесценение репутации

На каждую отчетную дату руководство оценивает наличие признаков обесценения гудвила. Расчеты

производятся руководством с привлечением независимых лицензированных оценщиков.

В результате проведенных расчетов в 2022 году необходимости признания обесценения гудвилла не выявлено (2021 год: нет) (Приложение № 10 и Приложение № 16).

Обесценение инвестиций в дочерние компании

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

В результате расчетов, произведенных в 2022 году, не было выявлено необходимости признания обесценения некоторых инвестиций в дочерние предприятия (2021 год: 104 тысячи левов) (Приложение № 10 и Приложение № 18).

Обесценение инвестиций в ассоциированные компании и совместные предприятия

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

В результате расчетов, произведенных в 2022 г., было признано необходимым признать обесценение отдельных инвестиций в совместные компании в размере 1 593 тыс. левов (2021 г.: нет) (Приложение № 10 и Приложение № 19).

Актuarные расчеты

Расчеты сертифицированных актуариев, основанные на предположениях о смертности, коэффициенте текучести кадров, уровне будущей заработной платы и коэффициенте дисконтирования, использовались при определении приведенной стоимости долгосрочных обязательств перед персоналом при выходе на пенсию. Они раскрыты в Приложении №34.

В результате произведенных расчетов было учтено обязательство по долгосрочным доходам персонала в размере 3 989 тысяч левов. (31.12.2021: 4 532 тысячи левов) (Приложение № 34).

Отложенные налоговые активы

Отложенные налоговые активы в сумме 4 247 тысяч левов не были признаны. (31.12.2021: 4 088 тысяч левов), связанных с обесценением инвестиций в дочерние, ассоциированные и совместные предприятия, поскольку руководство не планирует избавляться от этих инвестиций и, соответственно, считает, что нет возможности того, что временная разница проявиться в обозримом будущем. Сумма временной разницы, по которой не был признан налоговый актив, составляет 42 468 тысяч левов. (31.12.2021: 40 875 тысяч левов) (Приложение № 30).

Положения о судебных делах

Что касается открытых судебных исков, поданных против компании, руководство совместно со своими юристами оценило, что на текущем этапе вероятность и риски негативного исхода по ним все еще ниже 50%, в связи с чем резервы по исковым обязательствам не созданы. отражено в отчете о финансовом положении на 31 декабря 2022 г.

СОФАРМА АО

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРЕДВАРИТЕЛЬНОЙ ИНДИВИДУАЛЬНОЙ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2022 ГОД

3. ДОХОДЫ

Доходы компании включают в себя:

	2022 BGN '000	2021 BGN '000
Доходы по договорам с клиентами	228,289	197,836
Прочие доходы	2,474	2,318
Общий	230,763	200,154

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

	2022 BGN '000	2020 BGN '000
Доходы от продаж за рубежом	141,413	118,739
Доходы от продаж в Болгарии	86,876	79,097
Общий	228,289	197,836

Приходите от продаж в България по продукти са както следва:

	2022 BGN '000	2021 BGN '000
Таблетированные формы	110,452	93,354
Ампульные формы	14,023	13,615
Формы сиропа	7,786	4,738
мази	5,558	4,859
Лиофильные продукты	911	108
Капли	678	366
Суппозитории	663	164
Лечебная косметика	459	563
Патчи	402	270
Товары для переодевания	353	316
Саше	127	380
Санитарно-гигиенические изделия	1	6
Общий	141,413	118,739

Доходы от продаж за границу в разбивке по продуктам следующие:

2022 BGN '000	2021 BGN '000
------------------	------------------

СОФАРМА АО

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРЕДВАРИТЕЛЬНОЙ ИНДИВИДУАЛЬНОЙ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2022 ГОД

Таблетированные формы	47,567	40,521
Ампульные формы	14,562	13,410
Товары для переодевания	6,446	6,008
Лиофильные продукты	5,565	7,822
Патчи	3,327	1,667
Мази	3,156	2,950
Формы сиропа	2,527	2,374
Саше	1,038	888
Гемодиализные концентраты	725	945
Капли	718	809
Санитарно-гигиенические изделия	658	473
Суппозитории	386	453
Лечебная косметика	164	132
Ингаляторы	37	645
Общий	86,876	79,097

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

	2022 BGN '000	Относительный доля	2021 BGN '000	Относительный доля
Европа	117,230	51%	100,786	51%
Болгария	86,876	38%	79,097	40%
Другие страны	24,183	11%	17,953	9%
Общий	228,289	100%	197,836	100%

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

	2022 BGN '000	% дохода	2021 BGN '000	% дохода
Клиент 1	86,635	38%	78,822	31%
Клиент 2	55,730	24%	-	-
Клиент 3	27,863	12%	23,179	13%
Клиент 4	6,009	3%	55,419	34%

Остатки по контрактам с клиентами следующие:

31.12.2022	31.12.2021
BGN '000	BGN '000

СОФАРМА АО

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРЕДВАРИТЕЛЬНОЙ ИНДИВИДУАЛЬНОЙ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2022 ГОД

Дебиторская задолженность по договорам с покупателями - связанными сторонами, за вычетом обесценения (<i>Применение № 24</i>)	55,381	68,101
Дебиторская задолженность по договорам с покупателями - третьими лицами, за вычетом обесценения (<i>Применение № 25</i>)	11,987	20,326
	67,368	88,427

Увеличение/уменьшение торговой дебиторской задолженности по договорам с клиентами, в т.ч. дебиторская задолженность связанных сторон является результатом увеличения/уменьшения объема деятельности.

Обязательства по возмещению на 31.12.2022 составляют 4 791 тыс. левов. (31.12.2021: 630 тысяч левов). К ним относятся обязательства по ретроспективным скидкам за объем торговли, подлежащим уплате по договорам с покупателями, которые будут погашены в следующем отчетном периоде (Приложение № 40).

3.2. *Прочие доходы* компании получены от активов, предоставленных по договорам лизинга, и составляют 2 474 000 левов. (2021: 2 318 тысяч левов).

4. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И УБЫТКИ ОТ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Прочие доходы и убытки от деятельности компании включают:

	2022	2021
	BGN '000	BGN '000
Выручка от оказания услуг	2,900	2,422
Доходы/(Убытки) от переоценки инвестиционной недвижимости по справедливой стоимости (Приложение №17)	1,566	90
Доход от финансирования европейских проектов	420	430
<i>Выручка от продажи товаров</i>	<i>1,756</i>	<i>1,698</i>
<i>Учетная стоимость проданных товаров</i>	<u><i>(1,499)</i></u>	<u><i>(1,391)</i></u>
Прибыль от продажи товаров	<u>257</u>	<u>307</u>
Прекращение признания обязательств	329	624
Избыточные активы	148	59
<i>Доход от продажи материалов</i>	<i>1,447</i>	<i>967</i>
<i>Учетная стоимость реализованных материалов</i>	<u><i>(1,330)</i></u>	<u><i>(873)</i></u>
Прибыль от продажи материалов	<u>117</u>	<u>94</u>
<i>Выручка от продажи основных средств</i>	<i>128</i>	<i>1,731</i>
<i>Балансовая стоимость реализованных основных средств</i>	<u><i>(78)</i></u>	<u><i>(1,741)</i></u>
Прибыль/(убыток) от продажи основных средств	<u>50</u>	<u>(10)</u>
Доход от финансирования сельскохозяйственных территорий	34	81
<i>Обязательства по аренде списаны</i>	<i>260</i>	<i>38</i>

СОФАРМА АО

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРЕДВАРИТЕЛЬНОЙ ИНДИВИДУАЛЬНОЙ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2022 ГОД

Балансовая стоимость списанных активов по договорам лизинга

	<u>(218)</u>	<u>(51)</u>
Прибыль/(убыток) от аренды	42	(13)
Присужденные суммы	12	36
Чистые прибыли/(убытки) от курсовых разниц по торговой дебиторской и кредиторской задолженности и расчетным счетам	(88)	(13)
Доход от штрафов и пени	-	4
(Убытки) / Доходы от переоценки сельскохозяйственной продукции (желтая акация) до справедливой стоимости (Приложение № 23)	-	(33)
<i>Поступления от ликвидации основных средств</i>	-	83
<i>Затраты на ликвидацию основных средств</i>	-	<u>(191)</u>
(Убытки) / Прибыль от ликвидации основных средств	-	<u>(108)</u>
Другие доходы	<u>140</u>	<u>161</u>
Общий	<u>5,927</u>	<u>4,131</u>

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

Доходы от услуг включают:

	2022	2021
	BGN '000	BGN '000
Услуги по изготовлению	2,097	1,761
Гамма-излучение	301	228
Социальная активность	239	214
Услуги лабораторного анализа	102	92
Регулирующие услуги	47	70
Транспортные услуги	46	22
Другие	<u>68</u>	<u>35</u>
Общий	<u>2,900</u>	<u>2,422</u>

Доходы от товаров включают:

	2022	2021		
	BGN '000	BGN '000	2022	2021
Питательный продукты	1,658	1,575		

СОФАРМА АО

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРЕДВАРИТЕЛЬНОЙ ИНДИВИДУАЛЬНОЙ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2022 ГОД

Медикаменты	79	103
Товары технического назначения	19	20
Общо	<u>1,756</u>	<u>1,698</u>

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

	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Питательный продукты	1,397	1,279
Медикаменты	69	88
Товары технического назначения	33	24
Общий	<u>1,499</u>	<u>1,391</u>

Обязательства, списанные по видам, следующие::

	<i>2022 BGN '000</i>	<i>2021 BGN '000</i>
Тантиемы	172	254
Торговые обязательства	100	-
Дивиденды	43	48
Обязанности перед персоналом	14	14
Присужденные суммы	-	308
Общо	<u>329</u>	<u>624</u>

5. РАСХОДЫ НА СЫРЬЕ И МАТЕРИАЛЫ

Расходы сырья и материалов входит:

	<i>2022 BGN '000</i>	<i>2021 BGN '000</i>
Основные материалы	57,549	46,948
Электричество	7,487	6,299
Тепловая энергия	6,788	3,730
Лабораторные материалы	3,049	2,299
Технические материалы	1,524	990

СОФАРМА АО

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРЕДВАРИТЕЛЬНОЙ ИНДИВИДУАЛЬНОЙ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2022 ГОД

Запчасти	1,145	920
Рабочая одежда и средства индивидуальной защиты для работы	972	967
Вспомогательные материалы	829	582
Топливо и смазочные материалы	658	435
Вода	413	637
Брак материалов	146	102
Амортизация материалов (Приложение №9)	322	942
Общий	80,882	64,851

Стоимость основных материалов включает:

	2022 BGN '000	2021 BGN '000
Вещества	25,348	20,104
Упаковочные материалы	11,556	9,738
Жидкие и твердые химикаты	9,068	7,649
Санитарно-гигиенические и перевязочные материалы	2,959	2,398
Алюминиевая и ПВХ фольга	2,402	1,491
Ампулы	2,347	1,940
Флаконы	1,942	942
Травы	1,065	2,073
Трубы	862	613
Общий	57,549	46,948

6. РАСХОДЫ ДЛЯ ВНЕШНИЕ УСЛУГ

Расходы для внешних услуг входят:

	2022 BGN '000	2021 BGN '000
Рекламные и маркетинговые услуги	6,916	7,256
Производство лекарственных средств	4,509	5,044
Консалтинговые услуги	4,452	4,975
Транспортно-экспедиторские услуги	3,587	3,181
Обслуживание зданий и оборудования	2,577	1,919
Логистические услуги, связанные с продажами в Болгарии	2,101	1,942
Абонентская плата	1,916	1,902
Местные налоги и сборы	1,321	1,295
Безопасность	1,245	1,194

СОФАРМА АО

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРЕДВАРИТЕЛЬНОЙ ИНДИВИДУАЛЬНОЙ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2022 ГОД

Государственные и регулирующие сборы	868	955
Медицинская помощь	711	747
Услуги по гражданско-правовому договору	598	492
Сообщения и коммуникации	595	343
Роялти	593	495
Страховки	543	435
Переводы документации	446	393
Логистические услуги, связанные с продажами за границу	444	432
Ремонт и техническое обслуживание автомобилей	422	377
Налоги на расходы	310	351
Услуги по регистрации лекарств	262	336
Услуги по утилизации наркотиков	219	105
Ремонт арендованных активов	182	1
Тарифы на обслуживание текущих счетов в банках	133	114
курьерские услуги	123	129
Аренда	101	18
Патентные сборы	41	84
Комиссионные сборы	33	6
Услуги по клиническим испытаниям	28	110
Услуги по обработке сельскохозяйственных земель	9	33
Другие	499	337
Общий	35,784	35,001

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

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

В 2021 году компания заключает договоры аренды вышеуказанных договоров аренды земель сельскохозяйственного назначения, передавая все свои арендные обязательства повторным арендаторам..

Расходы аренды включает в себя:

	<i>2022</i>	<i>2021</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Арендная плата, связанная с краткосрочной арендой	95	12
Арендная плата, связанная с арендой малоценных активов	6	6
Общий	101	18

СОФАРМА АО**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРЕДВАРИТЕЛЬНОЙ ИНДИВИДУАЛЬНОЙ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2022 ГОД**

Начисленные расходы за год на обязательный аудит индивидуального годового отчета составляют 84 тысячи левов (2021: 81 тысяча левов).

В течение года аудиторы отчета по закону не оказывали услуг, связанных с соблюдением согласованных процедур проверки исторической финансовой информации, включенной в проспект публичного размещения варрантов (2021: 7 000 левов).

7. РАСХОДЫ НА ПЕРСОНАЛ

Расходы на персонал включают:

	2022	2021
	BGN '000	BGN '000
Текущее вознаграждение	39,585	34,658
Социальные отчисления	7,548	6,481
Социальные пособия и выплаты	2,258	2,024
Начислены суммы за неиспользованный отпуск	1,608	1,343
Роялти	732	857
Начисленные суммы по страхованию отпуска	261	236
Начисленные суммы по долгосрочным обязательствам персонала при выходе на пенсию (Приложение № 34)	453	487
Общий	52,445	46,086

8. ДРУГИЕ РАСХОДЫ НА ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

Другие расходы включают:

	2022	2021
	BGN '000	BGN '000
Начисленные/(восстановленные) обесценения кредитных убытков по дебиторской задолженности, в т.ч. от филиалов, нетто	6,427	(562)
Представительские мероприятия	1,666	1,695
Сочетание готовой продукции и незавершенного производства	822	560
Брак основных средств	746	71
Начисленная амортизация готовой продукции и незавершенного производства (приложение №9)	507	1,285
Деловые поездки	392	223
Пожертвования	317	206
Непризнанный налоговый кредит по НДС	227	232
Списанная дебиторская задолженность	212	394

СОФАРМА АО

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРЕДВАРИТЕЛЬНОЙ ИНДИВИДУАЛЬНОЙ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2022 ГОД

Подготовка	134	111
Прочие налоги и платежи в бюджет	99	28
Жалобы	63	-
Проценты по торговой кредиторской задолженности	35	29
Затраты, связанные с преобразованием дочерней компании	14	-
Брак товаров	7	12
Другие	266	51
Общий	11,934	4,335

9. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ

Финансовый доход включает:

	2022	2021
	BGN '000	BGN '000
<i>Обесценение кредитных убытков по дебиторской задолженности</i>	10,331	3,845
<i>Восстановленное обесценение кредитных убытков по дебиторской задолженности</i>	(3,904)	(4,407)
Чистое изменение резерва под обесценение кредитных потерь (Приложение № 8)	6,427	(562)
Накопленная амортизация готовой продукции и незавершенного производства (Приложение №8)	507	1,285
Амортизация материалов (Приложение №5)	322	942
Общо	7,256	1,665

10. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ

Финансовые расходы включают:

	2022	2021
	BGN '000	BGN '000
Обесценение инвестиций в совместные предприятия (Приложение № 19)	1,593	-
Амортизация основных средств (приложение № 15)	1,306	4,615
Обесценение инвестиций в дочерние компании (Приложение № 18)	-	104

Общий

2,899

4,719

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

	2022	2021
	BGN'000	BGN'000
Доход от процентов по предоставленным кредитам	2,559	2,505
Доход от капитала	1,520	682
Доход от вознаграждения за предоставленные гарантии	493	442
Чистая прибыль от курсовых разниц по дебиторской задолженности от продажи дочерней компании	214	266
<i>Возмещено обесценение кредитных потерь по предоставленным гарантиям</i>	60	-
<i>Обесценение кредитных убытков по дебиторской задолженности по предоставленным гарантиям</i>	(3)	-
Чистое изменение обесценения предоставленных гарантий	57	-
Чистая прибыль от курсовых разниц по договорам аренды	10	-
Восстановление обесценения кредитных убытков по дебиторской задолженности по дивидендам	-	1,293
<i>Обесценение кредитных убытков по дебиторской задолженности по коммерческим кредитам</i>	-	(6)
<i>Восстановление обесценения кредитных убытков по выданным коммерческим кредитам</i>	-	3,433
Чистое изменение обесценения выданных кредитов	-	3,427
Общо	4,853	8,615

12. ФИНАНСОВЫЕ ЗАТРАТЫ*Финансовите разходи включват:*

	2022	2021
	BGN'000	BGN'000
<i>Обесценение кредитных убытков по дебиторской задолженности по коммерческим кредитам</i>	1,360	-
<i>Восстановление обесценения кредитных убытков по выданным коммерческим кредитам</i>	(3)	-

СОФАРМА АО

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРЕДВАРИТЕЛЬНОЙ ИНДИВИДУАЛЬНОЙ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2022 ГОД

Чистое изменение обесценения выданных кредитов	1,357	-
<i>Начислен резерв по финансовым гарантиям</i>	780	312
<i>Возмещенный резерв по финансовым гарантиям</i>	(24)	(73)
Чистый резерв по финансовым гарантиям	756	239
Банковские комиссии по кредитам и гарантиям	480	410
Процентные расходы по полученным кредитам	402	755
Расходы на проценты по аренде	116	116
Обесценение кредитных убытков по комиссиям за предоставленные гарантии	-	59
Чистый убыток от курсовых разниц по договорам аренды	-	10
Общий	3,111	1,589

13. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ

Отчет о совокупном доходе (прибыль или убыток за год)	2022 BGN '000	2021 BGN '000
Налоговая прибыль за год согласно налоговой декларации	62,504	23,886
Резерв переоценки, включенный как увеличение в годовую налоговую декларацию	(1,299)	(439)
Налоговая прибыль за год	61,205	23,447
Текущие расходы по налогу на прибыль за год - 10% (2021:10%)	6,121	2,345
<i>Отложенные налоги на прибыль от:</i>		
Возникновение и восстановление временных разниц	(1,379)	245
Налоговый расход за прошлый период	143	48
Общий расход по налогу на прибыль, отраженный в отчете о совокупном доходе (в составе прибыли или убытка за год)	4,885	2,638

Равенство расходов по налогу на прибыль, определенных бухгалтерскому результату

Бухгалтерская прибыль за год	45,268	26,909
Налог на прибыль – 10% (2021: 10%)	4,527	2,691

Из непризнанных сумм в налоговых декларациях, относящихся к:

увеличивается - 4 114 тыс. левов (2021: 1 475 000 левов)	411	147
скидки – 305 тыс. лв. (2021: 2 881 000 левов)	(31)	(288)

СОФАРМА АО

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРЕДВАРИТЕЛЬНОЙ ИНДИВИДУАЛЬНОЙ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2022 ГОД

Признанные отложенные налоги, возникшие в предыдущие периоды	(165)	40
Налоговый расход за прошлый период	143	48
Общий расход по налогу на прибыль, отраженный в отчете о совокупном доходе (в составе прибыли или убытка за год)	4,885	2,638

Налоговые эффекты, связанные с прочими компонентами совокупного дохода, следующие:

	2022			2021		
	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000
	Стоимость до налогообложения	Налоговые последствия, признанные в капитале	Стоимость за вычетом налогов	Стоимость до налогообложения	Налоговые последствия, признанные в капитале	Стоимость за вычетом налогов
Компоненты, подлежащие реклассификации в состав прибыли или убытка						
Доходы (убытки) от переоценки основных средств	(991)	99	(892)	8,298	(830)	7,468
Последующая оценка обязательств пенсионного плана с установленными выплатами	522	-	522	(53)	-	(53)
Чистое изменение справедливой стоимости долевых инвестиций, предназначенных для оценки по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	(1,047)	-	(1,047)	(355)	-	(355)
Итого прочий совокупный доход за год	(1,516)	99	(1,417)	7,890	(830)	7,060

ПРОЧИЙ СОВОКУПНЫЙ ДОХОД

Прочий совокупный доход включает:

2022	2021
BGN '000	BGN '000

СОФАРМА АО

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРЕДВАРИТЕЛЬНОЙ ИНДИВИДУАЛЬНОЙ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2022 ГОД

Последующая оценка обязательств пенсионного плана с установленными выплатами	522	(53)
Последующая переоценка основных средств	(991)	8,298
Чистое изменение справедливой стоимости долевых инвестиций, предназначенных для оценки по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	<u>(1,047)</u>	<u>(355)</u>
	(1,516)	7,890
Налог на прибыль, относящийся к компонентам прочего совокупного дохода	<u>99</u>	<u>(830)</u>
Общий совокупный доход за год	<u>(1,417)</u>	<u>7,060</u>

15. ИМОТИ, МАШИНЫ И ОБОРУДОВАНИЕ

Имущество, машины и оборудование компании:

	<i>Земли и здания</i>		<i>Машины, установки и оборудование</i>		<i>Другие</i>		<i>В процессе приобретения</i>		<i>Общий</i>	
	<i>2022</i>	<i>2021</i>	<i>2022</i>	<i>2021</i>	<i>2022</i>	<i>2021</i>	<i>2022</i>	<i>2021</i>	<i>2022</i>	<i>2021</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>	<i>BGN'000</i>
Отчетное значение										
Остаток на 1 января	171,404	169,345	201,868	199,521	22,050	22,029	4,170	2,580	399,492	393,475
Приобретенные активы	17,327	34	1,029	451	1,437	544	13,793	5,657	33,586	6,686
Передача в собственность, машины и оборудование	3,177	975	8,949	2,562	749	528	(12,875)	(4,065)	-	-
Эффект от переоценки по справедливой стоимости	-	5,266	-	1,956	-	443	-	-	-	7,665
Амортизация	(1,306)	(3,883)	-	(732)	-	-	-	-	(1,306)	(4,615)
Списано	<u>(4,040)</u>	<u>(333)</u>	<u>(1,544)</u>	<u>(1,890)</u>	<u>(2,355)</u>	<u>(1,494)</u>	<u>(671)</u>	<u>(2)</u>	<u>(8,610)</u>	<u>(3,719)</u>
Остаток на 30 сентября / 31 декабря	<u>186,562</u>	<u>171,404</u>	<u>210,302</u>	<u>201,868</u>	<u>21,881</u>	<u>22,050</u>	<u>4,417</u>	<u>4,170</u>	<u>423,162</u>	<u>399,492</u>
Накопленная амортизация										
Остаток на 1 января	47,633	42,492	129,131	121,941	17,638	17,361	-	-	194,402	181,794
Начисленная амортизация	5,734	5,724	9,702	9,306	2,016	1,734	-	-	17,452	16,764
Эффект от переоценки по справедливой стоимости	-	(343)	-	(288)	-	(2)	-	-	-	(633)

СОФАРМА АО

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРЕДВАРИТЕЛЬНОЙ ИНДИВИДУАЛЬНОЙ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2022 ГОД

Амортизация списана	991	-	-	-	-	-	-	-	991	-
Остаток на 30 сентября / 31 декабря	<u>(3,880)</u>	<u>(240)</u>	<u>(1,430)</u>	<u>(1,828)</u>	<u>(2,207)</u>	<u>(1,455)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(7,517)</u>	<u>(3,523)</u>
Балансовая стоимость на 30 сентября / 31 декабря	<u>50,478</u>	<u>47,633</u>	<u>137,403</u>	<u>129,131</u>	<u>17,447</u>	<u>17,638</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>205,328</u>	<u>194,402</u>
Балансовая стоимость на 1 января	<u>136,084</u>	<u>123,771</u>	<u>72,899</u>	<u>72,737</u>	<u>4,434</u>	<u>4,412</u>	<u>4,417</u>	<u>4,170</u>	<u>217,834</u>	<u>205,090</u>
Отчетное значение	<u>123,771</u>	<u>126,853</u>	<u>72,737</u>	<u>77,580</u>	<u>4,412</u>	<u>4,668</u>	<u>4,170</u>	<u>2,580</u>	<u>205,090</u>	<u>211,681</u>

Земли и здания компании по состоянию на 30 сентября/31 декабря следующие:

- Здания балансовой стоимостью 88 360 тыс. левов. (31.12.2021: 75 383 тысяч левов);
- Земельные участки стоимостью 48 387 тыс. левов. (31.12.2021: 48 388 тыс. левов);

Прочие материальные основные средства компании по состоянию на 30 сентября/31 декабря включают:

- Транспортные средства балансовой стоимостью 2,988 тысяч левов. (31.12.2021: 2 489 левов);
- Товарно-материальные запасы балансовой стоимостью 1,230 тыс. левов. (31.12.2021: 1 462 тыс. левов);
- Биологические активы (носители) балансовой стоимостью 429 тыс. левов. (31.12.2021: 461 тысяч левов.).

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

- Предоставлены авансы на приобретение машин и оборудования – 2 366 тысяч левов (31.12.2021: 1 978 тысяч левов);
- Затраты на строительство новых зданий – 1 495 тысяч левов (31.12.2021: 909 тысяч левов);
- Реконструкция зданий – 511 тыс. левов. (31.12.2021: 1 001 тыс. левов);
- Биологические активы (неплодородные) - нет (31.12.2021: 138 тысяч левов);
- Прочие - 45 тысяч левов (31.12.2021: 144 тысячи левов).

По состоянию на 31 декабря балансовая стоимость машин, оборудования и сооружений включает машины и оборудование, приобретенные по договорам финансирования в рамках Оперативной программы «Развитие конкурентоспособности экономики Болгарии на 2007-2013 годы». и Операционная программа «Энергоэффективность» (*Применение № 31*), а именно:

- для производства планшетов на сумму 6,021 тыс. левов. (31.12.2021: 6 798 тыс. левов);
- на производство ампул стоимостью 3,032 тыс. левов. (31.12.2021: 3 436 тысяч левов);
- общеобменные установки для вентиляции и кондиционирования воздуха в производстве медицинских изделий на сумму 474 тыс. левов. (31.12.2021: 534 тысяч левов);
- на производство инновационных глазных капель типа «искусственные слезы» стоимостью 133 тысяч левов (31 декабря 2021 года: 159 тысяч левов).

СОФАРМА АО

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРЕДВАРИТЕЛЬНОЙ ИНДИВИДУАЛЬНОЙ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2022 ГОД

Лизинг

Активы с правом пользования компании следующие:

	<i>Земля</i>		<i>Здания</i>		<i>Транспорт</i>		<i>Хозяйственный инвентарь</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
<i>Отчетное значение</i>										
Остаток на 1 января	9	38	3,877	4,017	2,665	2,771	116	131	6,667	6,957
Приобретенные активы	-	-	17,327	34	922	265	100	-	18,349	299
Списано	(2)	(29)	(3,963)	(174)	(1,392)	(371)	(116)	(15)	(5,473)	(589)
Остаток на / 31 декабря	<u>7</u>	<u>9</u>	<u>17,241</u>	<u>3,877</u>	<u>2,195</u>	<u>2,665</u>	<u>100</u>	<u>116</u>	<u>19,543</u>	<u>6,667</u>
<i>Накопленная амортизация</i>										
Остаток на 1 января	3	8	3,142	2,191	1,684	1,269	98	50	4,927	3,518
Начисленная амортизация	2	5	1,421	1,125	809	762	43	55	2,275	1,947
Амортизация списана	(1)	(10)	(3,820)	(174)	(1,319)	(347)	(116)	(7)	(5,256)	(538)
Остаток на / 31 декабря	<u>4</u>	<u>3</u>	<u>743</u>	<u>3,142</u>	<u>1,174</u>	<u>1,684</u>	<u>25</u>	<u>98</u>	<u>1,946</u>	<u>4,927</u>
Балансовая стоимость на 31 декабря	<u>3</u>	<u>6</u>	<u>16,498</u>	<u>735</u>	<u>1,021</u>	<u>981</u>	<u>75</u>	<u>18</u>	<u>17,597</u>	<u>1,740</u>
Балансовая стоимость на 1 января	<u>6</u>	<u>30</u>	<u>735</u>	<u>1,826</u>	<u>981</u>	<u>1,502</u>	<u>18</u>	<u>81</u>	<u>1,740</u>	<u>3,439</u>

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

Компания сдала в пользование материальные основные средства связанным сторонам с нулевой балансовой стоимостью по состоянию на 31.12.2022 г. и 31.12.2021 г. Также основные материальные активы с балансовой стоимостью на 30.06.2022 года в размере 1 390 тысяч левов были переданы в аренду третьим лицам. (31.12.2021: 1 212 тысяч левов).

Другие данные

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

- Здания – 7 736 тыс. левов. (31.12.2021: 3 282 тысяч левов);
- Машины, сооружения и оборудование – 60 273 тыс. левов. (31.12.2021: 56 723 тысяч левов);

- Прочее – 9 677 тыс. левов. (31.12.2021: 8 600 левов).

По состоянию на 31.12.2022 на основные средства установлены следующие обременения:

- Земельные участки и строения балансовой стоимостью 21 024 тыс. левов соответственно и 39 014 тысяч левов (31 декабря 2021 г.: 21 024 тысяч левов и 43 100 лева соответственно) (*Применение № 29, Применение № 35 и Применение № 41*);
- Залог оборудования – 20 665 тыс. левов. (31.12.2021: 23 025 тыс. левов) (*Применение № 29, Применение № 35 и Применение № 41*).

Периодическая переоценка по справедливой стоимости

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

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

- "Рыночный подход" через "Метод рыночных аналогов" - для регулируемых земель и земель сельскохозяйственного назначения, для которых существует реальный рынок, соблюдаются свойства-аналоги и сделки с ними, и есть основание для сопоставимости - их рыночная стоимость принимается как справедливая стоимостная цена, определяемая сравнительным методом;
- „Затратный подход» посредством «Метода амортизированной восстановительной стоимости» и «Рентабельного метода создания или замены активов» - для специализированных зданий, машин, оборудования и других активов, для которых нет реального рынка и сопоставимых продаж аналогов активов - справедливой стоимостью является их амортизированная стоимость, основанная на индексированной исторической стоимости актива и текущих затратах на создание или замену актива.
- „Доходный подход» через «Капитализированный доход от использования плодов/производства биологических активов» - для многолетних насаждений желтой акации в жизненной стадии плодоношения.
- Последствия оценки по состоянию на 31.12.2021:
- Оценка по справедливой стоимости по состоянию на 31.12.2021, отраженная в отчете о совокупном доходе (в составе прибыли или убытка за год) в размере 4 615 тысяч левов (Приложение № 10);
- Оценка справедливой стоимости, отраженной в отчете о совокупном доходе (в прочих компонентах совокупного дохода) в размере 8 298 тысяч левов (Приложение № 14);

16. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

К нематериальным активам компании относятся:

<i>Репутация</i>	<i>Права на интеллектуальную собственность</i>	<i>Программные продукты</i>	<i>В процессе приобретения</i>	<i>Общий</i>
------------------	--	-----------------------------	--------------------------------	--------------

СОФАРМА АО

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРЕДВАРИТЕЛЬНОЙ ИНДИВИДУАЛЬНОЙ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2022 ГОД

	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
<i>Отчетное значение</i>										
Остаток на 1 января	6,698	6,698	9,212	11,183	4,453	4,430	771	278	21,134	22,589
Приобретенные активы	-	-	3	16	64	1	723	1,052	790	1,069
Передача	-	-	51	537	87	22	(138)	(559)	-	-
Списано	-	-	(220)	(2,524)	(2)	-	-	-	(222)	(2,524)
Остаток на 31 декабря	6,698	6,698	9,046	9,212	4,602	4,453	1,356	771	21,702	21,134
Накопленная амортизация										
Остаток на 1 января	5,930	5,930	6,923	8,868	3,957	3,648	-	-	16,810	18,446
Начисленная амортизация	-	-	574	577	293	309	-	-	867	886
Амортизация списана	-	-	(220)	(2,522)	(2)	-	-	-	(222)	(2,522)
Остаток на / 31 декабря	5,930	5,930	7,277	6,923	4,248	3,957	-	-	17,455	16,810
Балансовая стоимость на / 31 декабря	768	768	1,769	2,289	354	496	1,356	771	4,247	4,324
Балансовая стоимость на 1 января	768	768	2,289	2,315	496	782	771	278	4,324	4,143

Обесценение репутации

Репутация, возникающая в результате слияния дочерних компаний (Болгарская роза - Сеутополис АД, Медика АД и Юнифарм АД) в материнской компании, признается в отдельном отчете о финансовом положении компании. (*Применение № 2.11*).

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

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

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

В 2021 и 2022 годах не было установлено необходимости признания обесценения заявленного гудвила. (Приложение № 10).

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

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

- затраты на внедрение программного продукта в размере 611 тыс. левов. (31.12.2021: 210 тысяч левов);
- расходы на приобретение лицензий и разрешений на применение лекарственных средств в размере 745 тысяч левов. (31.12.2021: 561 тысяча левов).

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

- права интеллектуальной собственности – 4,576 тыс. левов. (31.12.2021: 4 526 тысяч левов);
- программные продукты – 1,986 тыс. левов. (31.12.2021: 1 964 тысяч левов).

17. ИНВЕСТИЦИОННАЯ НЕДВИЖИМОСТЬ

Инвестиционная недвижимость – здания и прилегающие к ним земельные участки, специально выделенные части зданий для самостоятельного использования, предназначенные для сдачи в долгосрочную аренду дочерним обществам и третьим лицам.

	<i>31.12.2022</i> <i>BGN '000</i>	<i>31.12.2021</i> <i>BGN '000</i>
Сальдо 1 января	<u>47,302</u>	<u>44,759</u>
Приобретенный	405	4,201
Списано	(6)	(1,748)
Чистая прибыль (убыток) от корректировки до оценки справедливой стоимости, включенная в состав прибыли или убытка (Приложение № 4)	<u>1,566</u>	<u>90</u>
Сальдо 31 декабря	<u><u>49,267</u></u>	<u><u>47,302</u></u>

Инвестиционная недвижимость по группам активов следующая:

<i>Группа активов</i>	<i>31.12.2022</i> <i>BGN '000</i>	<i>31.12.2021</i> <i>BGN '000</i>
Складские помещения	45,902	44,354
Офисы	1,662	1,457
Производственные здания	1,193	1,036
Социальные объекты	<u>510</u>	<u>455</u>
Общий	<u><u>49,267</u></u>	<u><u>47,302</u></u>

СОФАРМА АО

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРЕДВАРИТЕЛЬНОЙ ИНДИВИДУАЛЬНОЙ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2022 ГОД

По состоянию на 31.12.2022 г. установлены следующие обременения инвестиционной недвижимости:

- залог склада – 13 892 тысяч левов (31 декабря 2021 г.: 13 397 тысяч левов) (*Применение № 34 и Приложение № 41*);
- залог сопутствующего оборудования - 4 428 тыс. левов (31 декабря 2021 г.: 4 471 тыс. левов) (*Применение № 35*).

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

	<i>Складские помещения</i>	<i>Офисы</i>	<i>Производственные здания</i>	<i>Социальные объекты</i>	<i>Затраты на приобретения</i>	<i>Общий</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN'000</i>	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>	<i>BGN'000</i>
Сальдо на 1 января 2021 г.	34,627	3,189	1,003	441	5,499	44,759
Приобретенный	-	-	-	-	4,201	4,201
Перевод	9,700	-	-	-	(9,700)	-
Списано	(14)	(1,734)	-	-	-	(1,748)
Переоценка по справедливой стоимости через прибыль или убыток – нерезализованная	41	2	33	14	-	90
Сальдо на 31 декабря 2021 г.	44,354	1,457	1,036	455	-	47,302
Приобретенный	405	-	-	-	-	405
Списано	(6)	-	-	-	-	(6)
Переоценка по справедливой стоимости через прибыль или убыток - нерезализованная	1,149	205	157	55	-	1,566
Сальдо на 31 декабря 2022 г.	45,902	1,662	1,193	510	-	49,267

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

Методика оценки и существенные ненаблюдаемые исходные данные

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

Группы активов (Уровень 2)	Подходы и методы оценки	Значительные ненаблюдаемые исходные данные
Складские помещения	<i>а. Доходный подход</i> Методика оценки: Метод капитализированного арендного дохода как схема применения дисконтированных денежных потоков (базовый метод оценки)	а. Взвешенная норма прибыли б. Период реализации арендных сделок
	<i>б. Метод затрат</i> Методика оценки: Метод создания или восстановительной стоимости - амортизированная возмещаемая стоимость (в качестве помощи при оценке)	Скорректированные цены на строительство идентичных объектов и цены на поставку аналогов машин и оборудования
Офисы, производственные здания и социальные объекты	<i>Доходный подход</i> Методика оценки: Метод капитализированного арендного дохода как схема применения дисконтированных денежных потоков (базовый метод оценки)	а. Взвешенная норма прибыли б. Период реализации арендных сделок

Ключевые допущения, использованные при расчете справедливой стоимости инвестиционной недвижимости по состоянию на 31 декабря 2022 г., следующие:

- доходность – от 6,50% до 8,50%;
- срок осуществления арендных сделок - от 3 до 12 месяцев.

В результате расчетов, произведенных в 2022 году, была установлена необходимость признания прибыли от переоценки до справедливой стоимости в размере 1 566 тыс. левов. (2021 г.: прибыль в размере 90 тыс. левов) (Приложение № 4).

18. ИНВЕСТИЦИИ В ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

Балансовая стоимость инвестиций компаний следующая:

31.12.2022 Участие 31.12.2021 Участие

СОФАРМА АО

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРЕДВАРИТЕЛЬНОЙ ИНДИВИДУАЛЬНОЙ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2022 ГОД

		<i>BGN '000</i>	<i>%</i>	<i>BGN '000</i>	<i>%</i>
Софарма Трейдинг АО	България	63,248	87.25	52,428	81.34
Софарма Украина ЕООО	Украйна	9,669	100.00	9,669	100.00
Биофарм Инженеринг АО	България	7,111	97.15	7,111	97.15
Вета Фарма АО	България	6,754	99.98	6,754	99.98
Витамины АО	Украйна	1,283	100.00	1,283	100.00
Фармалогистика АО	България	961	89.39	961	89.39
Софарма Казахстан ЕООО	Казахстан	502	100.00	502	100.00
Електронкомерс ЕООО	България	384	100.00	384	100.00
Софарма Варшава ЕООО	Полша	323	100.00	323	100.00
Рап Фарма Интернешънъл ООО	Молдова	-	-	1,183	80.00
Общият		90,235		80,598	

По состоянию на 31.12.2022 г. в состав инвестиций в дочерние компании входят инвестиции в дочернюю компанию Софарма Поланд ООД - в процессе ликвидации, Польша и Фито Палаузово АО, България, полностью обесцененные (31.12.2021: полностью обесцененные инвестиции в Софарма Поланд ООД. - в стадии ликвидации, Польша и инвестиции в Фито Палаузово АО, България).

Софарма АО осуществляет прямой контроль над перечисленными выше компаниями.

Предмет деятельности дочерних компаний и дата приобретения:

- Фармалогистика АО - предмет деятельности: вторичная упаковка и сдача в аренду недвижимости. Дата приобретения – 15.08.2002 г.
- Софарма Поланд ООО - ликвидируется - предмет деятельности: исследование рынка и общественное мнение. Дата приобретения - 16.10.2003 г. Компания находится в стадии ликвидации.
- Биофарм Инженеринг АО - предмет деятельности: производство и торговля инфузионными растворами. Дата приобретения - 10 марта 2006 г.
- Витамина АО – предмет деятельности: производство и торговля фармацевтической продукцией. Дата приобретения - 18.01.2008 г.
- Софарма Варшава ЕООО - предмет деятельности: изучение рынка и общественного мнения. Дата приобретения - 23.11.2010 г.
- Софарма Украина ЕООО - предмет деятельности: торговля фармацевтической продукцией. Дата приобретения - 07.08.2012 г.
- Фито Палаузово АО - предмет деятельности: производство, сбор, заготовка и реализация лекарственных растений. Дата приобретения (в результате присоединения дочерней компании) - 01.01.2014 г.
- ТОО Софарма Казахстан - предмет деятельности: торговля лекарственными средствами. Дата создания - 30.09.2014 г.
- Вета Фарма АО - предмет деятельности: производство лекарственных, немедицинских и других продуктов. Дата приобретения - 11.11.2016 г.
- Рап Фарма Интернешънъл ООО – предмет деятельности: торговля фармацевтической продукцией. Дата приобретения - 14.04.2017 г.

СОФАРМА АО**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРЕДВАРИТЕЛЬНОЙ ИНДИВИДУАЛЬНОЙ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2022 ГОД**

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

Акции Софарма Трейдинг АО торгуются на фондовой бирже, при этом среднемесячная цена совершенных сделок за декабрь 2022 года составляет 6,02 лева за акцию (декабрь 2021 года: 4,75 лева).

Движение инвестиций в дочерние компании представлено ниже:

	31.12.2022	31.12.2021
	BGN '000	BGN '000
Сальдо на 1 января	80,598	86,809
Приобретены дополнительные активы	10,859	8,472
Доли проданы с потерей контроля	(1,222)	(12,520)
Передача ассоциированным компаниям и совместным предприятиям	-	(2,041)
Начисленное обесценение	-	(104)
Продал холдинги без потери контроля	-	(18)
Сальдо на 31 декабря	90,235	80,598

Обесценение инвестиций в дочерние компании

На каждую дату отчета о финансовом положении руководство анализирует и оценивает наличие признаков обесценения своих инвестиций в дочерние компании.

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

- темп роста – с 2,29% до 15,78%;
- рост в постпрогнозном периоде при расчете терминальной стоимости - с 2,02% до 5%;
- процентная ставка /стоимость долга/ - с 2,88% до 22%;
- ставка дисконтирования (на основе WACC) – от 10,20% до 24,70%;
- ставка дисконтирования (на основе CAPM) – с 10,81% до 26,69%.

Ключевые допущения, используемые в расчетах, определяются конкретно для каждой компании, рассматриваемой как отдельная единица, генерирующая денежные потоки, и в соответствии с ее

СОФАРМА АО**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРЕДВАРИТЕЛЬНОЙ ИНДИВИДУАЛЬНОЙ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2022 ГОД**

спецификой деятельности, бизнес-средой и рисками. Тесты и суждения руководства на предмет обесценения инвестиций сделаны через призму его прогнозов и намерений в отношении будущих экономических выгод, которые, как ожидается, будут получены дочерними компаниями, включая коммерческий и промышленный опыт, обеспечение позиций на болгарском и зарубежных рынках, ожидания будущих продаж, и др. Расчеты производятся с привлечением независимых лицензированных оценщиков.

В результате проведенных в 2022 году расчетов не было выявлено необходимости признания обесценения отдельных инвестиций в дочерние предприятия (2021 год: 104 тысячи левов) (Приложение № 10).

Чистый убыток от продажи инвестиций в дочерние компании

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

	2022	2021
	BGN '000	BGN '000
Убыток от продажи инвестиций в дочерние компании	(1,124)	(11,383)
Прибыль от продажи инвестиций в дочерние компании	-	220
Чистый убыток от продажи инвестиций в дочерние компании	(1,124)	(11,383)

19. ИНВЕСТИЦИИ В АССОЦИИРОВАННЫЕ И СОВМЕСТНЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия следующие:

	31.12.2022	Участие	31.12.2021	Участие
	BGN '000	%	BGN '000	%
Софарма имоти АДСИЦ	60,028	41.05	43,548	32.77
Доверие Обединен Холдинг АО	9,243	24.998	9,243	24.998
Момина крепост АО	101	37.46	1,694	37.46
Общий	69,372		54,485	

Доверие Обединен Холдинг АО ассоциированной компанией, предметом деятельности которой является приобретение, управление, оценка и продажа паев и/или пакетов акций в болгарских и иностранных компаниях - юридических лицах.

Софарма Имоти АДСИЦ является ассоциированной компанией, осуществляющей деятельность по инвестированию средств, привлеченных путем выпуска ценных бумаг в недвижимость путем приобретения прав собственности и других вещных прав на недвижимость, строительства и улучшения в них с целью предоставления их в управление, сдачи в аренду, лизинга, аренды и/или их продажи.

СОФАРМА АО

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРЕДВАРИТЕЛЬНОЙ ИНДИВИДУАЛЬНОЙ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2022 ГОД

Движение инвестиций в ассоциированные компании представлено ниже:

	<i>31.12.2022</i>	<i>31.12.2021</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Сальдо на 1 января	52,791	6,062
Приобретенные доли в ассоциированных компаниях	16,480	17,920
Перевод из прочих долгосрочных капитальных вложений	-	25,989
Выпуск акций ассоциированных компаний	-	2,880
Перевод инвестиций в дочерние компании	-	347
Проданные доли ассоциированных компаний	-	(263)
Перевод в прочие долгосрочные капитальные вложения	-	(144)
Сальдо на 31 декабря	69,271	52,791

Акции на Доверие Обединен Холдинг АО торгуются на фондовой бирже, при этом среднемесячная цена совершенных сделок за декабрь 2022 года составляет 7,94 лева за акцию (декабрь 2021 года: 10,36 лева).

Акции Софарма имоти АДСИЦ торгуются на фондовой бирже, при этом среднемесячная цена совершенных сделок за декабрь 2022 года составляет 9,42 лева за акцию (декабрь 2021 года: 6,20 лева).

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

Движение инвестиций в совместные предприятия представлено ниже:

	<i>31.12.2022</i>	<i>31.12.2021</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Сальдо на 1 января	1,694	-
Перевод инвестиций в дочерние компании	-	1,694
Амортизация	(1,593)	-
Сальдо на 31 декабря	101	1,694

Акции Момина крепост АО не торговались на фондовой бирже в декабре 2022 г. (декабрь 2021 г.: торги не проводились).

Обесценение инвестиций в ассоциированные компании и совместные предприятия

На каждую дату отчета о финансовом положении руководство оценивает наличие признаков обесценения своих инвестиций в ассоциированные компании и совместные предприятия.

СОФАРМА АО

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРЕДВАРИТЕЛЬНОЙ ИНДИВИДУАЛЬНОЙ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2022 ГОД

Оценки руководства в отношении обесценения инвестиций сделаны с учетом его прогнозов и намерений в отношении будущих экономических выгод, которые ожидается получить от ассоциированных компаний и совместных предприятий, включая коммерческий и промышленный опыт, сохранение позиций на болгарском и зарубежных рынках, ожидания будущих продаж и др.

Расчеты производятся руководством с привлечением независимых лицензированных оценщиков.

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

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

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

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

В 2022 году была установлена необходимость признания обесценения инвестиций в совместные компании в размере 1 593 тыс. левов. (2021: нет).

Чистая прибыль от реализации инвестиций в ассоциированные компании

Компания сообщила о чистой прибыли от реализации инвестиций в ассоциированные компании следующим образом:

	2022	2021
	BGN '000	BGN '000
Прибыль от продажи инвестиций в ассоциированные компании	-	150
Убыток от продажи инвестиций в ассоциированные компании	-	(60)
Чистая прибыль от продажи инвестиций в ассоциированные компании	-	90

20. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

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

31.12.2022	Участие	31.12.2021	Участие
------------	---------	------------	---------

СОФАРМА АО

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРЕДВАРИТЕЛЬНОЙ ИНДИВИДУАЛЬНОЙ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2022 ГОД

	<i>BGN '000</i>	<i>%</i>	<i>BGN '000</i>	<i>%</i>
Лавена АО	3,788	13.22	4,919	13.23
Химимпорт АО	367	0.19	548	0.27
Българска фондова борса АО	202	0.34	-	-
МФГ Инвест АО	169	0.46	-	-
Софарма Билдингс АДСИЦ	111	10.25	85	10.25
Имвенчър 1 КДА	50	1.36	50	1.36
Ачийв лайф сайансис Инк - САЩ	8	0.01	23	0.02
Екобулпак АО	7	0.74	7	0.74
Уникредит Булбанк АО	3	0.001	3	0.001
ЕКСПО груп АО	1	1.04	1	1.04
Централна кооперативна банка АД	-	0.000001	70	0.06
Общо	4,706		5,706	

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

Справедливая цена за акцию на 31 декабря выглядит следующим образом:

<i>Капиталови инвестиции</i>	<i>Брой акции</i>	<i>Справедлива цена на акция</i>	<i>31.12.2022</i>		<i>Брой акции</i>	<i>Справедлива цена на акция</i>	<i>31.12.2021</i>	
			<i>Справедлива стойност по отчета за финансовото състояние</i>				<i>Справедлива стойност по отчета за финансовото състояние</i>	
			<i>BGN</i>	<i>BGN'000</i>			<i>BGN</i>	<i>BGN'000</i>
Лавена АО	1,311,183	2.89	3,788	1,312,102	3.75	4,919		
Химимпорт АО	463,476	0.79	367	651,045	0.84	548		
Българска фондова борса АО	22,300	9.04	202	-	-	-		
МФГ Инвест АО	50,000	3.38	169	-	-	-		
Софарма Билдингс АДСИЦ	66,627	1.67	111	66,627	1.28	85		
Ачийв лайф сайансис Инк – САЩ	1,796	4.70	8	1,796	12.64	23		
Централна кооперативна банка АО	1	1.64	-	69,934	1.01	70		
Общий			4,645			5,645		

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

<i>Капитальные вложения</i>	<i>Справедливая стоимость</i>	<i>Уровень 1</i>	<i>Уровень 2</i>
	<i>31.12.2022</i>		

СОФАРМА АО

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРЕДВАРИТЕЛЬНОЙ ИНДИВИДУАЛЬНОЙ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2022 ГОД

	<i>BGN'000</i>	<i>BGN'000</i>	<i>BGN'000</i>
Лавена АО	3,788	-	3,788
Химимпорт АО	367	367	-
Българска фондова борса АО	202	202	-
МФГ Инвест АО	169	169	-
Софарма Билдингс АДСИЦ	111	-	111
Ачийв лайф сайансис Инк - САЩ	8	8	-
Общий	4,645	746	3,899

<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
Централна кооперативна банка АО	70	70	-
Ачийв лайф сайансис Инк - САЩ	23	23	-
Общий	5,645	641	5,004

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

<i>Капитальные вложения</i>	<i>(Ниво 1)</i>	<i>(Ниво 2)</i>	<i>Общо</i>
	<i>BGN'000</i>	<i>BGN'000</i>	<i>BGN'000</i>
Сальдо на 1 января 2021 г.	6,518	5,028	11,546
Покупка	22,189	149	22,338
Перевод в инвестиции в ассоциированные компании	(25,989)	-	(25,989)
Передача инвестиций в ассоциированные компании	-	144	144
Продажи	(2,004)	(35)	(2,039)
Нереализованная прибыль/(убыток), нетто включенная в прочий совокупный доход (Приложение № 14)	(73)	(282)	(355)
Сальдо на 31 декабря 2021 г.	641	5,004	5,645
Покупка	674	1	675
Продажи	(624)	(4)	(628)
Нереализованная прибыль/(убыток), нетто включенная в прочий совокупный доход (Приложение № 14)	55	(1,102)	(1,047)
Сальдо на 31 декабря 2022 г.	746	3,899	4,645

Методы и подходы к оценке

СОФАРМА АО

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРЕДВАРИТЕЛЬНОЙ ИНДИВИДУАЛЬНОЙ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2022 ГОД

При оценке справедливой стоимости используется метод сравнения с рынком. Метод оценки основан на методе рыночного мультипликатора. При подготовке оценки справедливой стоимости компания воспользовалась услугами сертифицированных оценщиков.

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

21. ДОЛГОСРОЧНАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ АССОЦИИРОВАННЫХ КОМПАНИЙ

Долгосрочная дебиторская задолженность связанных компаний включает:

	31.12.2022	31.12.2021
	BGN '000	BGN '000
Предоставленные долгосрочные кредиты	63,354	49,792
Резерв на кредитные убытки	<u>(156)</u>	<u>(97)</u>
	63,198	49,695
Депозиты, предоставляемые по договорам лизинга (Приложение № 32)	<u>516</u>	<u>-</u>
Общий	<u>63,714</u>	<u>49,695</u>

Предоставленные долгосрочные кредиты и их сроки по состоянию на 31.12.2022 г.:

Дружество	ЕИК	Тип связи	Тип валюты	Согласованная сумма	Контракт № / год	Дата последнего дополнительного соглашения к договору	Срок погашения	Лихвен %	Рыночная стоимость залога	31.12.2022	
										BGN'000	BGN'000
				'000							<i>в т.ч. лихва</i>
Доверие Инвест ЕАД	205426924	дружество	лева	83,400	113/2019 г	18.03.2022 г.	31.12.2025 г.	3.00%	-	51,147	731
Индустриален Доверие АД	121683066	дружество	лева	10,000	409/2022 г	25.11.2022 г.	31.12.2024 г.	4.36%	17,781	10,040	40
Доверие Обединен Холдинг АД	121575489	дружество	лева	2,000	344/2022 г	26.10.2022 г.	31.12.2024 г.	3.09%	3,072	2,011	11
									<u>20,853</u>	<u>63,198</u>	<u>782</u>

Предоставените дългосрочни заеми и условията по тях към 31.12.2021 г. са както следва:

Компания	ЕИК	Тип связи	Тип валюты	Согласованная сумма	Контракт № / год	Дата последнего дополнительного соглашения к договору	Срок погашения	Лихвен %	30.06.2022	
									'000	BGN'000
Доверие Инвест ЕАО	205426924	компания, контролируемая ассоциированной компанией	лева	81,900	113/2019 г.	06.06.2019 г.	31.12.2025 г.	3.00%	49,695	95
									<u>49,695</u>	<u>95</u>

Долгосрочные кредиты, предоставляемые родственным предприятиям, предназначены для поддержки финансирования деятельности этих предприятий для достижения общих стратегических целей. Они обеспечены векселями.

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

	2022 BGN '000	2021 BGN '000
Сальдо на 1 января	<u>97</u>	<u>118</u>
Уменьшение корректировки кредитных убытков, признанной в составе прибыли или убытка за год	59	-
Уменьшение резерва на кредитные убытки, признанного в составе прибыли или убытка в течение года.	-	(21)
Сальдо на 31 декабря	<u>156</u>	<u>97</u>

21. ПРОЧАЯ ДОЛГОСРОЧНАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Прочая долгосрочная дебиторская задолженность компании включает:

	31.12.2022 BGN '000	31.12.2021 BGN '000
Дебиторская задолженность по операциям с ценными бумагами	3,668	3,454
Резерв на кредитные убытки	<u>(142)</u>	<u>(216)</u>
Дебиторская задолженность по операциям с ценными бумагами, нетто	3,526	3,238

СОФАРМА АО

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРЕДВАРИТЕЛЬНОЙ ИНДИВИДУАЛЬНОЙ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2022 ГОД

Предоставленные долгосрочные кредиты	-	6,314
Резерв на кредитные убытки	-	(6)
Долгосрочные кредиты выданные, нетто	-	6,308
Общо	3,526	9,546

Предоставленные долгосрочные кредиты и их сроки по состоянию на 31.12.2022:

Компания	Единый государственный регистрационный номер и фискальный код	Тип валюты	Согласованная сумма	Контракт № / год	Дата последнего дополнительного соглашения к договору	Срок погашения	Процентная ставка	31.12.2021		
								Рыночная стоимость залога	BGN'000	BGN'000
Sopharmas y MC	1017600023754	евро	3,000	330/2018 г.	15.01.2020 г.	29.06.2023 г.	3.05%	8,377	6,439	571
								<u>8,377</u>	<u>6,439</u>	<u>571</u>

Предоставленные долгосрочные заемы и условия по ним к 31.12.2021 г. са както следва:

Компания	Единый государственный регистрационный номер и фискальный код	Тип валюты	Согласованная сумма	Контракт № / год	Дата последнего дополнительного соглашения к договору	Срок погашения	Процентная ставка	31.12.2021		
								Рыночная стоимость залога	BGN'000	BGN'000
Sopharmasy MC	1017600023754	евро	3,000	330/2018 г.	15.01.2020 г.	29.06.2023 г.	3.05%	7,895	6,308	440
								<u>7,895</u>	<u>6,308</u>	<u>440</u>

Долгосрочные кредиты, предоставленные третьим сторонам, предназначены для поддержки финансирования деятельности этих предприятий в общестратегических целях. Они обеспечены залогом ценных бумаг (акций), залогом машин и оборудования и ипотекой недвижимости.

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

	2022	2021
	BGN '000	BGN '000
Сальдо на 1 января	6	12
Передача выданных займов третьим лицам	(6)	-
Уменьшение резерва на кредитные убытки, признанного в составе прибыли или убытка в течение года.	-	(6)
Сальдо на 31 декабря	-	6

СОФАРМА АО**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРЕДВАРИТЕЛЬНОЙ ИНДИВИДУАЛЬНОЙ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2022 ГОД**

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

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

	2022	2021
	BGN '000	BGN '000
Сальдо на 1 января	<u>216</u>	<u>297</u>
Уменьшение корректировки кредитных убытков, признанной в составе прибыли или убытка за год	<u>(74)</u>	<u>(81)</u>
Сальдо на 31 декабря	<u><u>142</u></u>	<u><u>216</u></u>

23. МАТЕРИАЛНЫ ЗАПАСЫ

Материальные запасы компании включают:

	31.12.2022	31.12.2021
	BGN '000	BGN '000
Материалы	42,163	31,226
Готовая продукция	27,832	17,552
Работа в процессе	10,524	8,281
Полуфабрикат	1,982	6,024
Товары	120	139
Общий	<u><u>82,621</u></u>	<u><u>63,222</u></u>

Материалы по типу следующие:

	31.12.2022	31.12.2021
	BGN '000	BGN '000
Основные материалы	39,923	27,185
Материалы в процессе доставки	1,257	3,041
Технические материалы	413	495

СОФАРМА АО

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРЕДВАРИТЕЛЬНОЙ ИНДИВИДУАЛЬНОЙ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2022 ГОД

Вспомогательные материалы	368	279
Запчасти	154	187
Другие	48	39
Общий	42,163	31,226

Основные материалы по типу следующие:

	<i>31.12.2022</i>	<i>31.12.2021</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Вещества	19,800	16,296
Химикаты	7,686	3,859
ПВХ и алюминиевая фольга	3,222	1,059
Ампулы	2,834	2,327
Упаковочные материалы	2,204	1,640
Травы	1,875	401
<i>в т.ч. собственное производство</i>	<i>5</i>	<i>26</i>
Санитарно-гигиенические и перевязочные материалы	1,785	1,202
Флаконы	318	288
Трубы	199	113
Общий	39,923	27,185

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

	<i>2022</i>	<i>2021</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Сельскохозяйственное производство на 1 января	26	2
Вложено в производство	(21)	(2)
Себестоимость продукции, произведенной в течение года	-	59
Потеря оценки справедливой стоимости	-	(33)
Сельскохозяйственное производство на 31 декабря	5	26

Готовый продукт выглядит следующим образом:

	<i>31.12.2022</i>	<i>31.12.2021</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Таблетированные формы	14,464	10,807
Ампульные формы	5,446	2,832

СОФАРМА АО

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРЕДВАРИТЕЛЬНОЙ ИНДИВИДУАЛЬНОЙ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2022 ГОД

Лиофильные продукты	2,450	-
Сиропы	1,654	393
мази	1,382	1,116
Товары для переодевания	1,342	906
Патчи	317	303
Капли	289	227
Санитарно-гигиенические товары	156	187
Саше	99	295
Лечебная косметика	95	51
Суппозитории	82	314
Гемодиализные концентраты	56	121
Общий	27,832	17,552

Товары по видам следующие:

	31.12.2022	31.12.2021
	BGN '000	BGN '000
Питательный продукты	74	72
Медикаменты	46	67
Общий	120	139

По состоянию на 31.12.2022 г. на имеющихся материальных запасах компании балансовой стоимостью 27 832 тыс. левов. залоги были установлены в качестве обеспечения банковских кредитов (31.12.2021 г.: 23 552 тыс. левов) (*Применение № 35 и Применение № 41*).

23. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ОТ ПРИСОЕДИНЕННЫХ КОМПАНИЙ

Дебиторская задолженность связанных компаний включает:

	31.12.2022	31.12.2021
	BGN '000	BGN '000
Дебиторская задолженность дочерних компаний	66,368	75,737
Резерв на кредитные убытки	(4,368)	(1,858)
	62,000	73,879
Дебиторская задолженность компаний, контролируемых ассоциированным лицом	12,713	12,330
Резерв на кредитные убытки	(57)	(46)
	12,656	12,284
Дебиторская задолженность совместных предприятий	5,029	1,355
Резерв на кредитные убытки	(1,340)	(1)
	3,689	1,354
Дебиторская задолженность ассоциированных компаний	-	189

СОФАРМА АО

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРЕДВАРИТЕЛЬНОЙ ИНДИВИДУАЛЬНОЙ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2022 ГОД

Общий**78,345****87,706**

Дебиторская задолженность от связанных компаний по типу выглядит следующим образом:

	31.12.2022	31.12.2021
	BGN '000	BGN '000
Дебиторская задолженность по договорам с покупателями	59,797	69,946
Резерв на кредитные убытки	<u>(4,416)</u>	<u>(1,845)</u>
Дебиторская задолженность по договорам с покупателями, нетто	55,381	68,101
Предоставленные коммерческие кредиты	20,574	19,205
Резерв на кредитные убытки	<u>(1,347)</u>	<u>(1)</u>
Предоставленные коммерческие кредиты, нетто	19,227	19,204
Дебиторская задолженность по договорам уступки	3,686	-
Дебиторская задолженность по поручительствам и гарантиям	53	271
Резерв на кредитные убытки	<u>(2)</u>	<u>(59)</u>
Дебиторская задолженность по поручительствам и гарантиям, нетто	51	212
Дебиторская задолженность по предоставленному арендному депозиту	<u>-</u>	<u>189</u>
Общий	<u>78,345</u>	<u>87,706</u>

Дебиторская задолженность по договорам со связанными с клиентами предприятиями является беспроцентной и составляет 42 107 000 левов. выражены в левах (31.12.2021: 54 461 тысяча левов) и в евро – 13 274 тысячи левов. (31.12.2021: 13 640 тысяч левов).

Наиболее значительной по сумме является дебиторская задолженность дочерней компании, целью деятельности которой является торговля лекарственными средствами, в размере 42 031 тыс. левов по состоянию на 31.12.2022. или 75,89% всей дебиторской задолженности по договорам с покупателями - связанными сторонами (31.12.2021: 54 371 тыс. левов – 79,84%).

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

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

	2022	2021
	BGN '000	BGN '000
Сальдо на 1 января	<u>1,845</u>	<u>2,634</u>
Увеличение корректировки кредитных убытков, признанное в составе прибыли или убытка за год	4,416	1,845

СОФАРМА АО

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРЕДВАРИТЕЛЬНОЙ ИНДИВИДУАЛЬНОЙ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2022 ГОД

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

	(1,845)	(2,634)
Сальдо на 31 декабря	4,416	1,845

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

	<i>31.12.2022</i>	<i>31.12.2021</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
до 30 дней	13,625	11,863
от 31 до 90 дней	22,419	23,822
от 91 до 180 дней	17,746	25,042
от 181 до 365 дней	-	1,971
более 365 дней	-	4,877
<i>Валовая стоимость непогашенной (регулярной) дебиторской задолженности связанных компаний</i>	<i>53,790</i>	<i>67,575</i>
<i>Обесценение кредитных убытков</i>	<i>(1,120)</i>	<i>(1,083)</i>
Бессрочная (регулярная) дебиторская задолженность связанных компаний, нетто	52,670	66,492

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

	<i>31.12.2022</i>	<i>31.12.2021</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
до 30 дней	284	188
от 31 до 90 дней	467	382
от 91 до 180 дней	369	403
от 181 до 365 дней	-	32
более 365 дней	-	78
Общий	1,120	1,083

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

	<i>31.12.2022</i>	<i>31.12.2021</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
от 31 до 90 дней	32	14
от 91 до 180 дней	120	365
от 180 дней до 365 дней	1,766	1,493

СОФАРМА АО

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРЕДВАРИТЕЛЬНОЙ ИНДИВИДУАЛЬНОЙ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2022 ГОД

более 365 дней	4,089	499
<i>Валовая стоимость просроченной дебиторской задолженности связанных компаний</i>	6,007	2,371
<i>Обесценение кредитных убытков</i>	(3,296)	(762)
Просроченная дебиторская задолженность связанных компаний, нетто	2,711	1,609

Компания применяет упрощенный подход МСФО (IFRS) 9 для оценки ожидаемых кредитных убытков по торговой дебиторской задолженности от связанных сторон, признавая ожидаемые убытки в течение срока действия инструмента для всей торговой дебиторской задолженности от связанных компаний *(Применение № 2.16)*.

На этой основе резерв под кредитные убытки по состоянию на 31 декабря определяется следующим образом:

<i>31 декабря 2022 года</i>	<i>Регулярный</i>	<i>Просрочено до 90 дней</i>	<i>Просрочено более 90 дней</i>	<i>Просрочено более 180 дней</i>	<i>Просрочено более 365 дней</i>	<i>Общий</i>
Ожидаемый средний% кредитных убытков	2%	5%	8%	52%	98%	
Торговая дебиторская задолженность (валовая балансовая стоимость) <i>BGN '000</i>	53,790	1,451	405	1,890	2,261	59,797
Ожидаемый кредитный убыток (корректировка на обесценение) <i>BGN '000</i>	(1,120)	(74)	(31)	(983)	(2,208)	(4,416)
 <i>31 декабря 2021 года</i>	 <i>Регулярный</i>	 <i>Просрочено до 90 дней</i>	 <i>Просрочено более 90 дней</i>	 <i>Просрочено более 180 дней</i>	 <i>Просрочено более 365 дней</i>	 <i>Общий</i>
Ожидаемый средний% кредитных убытков	2%	2%	12%	25%	100%	
Торговая дебиторская задолженность (валовая балансовая стоимость) <i>BGN '000</i>	67,575	375	859	646	491	69,946
Ожидаемый кредитный убыток <i>BGN '000</i>	(1,083)	(9)	(100)	(163)	(490)	(1,845)

СОФАРМА АО

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРЕДВАРИТЕЛЬНОЙ ИНДИВИДУАЛЬНОЙ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2022 ГОД

(корректировка на
обесценение)

По состоянию на 31.12.2022 г. в качестве обеспечения по полученным банковским кредитам под дебиторскую задолженность от связанных сторон были установлены специальные залоги на сумму 48,531 тыс. левов. (31 декабря 2021 г.: 60 871 тыс. левов) *Применение № 35*)

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

	31.12.2022	31.12.2021
	BGN '000	BGN '000
Дочерние компании	6,578	5,584
<i>Резерв на кредитные убытки</i>	<u>(7)</u>	<u>(1)</u>
	6,571	5,583
Компании, контролируемые ассоциированной компанией	12,656	12,274
<i>Резерв на кредитные убытки</i>	<u>-</u>	<u>-</u>
	12,656	12,274
Совместные предприятия	1,340	1,347
<i>Резерв на кредитные убытки</i>	<u>(1,340)</u>	<u>-</u>
	-	1,347
Общий	<u>19,227</u>	<u>19,204</u>

Условия, на которых кредиты были предоставлены по типам связанных сторон по состоянию на 31.06.2022, следующие:

Компания	ЕИК	Тип связи	Тип валюты	Согласованная сумма	Контракт № / год	Дата последнего дополнительного соглашения к договору	Срок погашения	Процентная ставка	Рыночная стоимость залога	31.12.2022	
										BGN'000	BGN'000
Доверие грижа ЕАД	204956297	дружественно, контролируется от ассоциированной дружественно	лева	10,997	265а/2017 г.	15.11.2022 г.	31.12.2023 г.	3.10%	11,296	8,512	463

СОФАРМА АО

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРЕДВАРИТЕЛЬНОЙ ИНДИВИДУАЛЬНОЙ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2022 ГОД

Биофарм Инженеринг АД	119055339	дъщерно дружество	лева	14,109	717/2013 г.	15.11.2022 г.	31.12.2023 г.	4.10%	6,744	5,794	484
Доверие Капитал АД	130362127	дружество, контролира но от асоцииран о	лева	4,000	319/2021 г.	15.11.2022 г.	31.12.2023 г.	3.33%	5,419	4,144	144
Биофарм Инженеринг АД	119055339	дружество	лева	1,000	283/2022 г.	28.09.2022 г.	31.12.2023 г.	4.10%	1,588	777	5
Момина крепост АД	104055543	съвместно дружество	лева	3,500	464/2011 г.	15.11.2022 г.	31.12.2023 г.	3.50%	855	-	-
									25,902	19,227	1,096

Условията, при които са предоставени заемите по видове свързани лица към 31.12.2021 г. са както следва:

Компания	ЕИК	Тип связи	Тип валюты	Согласованная сумма	Контракт № / год	Дата последнего дополнительного соглашения к договору	Срок погашения	Процентная ставка	Рыночная стоимость залога	31.12.2021		
										BGN'000	BGN'000	BGN'000
Биофарм Инженеринг АО	119055339	дочернее предприятие	лева	14,109	717/2013 г.	17.12.2020 г.	31.12.2021 г.	4.10%	6,828	5,583	273	
Доверие грижа ЕАО	204956297	компания, контролируемая ассоциированной компанией	лева	10,997	265a/2017 г.	14.12.2020 г.	31.12.2021 г.	3.10%	13,931	8,263	215	
Доверие Капитал АО	130362127	компания, контролируемая ассоциированной компанией	лева	4,000	319/2021 г.	-	31.12.2021 г.	3.33%	9,037	4,011	11	
Момина крепост АО	104055543	совместное предприятие	лева	3,500	464/2011 г.	17.12.2020 г.	31.12.2021 г.	3.50%	3,938	1,347	27	
									33,734	19,204	526	

Краткосрочные кредиты, предоставляемые аффилированным предприятиям, предназначены для поддержки финансирования деятельности этих предприятий в рамках общих стратегических целей. Они обеспечены залогами акций и ценных бумаг (долей).

Движение резерва под обесценение кредитов связанным компаниям выглядит следующим образом:

	2022 BGN '000	2020 BGN '000
Сальдо на 1 января	1	5,707
Увеличение резерва на кредитные убытки, признанного в составе прибыли или убытка в течение года	1,346	-

СОФАРМА АО

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРЕДВАРИТЕЛЬНОЙ ИНДИВИДУАЛЬНОЙ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2022 ГОД

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

- (5,706)

Сальдо на 30 сентября/31 декабря

1,347 1

Дебиторская задолженность по договорам уступки была приобретена в 2022 году в связи с погашением банковских кредитов совместного предприятия, содолжником по которому является компания

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

Гарантийная дебиторская задолженность по видам связанных компаний представлена следующим образом:

	<i>31.12.2022</i>	<i>31.12.2021</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Дочерние компании	49	262
<i>Резерв на кредитные убытки</i>	<u>(1)</u>	<u>(58)</u>
	48	204
Дебиторская задолженность совместных предприятий	4	9
<i>Резерв на кредитные убытки</i>	<u>(1)</u>	<u>(1)</u>
	3	8
Общий	<u>51</u>	<u>212</u>

Вземанията по поръчителства са безлихвени и от тях 3 х.лв. са в лева (31.12.2021 г.: 73 х.лв.) и в евро – 48 х.лв. (31.12.2021 г.: 139 х.лв.).

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

	<i>2022</i>	<i>2021</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Сальдо на 1 января	<u>59</u>	<u>-</u>
Увеличение корректировки кредитных убытков, признанное в составе прибыли или убытка за год	-	59
Уменьшение резерва на кредитные убытки, признанного в составе прибыли или убытка в течение года.	<u>(57)</u>	<u>-</u>
Сальдо на 31 декабря	<u>2</u>	<u>59</u>

25. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Торговая дебиторская задолженность включает:

СОФАРМА АО

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРЕДВАРИТЕЛЬНОЙ ИНДИВИДУАЛЬНОЙ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2022 ГОД

	31.12.2022	31.12.2021
	BGN '000	BGN '000
<i>Дебиторская задолженность по договорам с покупателями</i>	16,034	22,199
<i>Резерв на кредитные убытки</i>	(4,047)	(1,873)
Дебиторская задолженность по договорам с покупателями, нетто	<u>11,987</u>	<u>20,326</u>
Дебиторская задолженность по договорам уступки	4,890	4,890
Предоставленные авансы	2,672	998
Дебиторская задолженность по операциям с ценными бумагами	-	417
Общий	<u>19,549</u>	<u>26,631</u>

Дебиторская задолженность по договорам с клиентами беспроцентная и из них - 893 тыс. лв. в левах (31.12.2021: 448 тысяч левов), в евро – 7,301 тысяч левов. (31.12.2021: 16 126 тыс. левов) и в долларах США - 2,848 тыс. левов. (31 декабря 2021 г.: 3 752 тысячи левов).

Один основной контрагент компании сформировал 23,51% дебиторской задолженности клиентов по состоянию на 31.12.2021.

Один основной контрагент компании формирует 57,19% дебиторской задолженности клиентов).

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

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

	2022	2021
	BGN '000	BGN '000
Сальдо на 1 января	<u>1,873</u>	<u>1,692</u>
Увеличение корректировки кредитных убытков, признанное в составе прибыли или убытка за год	4,047	1,873
Уменьшение корректировки кредитных убытков, признанной в составе прибыли или убытка за год	<u>(1,873)</u>	<u>(1,692)</u>
Сальдо на 31 декабря	<u>4,047</u>	<u>1,873</u>

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

	31.12.2022	31.12.2021
	BGN '000	BGN '000
до 30 дней	5,673	6,943
от 31 до 90 дней	2,929	12,160

СОФАРМА АО

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРЕДВАРИТЕЛЬНОЙ ИНДИВИДУАЛЬНОЙ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2022 ГОД

от 91 до 180 дней	1,647	657
от 181 до 365 дней	-	110
<i>Валовая стоимость непогашенной (обычной) торговой дебиторской задолженности</i>	<u>10,249</u>	<u>19,870</u>
<i>Резерв на кредитные убытки</i>	<u>(127)</u>	<u>(180)</u>
Просроченная (обычная) торговая дебиторская задолженность, нетто	<u>10,122</u>	<u>19,690</u>

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

	31.12.2022 BGN '000	31.12.2021 BGN '000
до 30 дней	58	63
от 31 до 90 дней	44	110
от 91 до 180 дней	25	6
от 181 до 365 дней	-	1
Общий	<u>127</u>	<u>180</u>

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

	31.12.2022 BGN '000	31.12.2021 BGN '000
от 31 до 90 дней	1,285	153
от 91 до 180 дней	14	108
от 181 дня до 365 дней	2,748	360
более 365 дней	<u>1,738</u>	<u>1,708</u>
<i>Валовая стоимость просроченной торговой дебиторской задолженности</i>	<u>5,785</u>	<u>2,329</u>
<i>Обесценение кредитных убытков</i>	<u>(3,920)</u>	<u>(1,693)</u>
Просроченная торговая дебиторская задолженность, нетто	<u>1,865</u>	<u>636</u>

Компания применяет упрощенный подход МСФО (IFRS) 9 для оценки ожидаемых кредитных убытков по торговой дебиторской задолженности, признавая ожидаемые убытки на весь срок действия инструмента по всей торговой дебиторской задолженности (*Применение № 2.16*). На этой основе корректировка убытков по состоянию на 30 сентября определяется следующим образом:

31 декабря 2022 года	Регулярный	Просрочено до 90 дней	Просрочено более 90 дней	Просрочено более 180 дней	Просрочено более 365 дней	Общий
-------------------------	------------	--------------------------	--------------------------------	---------------------------------	---------------------------------	-------

СОФАРМА АО

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРЕДВАРИТЕЛЬНОЙ ИНДИВИДУАЛЬНОЙ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2022 ГОД

Ожидаемый средний% кредитных убытков		1%	3%	55%	87%	100%	
Торговая дебиторская задолженность (валовая балансовая стоимость)	<i>BGN '000</i>	10,249	1,320	676	2,161	1,628	16,034
Ожидаемый кредитный убыток (корректировка на обесценение)	<i>BGN '000</i>	(127)	(43)	(373)	(1,876)	(1,628)	(4,047)

<i>31 декабря 2021 года</i>		<i>Регулярный</i>	<i>Просрочено до 90 дней</i>	<i>Просрочено более 90 дней</i>	<i>Просрочено более 180 дней</i>	<i>Просрочено более 365 дней</i>	<i>Общий</i>
Ожидаемый средний% кредитных убытков		1%	3%	34%	85%	100%	
Торговая дебиторская задолженность (валовая балансовая стоимость)	<i>BGN '000</i>	19,870	506	94	518	1,211	22,199
Ожидаемый кредитный убыток (корректировка на обесценение)	<i>BGN '000</i>	(180)	(14)	(32)	(442)	(1,205)	(1,873)

По состоянию на 31.12.2022 г. в качестве обеспечения по полученным банковским кредитам под торговую дебиторскую задолженность были установлены специальные залоговые суммы на сумму 283 тыс. левов. (31.12.2021: 11 735 тысяч левов) (Приложение № 34 и Приложение № 40).

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

По состоянию на 31.12.2021 дебиторская задолженность по сделкам с ценными бумагами составляет левов, является беспроцентной и представляет собой дебиторскую задолженность от проданной инвестиции в дочернюю компанию со сроком погашения 22.06.2022 г. Они обеспечены залогом двух товарных знаков и залогом упаковки дизайн.

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

30.09.2022 31.12.2021

СОФАРМА АО

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРЕДВАРИТЕЛЬНОЙ ИНДИВИДУАЛЬНОЙ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2022 ГОД

	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Материалны запасы	511	824
Услуги	2,161	174
Общий	2,672	998

Выданные авансы являются текущими. Из них 339 000 левов в левах. (31.12.2021: 504 тысячи левов), в евро – 1 972 тысячи левов. (31.12.2021: 54 тыс. левов), в долларах США - 284 тыс. левов (31.12.2021: 399 тыс. левов) и в других валютах - 77 тыс. левов. (31.12.2021: 41 тысяча левов).

26(А). ЗАЙМЫ, ПРЕДОСТАВЛЕННЫЕ ТРЕТЬИМ ЛИЦАМ

Кредиты, предоставленные третьим сторонам, представлены ниже:

	<i>31.12.2022</i>	<i>31.12.2021</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Предоставили коммерческие кредиты третьим лицам	8,320	1,804
Резерв на кредитные убытки	(3)	-
Общий	8,317	1,804

Движение на коректива за обезценка на предоставените заеми на трети лица е както следва:

	<i>2022</i>	<i>2021</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Салдо на 1 января	-	-
Перевод из прочей долгосрочной дебиторской задолженности	6	-
Уменьшение резерва на кредитные убытки, признанного в составе прибыли или убытка в течение года.	(3)	-
Салдо на 31 декабря	3	-

Кредиты, предоставленные третьим лицам, и условия, на которых они были предоставлены, по состоянию на 31.12.2022 г.:

Компания	ЕИК / Единый номер государственной регистрации и фискальный код	Тип валюты	Согласованная сумма	Контракт № / год	Дата последнего дополнительно го соглашения к договору	Срок погашения	Процентная ставка	Рыночная стоимость обеспечения	31.12.2022		
									'000	BGN'000	BGN'000

СОФАРМА АО

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРЕДВАРИТЕЛЬНОЙ ИНДИВИДУАЛЬНОЙ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2022 ГОД

										<i>в т.ч. лихва</i>
<i>Sopharmasy MC</i>	1017600023754	<i>евро</i>	3,000	330/2018 г.	15.01.2020 г.	29.06.2023 г.	3.05%	7,704	6,490	622
<i>Sopharmasy MC</i>	1017600023754	<i>евро</i>	695	470/2017 г.	01.06.2018 г.	31.12.2023 г.	3.05%	1,985	1,568	209
<i>Фармаплант АО</i>	201837643	<i>лева</i>	4,184	95а/2012 г.	16.11.2021 г.	31.12.2023 г.	4.30%	357	187	-
<i>Фармаплант АО</i>	201837643	<i>лева</i>	949	396/2014 г.	16.11.2021 г.	31.12.2023 г.	4.70%	159	72	-
								10,205	8,317	831

Предоставените заеми на трети лица и условията, при които са предоставени към 31.12.2021 г. са както следва:

<i>Компания</i>	<i>ЕИК/Единен номер государственной регистрации и фискальный код</i>	<i>Тип валюты</i>	<i>Согласованная сумма</i>	<i>Контракт № / год</i>	<i>Дата последнего дополнительно го соглашения к договору</i>	<i>Срок погашения</i>	<i>Процентная ставка</i>	<i>31.12.2021</i>		
								<i>Рыночная стоимость обеспечения</i>	<i>BGN'000</i>	<i>BGN'000</i>
			<i>'000</i>				<i>BGN'000</i>	<i>BGN'000</i>	<i>BGN'000</i>	
<i>Sopharmasy MC</i>	1017600023754	<i>евро</i>	695	470/2017 г.	01.06.2018 г.	12.10.2022 г.	3.05%	3,944	1,527	168
<i>Фармаплант АО</i>	201837643	<i>лева</i>	4,184	95а/2012 г.	17.12.2020 г.	31.12.2021 г.	4.30%	248	187	-
<i>Фармаплант АО</i>	201837643	<i>лева</i>	949	396/2014 г.	17.12.2020 г.	31.12.2021 г.	4.70%	362	90	-
								4,554	1,804	168

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

26(Б). ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ПРЕДОПЛАТНЫЕ РАСХОДЫ

Прочая дебиторская задолженность и расходы будущих периодов включают:

	31.12.2022	31.12.2021
	BGN '000	BGN '000
Возврат налогов	4,821	5,938
Предоставил средства инвестиционному посреднику	1,174	1,054
Предоплачиваемые затраты	64	117
Требования по вкладам, предоставленным в качестве гарантий	46	200
Дебиторская задолженность по залогоу, предоставленному в судебных делах	25	-
Претензии присуждены	151	148
Обесценение кредитных убытков по присужденной дебиторской задолженности	(151)	(148)
Присуждено претензий, нетто	-	-

СОФАРМА АО

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРЕДВАРИТЕЛЬНОЙ ИНДИВИДУАЛЬНОЙ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2022 ГОД

Другие	52	63
Общий	6,182	7,372

Налоги на возврат включают:

	<i>31.12.2022</i>	<i>31.12.2021</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Акциз	4,249	4,433
Подоходный налог	572	283
Налог на добавленную стоимость	-	1,222
Общий	4,821	5,938

Расходы предоплаты включают:

	<i>31.12.2022</i>	<i>31.12.2021</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Подписки	627	631
Страховки	227	258
Лицензионные и патентные сборы	126	123
Реклама	83	-
Банковские сборы и комиссии	75	-
Аренда	9	16
Консалтинговые услуги	4	-
Ваучеры	2	15
Другие	21	11
Общий	1,174	1,054

Депозиты, предоставляемые в качестве гарантий, включают:

	<i>31.12.2022</i>	<i>31.12.2021</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Гарантии по договорам поставки топлива	20	2
Гарантии по договорам лизинга	15	12
Гарантии по договорам поставки лекарственных средств	14	14
Гарантии по договорам аренды	6	80
Гарантии по договорам строительного подряда	4	4
Гарантии по договорам поставки электроэнергии	3	3
Гарантии по договорам страхования	1	1

СОФАРМА АО

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРЕДВАРИТЕЛЬНОЙ ИНДИВИДУАЛЬНОЙ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2022 ГОД

Другие

Общий

1	1
64	117

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

	<i>2022</i> <i>BGN '000</i>	<i>2021</i> <i>BGN '000</i>
Сальдо на 1 января	148	20
Увеличение на коректива за кредитни загуби, признано в печалба или загуба през годината	3	128
Сальдо на 31 декабря	151	148

27. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства включают:

	<i>31.12.2022</i> <i>BGN '000</i>	<i>31.12.2021</i> <i>BGN '000</i>
Денежные средства на текущих счетах	4,486	15,510
Денежные средства в кассе	91	81
Заблокированные средства по выданным банковским гарантиям	185	27
Денежные средства и их эквиваленты	4,762	15,618

Средства на текущих счетах: в левых - 2 006 тысяч левов. (31.12.2021: 13 746 тысяч левов), в евро – 2 348 тысяч левов. (31.12.2021: 1 377 тысяч левов), в долларах США – 73 тысячи левов. (31.12.2021: 324 тысячи левов) и в других валютах – 59 тысяч левов. (31.12.2021: 63 тысячи левов).

Наличные деньги в кассе в левых - 91 000 левов. (31.12.2021: 81 тысяча левов).

Заблокированные средства включают:

	<i>31.12.2022</i> <i>BGN '000</i>	<i>31.12.2021</i> <i>BGN '000</i>
Краткосрочные депозиты за границей	124	-
Банковские гарантии выданы	61	27
	185	27

Заблокированные средства: в левых - 54 тысячи левов. (31.12.2021: 20 тысяч левов), в евро - 7 тысяч левов. (31.12.2021: 7 тысяч левов) и в российских рублях – 124 тысячи левов. (31.12.2021: нет).

В результате проведенного анализа и примененной методологии расчета ожидаемых кредитных убытков по денежным средствам и их эквивалентам руководство определило, что обесценение денежных

СОФАРМА АО**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРЕДВАРИТЕЛЬНОЙ ИНДИВИДУАЛЬНОЙ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2022 ГОД**

средств и их эквивалентов не требуется. Таким образом, компания не признавала резерв под обесценение ожидаемых кредитных убытков по денежным средствам и их эквивалентам по состоянию на 31.12.2022.

28. СОБСТВЕННЫ КАПИТАЛА***Основен акционерен капитал***

По состоянию на 31.12.2022 зарегистрированный акционерный капитал „Софарма“ АО составляет 134 798 000 левов, разделенных на 134 797 899 акций номинальной стоимостью один лев за акцию.

<i>Издадени и напълно платени обикновени акции</i>	<i>Акции</i>	<i>Основен капитал, нетно от обратно изкупени акции</i>
	<i>брой</i>	<i>BGN '000</i>
Сальдо на 1 января	125,786,432	101,142
Выкуп собственных акций	(4,043,533)	(16,546)
Расходы по выкупленным собственным акциям	-	(82)
Сальдо на 31 декабря 2021 года	121,742,899	84,514
Выкуп собственных акций	(424,188)	(1,909)
Расходы по выкупленным собственным акциям	-	(10)
Сальдо на 31 декабря 2022 года	121,318,711	82,595

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

	<i>31.12.2022</i>	<i>31.12.2021</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Основной капитал /зарегистрированный/, номинальный	134,798	134,798
Премииум резерв	8,785	8,785
Общий оплаченный капитал	143,583	143,583

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

Выкупленные собственные акции составляют 13,479,188 штук на сумму 52 203 тысяч левов. (31.12.2021: 13 055 000 штук на сумму 50 284 тысяч левов). В текущем году было приобретено 424 188 акций (2021 г.: приобретено 4 043 533 акции).

Запасы компании приведены в таблице ниже:

СОФАРМА АО

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРЕДВАРИТЕЛЬНОЙ ИНДИВИДУАЛЬНОЙ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2022 ГОД

	31.12.2022	31.12.2021
	BGN '000	BGN '000
Правовые резервы	68,628	66,201
Резерв переоценки основных средств	27,106	28,614
Сторнирование финансовых активов по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	560	1,644
Дополнительные резервы	<u>365,155</u>	<u>342,581</u>
Общий	<u>461,449</u>	<u>439,040</u>

Правовые резервы в размере 68 628 тысяч левов. (31.12.2021: 66 201 тысяча левов) представляют собой резервный фонд, который формируется в соответствии с требованиями Коммерческого закона и устава компании и включает два компонента: а) суммы от распределения прибыли в резервный фонд в размере 59 843 тысячи. лв. (31.12.2021: 57 416 тысяч левов) и б) премиальный резерв, который возник как положительная разница между выпуском и номинальной стоимостью выпущенных акций при слиянии дочерних компаний в АО «Софарма» - в размере 8 785 тысяч левов. (31.12.2021: 8 785 тысяч левов).

Движение законных резервов выглядит следующим образом:

	2022	2021
	BGN '000	BGN '000
Сальдо на 1 января	<u>66,201</u>	<u>63,335</u>
Распределение прибыли	<u>2,427</u>	<u>2,866</u>
Сальдо на 30 сентября/31 декабря	<u>68,628</u>	<u>66,201</u>

Резерв переоценки машин и оборудования в размере 27 106 тыс. левов. (31.12.2021: 28 614 тыс. левов) формируется положительной разницей между балансовой стоимостью основных средств и их справедливой стоимостью на даты соответствующих переоценок. Влияние отложенных налогов на резерв переоценки отражается непосредственно в этом резерве.

Движение резерва переоценки основных средств выглядит следующим образом:

	2022	2021
	BGN '000	BGN '000
Сальдо на 1 января	<u>28,614</u>	<u>21,594</u>
Перевод в нераспределенную прибыль	(616)	(448)
Прибыль/(убыток) от переоценки основных средств, нетто	(991)	8,298
Отложенный налог, связанный с переоценкой	<u>99</u>	<u>(830)</u>
Сальдо на 31 декабря	<u>27,106</u>	<u>28,614</u>

СОФАРМА АО**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРЕДВАРИТЕЛЬНОЙ ИНДИВИДУАЛЬНОЙ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2022 ГОД**

Резерв финансовых активов по справедливой стоимости через прочий совокупный доход в размере 560 тысяч левов. (31.12.2021: 1 644 тысячи левов) была сформирована в результате оценки справедливой стоимости прочих долгосрочных капитальных вложений. При списании этих вложений сформированный резерв переводится в компонент «Нераспределенная прибыль».

Движение дополнительных резервов выглядит следующим образом:

	<i>2022</i>	<i>2021</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Сальдо на 1 января	<u>1,644</u>	<u>2,282</u>
Нетна промяна в справедливата стойност на други дългосрочни капиталови инвестиции	(1,047)	(355)
Трансфер към неразпределена печалба	<u>(37)</u>	<u>(283)</u>
Сальдо на 31 декабря	<u><u>560</u></u>	<u><u>1,644</u></u>

Дополнительные резервы в размере 365 155 тысяч левов. (31.12.2021: 324 581 тыс. левов) были сформированы за счет распределения прибыли по решению акционеров и могут быть использованы для выплаты дивидендов, увеличения уставного капитала, а также для покрытия убытков.

Движение дополнительных резервов выглядит следующим образом:

	<i>2022</i>	<i>2021</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Сальдо на 1 января	<u>342,581</u>	<u>321,596</u>
Распределенная прибыль в течение года	<u>22,574</u>	<u>20,985</u>
Сальдо на 31 декабря	<u><u>365,155</u></u>	<u><u>342,581</u></u>

Прочие компоненты капитала (выпуск warrants)

В соответствии со статьей 25 Устава компании от 21.05.2021 г. Совет директоров определяет параметры и принимает решение о выдаче доверенностей на первичное размещение акций. Решением № 804-Е от 04.11.2021 г. Комиссия по финансовому надзору осуществила эмиссию в количестве 44 932 633 дематериализованных, свободно переводимых и именных warrants с эмиссионной стоимостью 0,28 лв., выпущенных Софарма АО по ст. 112 б, абз. 11 ЗППЦБ. Базовым активом выпущенных warrants 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 warrants. Каждый подписанный warrant дает право его держателю подписаться на одну акцию будущей эмиссии. Владельцы warrants могут воспользоваться своим правом подписки на соответствующее количество акций из будущего увеличения капитала компании в течение 3 лет по

СОФАРМА АО

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРЕДВАРИТЕЛЬНОЙ ИНДИВИДУАЛЬНОЙ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2022 ГОД

фиксированной цене 4,13 лева за акцию. Право исполнения возникает с даты регистрации выпуска варрантов в „Центральный депозитарий“ АО - 16.11.2021 г.

Варранты были допущены к торгам на основном рынке БФБ Болгарской фондовой биржи-София АО с 17 ноября 2021 года.

В таблице ниже представлены средства, привлеченные от выпуска варранта, за вычетом расходов на выпуск по состоянию на 31 декабря.

<i>Выдано и полностью оплачено варранты</i>	<i>Варранты</i>	<i>Другие компоненты капитала</i>
	<i>Шт.</i>	<i>BGN '000</i>
Сальдо на 1 января 2021 г.	-	-
Выданные и оплаченные ордера	44,925,943	12,579
Транзакционные расходы	-	(67)
Сальдо на 31 декабря 2021 г.	44,925,943	12,512
Транзакционные расходы	-	(24)
Сальдо на 31 декабря 2022 г.	44,925,943	12,488

Базовая чистая прибыль на акцию

	<i>31.12.2022</i>	<i>31.12.2021</i>
Средневзвешенное количество акций	121,494,244	125,368,350
Чистая прибыль за год (BGN '000)	40,383	24,271
Базовая чистая прибыль на акцию (BGN)	0.33	0.19

Чистая прибыль на разводненную акцию

	<i>31.12.2022</i>	<i>31.12.2021</i>
Средневзвешенное количество акций в обращении	121,495,503	121,742,899
Совокупный эффект ордеров	3,417,186	(78,458.04)
Акции в обращении с варрантами	124,912,689	121,664,441
Чистая прибыль за год (тыс. левов)	40,383	24,271
	0.32	0.20

СОФАРМА АО

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРЕДВАРИТЕЛЬНОЙ ИНДИВИДУАЛЬНОЙ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2022 ГОД

По состоянию на 31 декабря 2022 года *нераспределенная прибыль* составляет 47,797 тысяч левов. (31.12.2021: 28 137 тысяч левов).

Движение нераспределенной прибыли выглядит следующим образом:

	2022 BGN '000	2021 BGN '000
Сальдо на 1 января	28,137	27,039
Чистая прибыль за год	40,383	24,271
Перечисление из резерва переоценки основных средств	616	448
Актуарные убытки от последующих оценок	522	(53)
Последствия продажи прав по выданным варрантам	103	-
Перенос финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости, через прочий совокупный доход из суммы обратной переоценки	37	283
Распределение прибыли в резервы	(25,001)	(23,851)
Сальдо на 31 декабря	44,797	28,137

29. ДОЛГОСРОЧНЫЕ БАНКОВСКИЕ КРЕДИТЫ

К долгосрочным банковским кредитам относятся:

Тип валюты	Согласованная сумма кредита '000	Срок погашения	31.12.2022		Общий BGN'000	31.12.2021		Общий BGN'000
			Долгосрочная часть BGN'000	Краткосрочная часть BGN'000		Долгосрочная часть BGN'000	Краткосрочная часть BGN'000	
Расширенные кредитные линии								
лева	20,000	15.09.2024	11,729	-	11,729	-	-	-
евро	10,000	31.08.2023	-	-	-	6,750	-	6,750
			11,729	-	11,729	6,750	-	6,750

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

В качестве обеспечения по указанным кредитам были установлены:

- Ипотечные кредиты с балансовой стоимостью на 31.12.2022: 8 455 тысяч левов. (31.12.2021: 10 075 тысяч левов) (Приложение № 15);

СОФАРМА АО

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРЕДВАРИТЕЛЬНОЙ ИНДИВИДУАЛЬНОЙ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2022 ГОД

- Особый залог машин, сооружений и оборудования с балансовой стоимостью на 31.12.2022: 11 760 000 левов. (31.12.2021: 12 890 тысяч левов) (Приложение № 15);

- Дебиторская задолженность связанных предприятий с балансовой стоимостью на 31.12.2022: 6 500 тысяч левов. (31.12.2021: нет) (Приложение № 24).

Часть поглощенных кредитов по состоянию на 31 декабря в размере 13 тыс. левов. (31.12.2021: нет) представляют собой банковские гарантии, выданные в пользу НЗОК для покрытия обязательств.

Договоры долгосрочного банковского кредита содержат пункты с требованиями соблюдения определенных финансовых показателей. Руководство компании в настоящее время следит за выполнением этих финансовых нормативов в общении с соответствующим банком-кредитором.

Выверка движения обязательств, возникающих в связи с финансовой деятельностью

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

	01.01.2022 г BGN '000	Изменения денежных потоков от финансовой деятельности BGN '000	Новые обязательства в течение года BGN '000	Другие неденежные изменения BGN '000	30.09.2022 BGN '000
Банковские кредиты	53,413	(31,011)	3,686	(70)	26,018
Обязательства по аренде перед связанными компаниями	587	(917)	17,171	(60)	16,781
Обязательства по договорам лизинга перед третьими лицами	1,198	(649)	1,034	(66)	1,517
Дивиденды и неисполненные warrants	269	(9)	-	-	260
Общий	55,467	(32,586)	21,891	(195)	44,576
Акции выкуплены	(50,284)	(1,919)	-	-	(52,203)
Гарантийные права проданы	-	103	-	-	103
Резерв для выданных warrants	12,512	(24)	-	-	12,488
Чистые денежные потоки от финансовой деятельности	17,695	(34,426)	21,891	(195)	4,964

	01.01.2021 г	Изменения денежных потоков от финансовой деятельности	Новые обязательства в течение года	Другие немонетарные изменения	31.12.2021
--	--------------	---	--	-------------------------------------	------------

СОФАРМА АО

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРЕДВАРИТЕЛЬНОЙ ИНДИВИДУАЛЬНОЙ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2022 ГОД

	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000
Банковские кредиты	75,754	(22,353)	-	12	53,413
Обязательства по аренде перед связанными компаниями	-	-	-	587	587
Обязательства по договорам лизинга перед третьими лицами	3,434	(1,900)	299	(635)	1,198
Дивиденды	325	(22)	14	(48)	269
Общий	79,513	(24,275)	313	(84)	55,467
Выкупленные акции	(33,656)	(16,628)	-	-	(50,284)
Резерв для выданных варрантов	-	12,512	-	-	12,512
Чистые денежные потоки от финансовой деятельности	45,857	(28,391)	313	(84)	17,695

30. ОТСРОЧЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Отложенный налог на прибыль по состоянию на 30 сентября/31 декабря относится к следующим статьям отчета о финансовом положении:

<i>Отложенные налоговые обязательства/активы</i>	<i>временная разница</i>	<i>налог</i>	<i>временная разница</i>	<i>налог</i>
	<i>31.12.2022</i>	<i>31.12.2022</i>	<i>31.12.2021</i>	<i>31.12.2021</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Недвижимость, машины и оборудование	60,124	6,012	69,204	6,920
<i>в т.ч. Резерв переоценки</i>	25,967	2,597	27,632	2,763
Инвестиционная недвижимость	14,475	1,448	11,102	1,110
<i>в т.ч. Резерв переоценки</i>	501	50	511	51
Нематериальные активы	97	10	618	62
<i>Итого отложенные налоговые обязательства</i>	74,696	7,470	80,924	8,092
Обязанности перед персоналом	(8,818)	(882)	(8,242)	(824)
Дебиторская задолженность	(10,329)	(1,033)	(4,358)	(436)
Запасы	(1,742)	(174)	(3,332)	(333)
Начисленные обязательства	(5,987)	(599)	(1,096)	(110)
<i>Итого отложенные налоговые активы</i>	(14)	(1)	-	-
Чистые обязательства по отложенному налогу на прибыль	(26,890)	(2,689)	(17,028)	(1,703)

Признание отложенных налоговых активов принимает во внимание вероятность того, что отдельные разницы будут восстановлены в будущем, и способность компании генерировать достаточную налогооблагаемую прибыль.

СОФАРМА АО

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРЕДВАРИТЕЛЬНОЙ ИНДИВИДУАЛЬНОЙ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2022 ГОД

Изменение остатка отложенных налогов за 2022 год выглядит следующим образом:

<i>Отложенные налоговые обязательства/активы</i>	<i>Сальдо на 1 января 2022 г.</i>	<i>Признано в составе прибыли или убытка</i>	<i>Признан в собственном капитале</i>	<i>Признано в отчете о капитале и текущей налоговой декларации</i>	<i>Сальдо на 31 декабря 2022 г.</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Основные средства	(6,920)	132	-	98	(6,690)
Инвестиционная недвижимость	(1,110)	(135)	-	-	(1,245)
Нематериальные активы	(62)	30	-	-	(32)
Обязанности перед персоналом	824	108	-	-	932
Дебиторская задолженность	436	1,286	-	-	1,722
Материалны запасы	333	(180)	-	-	153
Начисленные обязательства	110	385	-	-	495
Общий	(6,389)	1,626	-	98	(4,665)

Изменение остатка отложенных налогов за 2021 год выглядит следующим образом:

<i>Отложенные налоговые обязательства/активы</i>	<i>Сальдо на 1 января 2021 г.</i>	<i>Признано в составе прибыли или убытка</i>	<i>Признан в собственном капитале</i>	<i>Признано в отчете о капитале и текущей налоговой декларации</i>	<i>Сальдо на 31 декабря 2021 г.</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Основные средства	(6,743)	609	(830)	44	(6,920)
Инвестиционная недвижимость	(1,003)	(107)	-	-	(1,110)
Нематериальные активы	(103)	41	-	-	(62)
Обязанности перед персоналом	818	6	-	-	824
Дебиторская задолженность	1,189	(753)	-	-	436
Запасы	407	(74)	-	-	333
Начисленные обязательства	77	33	-	-	110
Общий	(5,358)	(245)	(830)	44	(6,389)

Отложенные налоговые активы не были признаны следующим образом:

Непризнанные отложенные налоговые активы	временная	налог	временная	налог
	разница		разница	
	<u>31.12.2022</u>	<u>31.12.2022</u>	<u>31.12.2021</u>	<u>31.12.2021</u>
	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000
Обесценение инвестиций в дочерние компании	(34,418)	(3,442)	(34,418)	(3,442)
Обесценение инвестиций в ассоциированные компании	(5,205)	(521)	(5,205)	(521)
Обесценение инвестиций в совместные предприятия	<u>(2,845)</u>	<u>(285)</u>	<u>(1,252)</u>	<u>(125)</u>
Общий	<u>(42,468)</u>	<u>(4,247)</u>	<u>(40,875)</u>	<u>(4,088)</u>

30. ГОСУДАРСТВЕННОЕ ФИНАНСИРОВАНИЕ

Государственное финансирование осуществляется по контрактам с Исполнительным агентством по развитию малых и средних предприятий на получение грантов в рамках Оперативной программы развития конкурентоспособности болгарской экономики на 2007-2013 годы и Оперативной программы энергоэффективности.

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

	31.12.2022			31.12.2021		
	Долгосрочная часть	Краткосрочная часть	Общий	Долгосрочная часть	Краткосрочная часть	Общий
	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000
Приобретение машин и оборудования для нового производства таблеток	1,921	179	2,100	2,100	179	2,279
Внедрение инновационных продуктов в ампульное производство	1,300	200	1,500	1,500	200	1,700
Приобретение основных средств и реконструкция зданий	287	8	295	296	8	304
Приобретение общеобменных установок вентиляции и кондиционирования	65	9	74	74	9	83
Внедрение в производство инновационных глазных капель типа «искусственные слезы».	<u>14</u>	<u>24</u>	<u>38</u>	<u>37</u>	<u>24</u>	<u>61</u>
Общий	<u>3,587</u>	<u>420</u>	<u>4,007</u>	<u>4,007</u>	<u>420</u>	<u>4,427</u>

Краткосрочная часть финансирования будет признана текущим доходом в течение следующих 12 месяцев с даты отдельного отчета о финансовом положении и представлена как «прочие краткосрочные обязательства». *(Применение № 40).*

32. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ДОГОВОРАМ АРЕНДЫ ПЕРЕД ТРЕТЬИМИ ЛИЦАМИ

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

<i>Срок</i>	<i>31.12.2022</i> <i>BGN '000</i>	<i>31.12.2021</i> <i>BGN '000</i>
До одного года	1,637	587
В течение года	<u>14,739</u>	<u>-</u>
Общий	<u>16,376</u>	<u>587</u>

Минимальные арендные платежи третьим сторонам должны быть следующими:

<i>Срок</i>	<i>31.12.2022</i> <i>BGN '000</i>	<i>31.12.2021</i> <i>BGN '000</i>
До одного года	1,657	612
В течение года	<u>14,916</u>	<u>-</u>
	<u>16,573</u>	<u>612</u>
Будущие финансовые затраты на лизинг	<u>(197)</u>	<u>(25)</u>
Приведенная стоимость обязательств по аренде	<u>16,376</u>	<u>587</u>

Срок договоров аренды со связанными предприятиями 01.08.2032.

Компания предоставила задаток по договорам аренды в качестве обеспечения обязательств по ним в размере 516 тысяч левов. (31.12.2021: 189 тысяч левов) (Приложение № 21 и Приложение № 24).

Обязательства по аренде перед связанными компаниями выражены в евро.

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

33. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ДОГОВОРАМ АРЕНДЫ ПЕРЕД ТРЕТЬИМИ ЛИЦАМИ

СОФАРМА АО

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРЕДВАРИТЕЛЬНОЙ ИНДИВИДУАЛЬНОЙ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2022 ГОД

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

<i>Срок</i>	<i>31.12.2022</i>	<i>31.12.2021</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
До года	766	702
В течение года	<u>570</u>	<u>496</u>
Общий	<u>1,336</u>	<u>1,198</u>

Минимальные арендные платежи третьим сторонам подлежат оплате следующим образом::

<i>Срок</i>	<i>31.12.2022</i>	<i>31.12.2021</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
До года	845	775
В течение года	<u>676</u>	<u>624</u>
	<u>1,521</u>	<u>1,399</u>
Будущие финансовые расходы по аренде	<u>(185)</u>	<u>(201)</u>
Приведенная стоимость обязательств по аренде	<u>1,336</u>	<u>1,198</u>

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

	<i>31.12.2022</i>			<i>31.12.2021</i>		
	<i>Долгосрочная часть</i>	<i>Краткосрочная часть</i>	<i>Общий</i>	<i>Долгосрочная часть</i>	<i>Краткосрочная часть</i>	<i>Общий</i>
	<i>BGN'000</i>	<i>BGN'000</i>	<i>BGN'000</i>	<i>BGN'000</i>	<i>BGN'000</i>	<i>BGN'000</i>
По договорам аренды автомобилей	440	645	1,086	413	582	995
По договорам аренды зданий	81	83	164	79	97	176
По договорам аренды земли	46	34	80	-	18	18
По договорам аренды устройств	3	4	7	4	5	9
Общий	<u>570</u>	<u>766</u>	<u>1,337</u>	<u>496</u>	<u>702</u>	<u>1,198</u>

Обязательства по договорам лизинга перед третьими лицами в левах составляют 112 тысяч левов (31.12.2021: 60 тысяч левов), в евро они составляют 786 тысяч левов. (31.12.2021: 901 тысяча левов), в долларах США – 371 тысяча левов. (31.12.2021: 143 тысячи левов) и в других валютах – 67 тысяч левов. (31.12.2021: 94 тысячи левов).

Компания предоставила депозиты по договорам аренды в качестве обеспечения обязательств по ним в размере 15 тысяч левов. (31.12.2021: 12 000 лв.) (Приложение № 26 б).

Арендные платежи, подлежащие погашению в течение следующих 12 месяцев, представлены в финансовой отчетности как «прочие краткосрочные обязательства» (Приложение № 40).

34. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПЕРЕД ПЕРСОНАЛОМ

Долгосрочные обязательства перед персоналом включают:

	<i>31.12.2022</i>	<i>31.12.2021</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Долгосрочные обязательства перед персоналом после выхода на пенсию	3,989	4,532
Долгосрочные обязательства по доходам по тантиемы	<u>203</u>	<u>262</u>
Общий	<u>4,192</u>	<u>4,794</u>

Долгосрочные обязательства перед персоналом после выхода на пенсию

Долгосрочные обязательства перед персоналом при выходе на пенсию включают текущую стоимость обязательства компании по выплате вознаграждений работникам на дату составления отчета о финансовом положении при выходе на пенсию.

Согласно Трудовому кодексу Болгарии, каждый работник имеет право на компенсацию в размере двух брутто-зарплат при выходе на пенсию, а если он работал у одного и того же работодателя в течение последних 10 лет службы, компенсация составляет шесть брутто-зарплат при выходе на пенсию. Это план с установленными выплатами (*Применение № 2.23*).

Для определения этих обязательств компания произвела актуарную оценку по состоянию на 31.12.2022 г., воспользовавшись услугами сертифицированного актуария.

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

	<i>2022</i>	<i>2021</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Приведенная стоимость обязательства на 1 января	<u>4,532</u>	<u>4,478</u>
Расходы на текущий опыт работы	460	473
Процентные расходы	29	23
Чистая актуарная (прибыль)/убыток, признанная в течение периода	(36)	(9)
Выплаты в течение года	(474)	(486)
Влияние последующих оценок обязательств перед персоналом при выходе на пенсию, в т.ч. от:	<u>(522)</u>	<u>53</u>
<i>Актуарные (прибыли)/убытки от изменений в демографических предположениях</i>	(46)	(1)
<i>Актуарные (прибыли)/убытки от изменений в финансовых допущениях</i>	(805)	(31)

СОФАРМА АО

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРЕДВАРИТЕЛЬНОЙ ИНДИВИДУАЛЬНОЙ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2022 ГОД

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

	329	85
Приведенная стоимость обязательства на 31 декабря	3,989	4,532

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

	2022 BGN '000	2021 BGN '000
Расходы на текущий опыт работы	460	473
Процентные расходы	29	23
Чистый актуарный (прибыль)/убыток, признанный в течение периода	(36)	(9)
Компоненты затрат планов с установленными выплатами, признанные в составе прибыли или убытка (Применение № 7)	453	487

	2022 BGN '000	2021 BGN '000
Последствия последующих оценок обязательств перед персоналом после выхода на пенсию, в том числе из:		
Актuarные (прибыли)/убытки от изменений в демографических предположениях	(46)	(1)
Актuarные (прибыли)/убытки от изменений в финансовых допущениях	(805)	(31)
Актuarные убытки от корректировок в связи с прошлым опытом	329	85
Компоненты расходов по плану с установленными выплатами, признанные в составе прочих компонентов совокупного дохода (Приложение № 14)	(522)	53
Общий	(69)	540

При определении приведенной стоимости по состоянию на 31 декабря 2022 г. были сделаны следующие актуарные допущения:

- для определения коэффициента дисконтирования использовалась годовая процентная ставка 0.6% (2021 г.: 0.6%). Допущение основано на данных о доходности долгосрочных государственных ценных бумаг со сроком погашения 10 лет;
- предположение о будущем уровне заработной платы основано на информации, предоставленной руководством компании, и составляет 5% годового роста по сравнению с предыдущим отчетным периодом (2021 г.: 5 %);
- смертность - согласно таблице смертности НСИ по общей смертности населения Болгарии за период 2019 - 2021 г. (2021: 2018 - 2020 г.);

СОФАРМА АО**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРЕДВАРИТЕЛЬНОЙ ИНДИВИДУАЛЬНОЙ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2022 ГОД**

- текучесть кадров - от 1% до 16% в зависимости от пяти различных возрастных групп (2020 г.: от 0% до 16%);
- досрочный выход на пенсию по болезни - от 0,03% до 0,32% в зависимости от пяти различных возрастных групп (2020 г.: от 0,03% до 0,32%).

Этот план с установленными выплатами подвергает компанию следующим рискам: инвестиции, процентная ставка, риск долголетия и риск роста заработной платы. Руководство компании определяет их следующим образом:

- для инвестиций - поскольку это необеспеченный план, компания должна контролировать и балансировать предстоящие платежи по нему с предоставлением достаточных денежных ресурсов. Исторический опыт, а также структура пассива показывают, что ресурсы, необходимые на протяжении многих лет, не являются значительными по сравнению с обычно поддерживаемыми ликвидными активами;
- по процентным ставкам – любое снижение доходности по государственным ценным бумагам с аналогичным сроком погашения ведет к увеличению обязательства по плану;
- для риска, связанного с продолжительностью жизни – текущая стоимость обязательств перед персоналом при выходе на пенсию рассчитывается с использованием наилучшей оценки и актуальной информации о смертности участников плана. Увеличение продолжительности жизни может привести к увеличению долга. В последние годы наблюдается относительная устойчивость этого показателя; и
- для риска, связанного с повышением заработной платы – текущая стоимость обязательства перед персоналом при выходе на пенсию рассчитывается с использованием наилучшей оценки будущего повышения заработной платы участников плана. Такое увеличение приведет к увеличению обязательств плана.

Анализ чувствительности основных актуарных допущений основан на обоснованно возможных изменениях этих допущений на конец отчетного периода при условии, что остальные остаются неизменными.

Эффекты изменения (увеличения или уменьшения) на 1%:

- рост заработной платы
- ставка дисконтирования
- оборот

на сумму учтенных расходов на текущую стажировку и проценты и соотв. на текущую стоимость обязательства по выплате установленных пенсионных пособий при выходе на пенсию оцениваются следующим образом:

Влияние на размер приведенной стоимости обязательства

	2022 года		2021 года	
	Повышение BGN '000	Снижение BGN '000	Повышение BGN '000	Снижение BGN '000
Изменение роста заработной платы	267	(242)	351	(313)
Изменение учетной ставки	(237)	266	(318)	365

СОФАРМА АО

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРЕДВАРИТЕЛЬНОЙ ИНДИВИДУАЛЬНОЙ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2022 ГОД

Изменение оборота	(265)	296	(343)	389
-------------------	-------	-----	-------	-----

Влияние на сумму текущих услуг и процентных расходов, о которых сообщается

	2022 года		2021 года	
	Повышение BGN '000	Снижение BGN '000	Повышение BGN '000	Снижение BGN '000
Изменение роста заработной платы	49	(44)	44	(39)
Изменение учетной ставки	(6)	6	(2)	4
Изменение оборота	(48)	54	(43)	49

Ожидаемые пенсионные выплаты по плану с установленными выплатами на следующие пять лет::

Расчетные платежи	Выход на пенсию по возрасту и стажу	Выход на пенсию по болезни	Общий
	BGN '000	BGN '000	BGN '000
Выплаты в 2023 году	728	17	745
Выплаты в 2024 году	397	17	414
Выплаты в 2025 году	431	16	447
Выплаты в 2026 году	380	16	396
Выплаты в 2027 году	304	16	320
	2,240	82	2,322

Средневзвешенная продолжительность обязательств по установленным выплатам перед персоналом составляет 6,9 года (31 декабря 2021 г.: 7,5 года).

Долгосрочные обязательства по выплате роялти следующие:

	31.12.2022 BGN '000	31.12.2021 BGN '000
Долгосрочные обязательства по бонусному доходу со сроком погашения в 2024 г.	108	108
Долгосрочные обязательства по бонусному доходу со сроком погашения в 2025 г.	95	-
Долгосрочные обязательства по бонусному доходу со сроком погашения в 2023 г.	-	154
Общий	203	262

34. КРАТКОСРОЧНЫЕ БАНКОВСКИЕ КРЕДИТЫ

К краткосрочным банковским кредитам относятся:

<i>Тип валюты</i>	<i>Согласованная сумма</i>	<i>Срок погашения</i>	<i>31.12.2022</i>	<i>31.12.2021</i>
	<i>'000</i>		<i>BGN'000</i>	<i>BGN'000</i>
Расширенные банковские кредиты (овердрафты)				
лева	20,000	05.09.2023	5	19,967
лева	9,779	05.09.2023	3	9,759
лева	10,000	31.07.2023	-	5,476
			8	35,202
Расширенные кредитные линии				
лева	20,000	31.01.2022	-	11,461
			-	11,461
Общий			8	46,663

Полученные банковские кредиты в евро согласованы по процентной ставке, определяемой на основе одномесячного EURIBOR плюс маржа в 1,5 пункта, а для кредитов в левах - от 1,3% до 1,45% (2021 г.: кредиты в евро согласованы по процентная ставка, определяемая на основе одномесячного EURIBOR плюс надбавка 1,5 пункта, а для тех, что в левах - от 1,3% до 1,45% и индекса среднего депозита плюс 1 пункт). Кредиты предназначены для оборотного капитала.

Кредиты были созданы для обеспечения вышеуказанных кредитов:

- Ипотека недвижимости с балансовой стоимостью на 31.12.2022 г.: 18 876 тыс. левов (31 декабря 2021 г.: 18 801 тыс. левов) (*Применение № 15 и Применение № 17*);
- Специальные ставки на:
 - машины и оборудование балансовой стоимостью на 31.12.2022 г. 13 333 тыс. лв. (31.12.2021: 14 606 тыс. левов) (*Применение № 15 и Применение № 17*);
 - запасы с балансовой стоимостью на 31.12.2022 г.: 27 832 тыс. левов (*Применение № 23*);
 - дебиторская задолженность связанных компаний с балансовой стоимостью на 31.12.2022: 42 031 тыс. левов (31.12.2021 г.: 60 871 тыс. левов) (*Применение № 24*);
 - торговая дебиторская задолженность с балансовой стоимостью на 31.12.2022 г.: 283 тыс. левов (31 декабря 2021 г.: 11,735 тысяч левов) (*Применение № 25*);
 - торговая дебиторская задолженность дочерней компании балансовой стоимостью на 31.12.2022 г.: 7,823 тыс. левов (31.12.2021: 7 823 тыс. левов).

СОФАРМА АО**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРЕДВАРИТЕЛЬНОЙ ИНДИВИДУАЛЬНОЙ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2022 ГОД**

Краткосрочные договоры банковского кредита содержат пункты с требованиями соблюдения определенных финансовых показателей. Руководство компании в настоящее время контролирует выполнение этих финансовых показателей во взаимодействии с соответствующим банком-кредитором.

36. ТОРГОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Торговая кредиторская задолженность включает:

	<i>31.12.2022</i>	<i>31.12.2021</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Обязательства перед поставщиками	18,125	12,033
Полученные авансы	<u>23,008</u>	<u>638</u>
ОбщОий	<u>41,133</u>	<u>12,671</u>

Обязательства перед поставщиками по видам следующие:

	<i>31.12.2022</i>	<i>31.12.2021</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Обязательства по доставке запасов	8,596	6,882
Обязательства по поставке основных средств	6,614	1,066
Обязательства по предоставлению услуг	<u>2,915</u>	<u>4,085</u>
ОбщОий	<u>18,125</u>	<u>12,033</u>

Обязательства перед поставщиками следующие:

	<i>31.12.2022</i>	<i>31.12.2021</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Обязательства перед поставщиками в стране	11,685	5,310
Обязательства перед иностранными поставщиками	<u>6,440</u>	<u>6,723</u>
ОбщОий	<u>18,125</u>	<u>12,033</u>

Обязательства перед поставщиками являются текущими и беспроцентными. Обязательства в левых составляют 10 497 тыс. левов. (31.12.2021: 5 002 тысячи левов), в евро это 4 228 тысяч левов (31.12.2021: 4 314 тыс. левов), в долларах США – 3 369 тыс. левов. (31.12.2021: 2 980 тысяч левов) и в других валютах – 31 тысяча левов. (31.12.2021: 7 тыс. левов).

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

Авансы, полученные от покупателей, предназначены для приобретения:

	<i>31.12.2022</i> <i>BGN '000</i>	<i>31.12.2021</i> <i>BGN '000</i>
Готовая продукция	22,504	604
Основные средства	462	-
Услуги	42	34
Общий	<u>23,008</u>	<u>638</u>

Авансы, полученные от клиентов по состоянию на 31 декабря, являются текущими. Из них 540 тыс. лв. составляют (31.12.2021: 38 тыс. лв.), в евро 22 468 тыс. лв. (31 декабря 2021 г.: 600 тыс. лв.).

Компания предоставила депозиты и банковские гарантии в качестве обеспечения обязательств перед поставщиками в коммерческих сделках на сумму 123 тысяч левов (31.12.2021: 132 тыс. левов) (*Применение № 26b, Применение № 27, Применение №29*).

36. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПЕРЕД СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Обязательства перед связанными компаниями включают:

	<i>31.12.2022</i> <i>BGN '000</i>	<i>31.12.2021</i> <i>BGN '000</i>
Обязательства перед компаниями, связанные через ключевой управленческий персонал	1,638	605
Обязательства перед ассоциированными компаниями	900	830
Обязательства перед акционерами компаний со значительным влиянием	59	97
Обязательства перед дочерними компаниями	10	69
Обязательства перед компаниями, контролируемые ассоциированной компанией	8	8
Общий	<u>2,615</u>	<u>1,609</u>

Обязательства перед связанными сторонами по видам являются следующими:

	<i>31.12.2022</i> <i>BGN '000</i>	<i>31.12.2021</i> <i>BGN '000</i>
Обязательства по договорам лизинга (Приложение № 32)	1,637	587
Обязательства по доставке запасов	900	847
Предоставление услуг	78	175
Общий	<u>2,615</u>	<u>1,609</u>

Обязательства перед ассоциированными предприятиями являются текущими. Обязательства по

СОФАРМА АО

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРЕДВАРИТЕЛЬНОЙ ИНДИВИДУАЛЬНОЙ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2022 ГОД

сбору составляют 972 тыс. левов (31.12.2021: 953 тысячи левов), в евро – 1 643 тысяч. левов (31.12.2021: 647 тысяч левов) и в польских злотых – нет. (31.12.2021: 9 тысяч левов).

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

Компания предоставила депозит по договорам лизинга в качестве обеспечения обязательств по ним в размере 516 тыс. лв. (31.12.2021: 189 тыс. лв.) (*Применение № 20 и Применение №23*).

38. НАЛОГОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Налоговые обязательства включают:

	<i>31.12.2022</i>	<i>31.12.2021</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Налог на прибыль	341	299
Налог на доходы физических лиц	339	401
Налоги на расходы	250	-
Общий	930	700

Компания и ее дочерние компании прошли следующие налоговые проверки:

Софарма АО

- по НДС - до 31.12.2011 г.;
- полная налоговая проверка – до 31.12.2011 г.;
- Национальный институт социального обеспечения - до 30.09.2013 г.

Българска роза – Севтополис АО (компания по слиянию)

- по НДС - до 31.12.2014 г.;
- полная налоговая проверка – до 31.12.2013 г.;
- Национальный институт социального обеспечения - до 31.12.2013 г.

Медика АО (компания по слиянию)

- по НДС - до 31.01.2013 г.;
- полная налоговая проверка - до 31.12.2002 г.;
- Национальный институт социального обеспечения - до 31.01.2016 г.

Унифарм АО (компания по слиянию)

- по НДС - до 31.08.2018 г.;
- полная налоговая проверка – до 31.12.2017 г.;
- Национальный институт социального обеспечения - до 31.12.2017 г.

Налоговая проверка проводится в течение пяти лет после окончания года, в котором представлена налоговая декларация по соответствующему обязательству. Аудит окончательно подтверждает налоговое

СОФАРМА АО

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРЕДВАРИТЕЛЬНОЙ ИНДИВИДУАЛЬНОЙ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2022 ГОД

обязательство соответствующей компании - налогоплательщика, за исключением случаев, прямо предусмотренных законом.

39. ОБЯЗАННОСТИ ПЕРЕД ПЕРСОНАЛОМ И СОЦИАЛЬНОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ

Обязательства перед персоналом и социальным обеспечением заключаются в следующем:

	<i>31.12.2022</i>	<i>31.12.2021</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Обязанности перед персоналом, в т. ч.:	7,918	6,846
<i>тантiemeы</i>	<i>3,531</i>	<i>3,396</i>
<i>начисления за неиспользованный оплачиваемый отпуск</i>	<i>2,424</i>	<i>1,815</i>
<i>текущие обязательства</i>	<i>1,963</i>	<i>1,635</i>
Обязательства по социальному обеспечению, в т. ч.:	1,480	1,188
<i>текущие обязательства</i>	<i>1,138</i>	<i>902</i>
<i>начисления за неиспользованный оплачиваемый отпуск</i>	<i>342</i>	<i>286</i>
Общий	<u>9,398</u>	<u>8,034</u>

40. ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Прочие краткосрочные обязательства представлены ниже:

	<i>31.12.2022</i>	<i>31.12.2021</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Обязательства по возмещению расходов по договорам с покупателями (Приложение № 2.5.6)	4,791	630
Резерв по предоставленным финансовым гарантиям (Приложение № 2.26)	1423	666
Обязательство по договорам лизинга перед третьими лицами (Приложение № 33)	766	702
Государственное финансирование (Приложение № 31)	420	420
Обязательства по выплате дивидендов и неиспользованные варрантные права	215	269
Отчисления от заработной платы	50	85
Обязательства по депозитам, полученным в качестве гарантий	1	1
Обязательства по возмещению за реализованные варрантные права	-	6
Другие	-	4
Общий	<u>7,666</u>	<u>2,783</u>

Резерв по предоставленным финансовым гарантиям в размере 1 423 тыс. лв. (31.12.2021 г.: 666 тысяч левов) возникает в результате обязательств, взятых на себя компанией, произвести определенные платежи от имени должника, который не произвел платеж в соответствии с долговым инструментом (*Применение № 2.26*).

Движение резерва по предоставленным финансовым гарантиям выглядит следующим образом:

	2022	2021
	BGN '000	BGN '000
Сальдо на 1 января	666	427
Увеличение резерва под финансовые гарантии, признанное в составе прибыли или убытка в течение года	780	312
Уменьшение резерва по финансовым гарантиям, признанного в составе прибыли или убытка в течение года	(23)	(73)
Сальдо на 31 декабря	1,423	666

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

	2022	2021
	BGN '000	BGN '000
Обязательства перед банками-кредиторами по долговым обязательствам связанных компаний	1,408	664
Обязательства перед банками - кредиторами по долговым обязательствам третьих лиц	15	2
Общий	1,423	666

41. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Значительные безотзывные контракты и обязательства

Компания получила государственное финансирование в рамках Оперативной программы развития конкурентоспособности болгарской экономики на 2007-2013 годы и Оперативной программы энергоэффективности (*Применение № 31 и Применени № 40*), связанных с приобретением основных средств, реконструкцией зданий и технологических обновление и модернизация таблеточного производства, внедрение инновационных продуктов в ампульное производство, приобретение общеобменных установок вентиляции и кондиционирования воздуха в производстве медицинских изделий и внедрение инновационных глазных капель типа «искусственная слеза» (*Применени№ 15*). Компания

СОФАРМА АО**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРЕДВАРИТЕЛЬНОЙ ИНДИВИДУАЛЬНОЙ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2022 ГОД**

обязуется в течение 5 лет после завершения соответствующих проектов не претерпевать существенных изменений, влияющих на характер и условия реализации или причиняющих неправомерные выгоды компании, а также изменений, возникающих в результате смены собственников приобретенных активов, связанных с к финансированию. За несоблюдение этих требований возмещаются расходы. На дату составления отчета все требования по договорам выполнены.

Предоставляемые гарантии и поручительства

Компания предоставила следующее обеспечение в пользу банков по кредитам, полученным от связанных сторон:

а) по кредитам дочерним компаниям:

- ипотечные кредиты с балансовой стоимостью на 31.12.2022 г.: 40 563 тыс. левов. (31 декабря 2021 г.: 43 844 тыс. левов) *(Применение № 15)*;
- специальные ставки на:
 - машины и оборудование с балансовой стоимостью на 31.12.2022 г.: 11 760 тыс. левов (31.12.2021 г.: 12 890 тыс. левов) *(Применение № 15)*;
 - материальных запасы с балансовой стоимостью на 31.12.2022 г.: 7 000 тыс. левов (31.12.2021 г.: 17 000 тыс. левов) *(Применение № 23)*;
 - торговая дебиторская задолженность с балансовой стоимостью на 31.12.2022 г.: 283 тыс. левов (31.12.2021 г.: 11 735 тыс. левов) *(Применение № 25)*.

б) по кредитам ассоциированным компаниям:

- ипотечные кредиты с балансовой стоимостью на 31.12.2022 г.: 14 491 тыс. левов (31 декабря 2021 г.: 14 876 тыс. левов) *(Применение № 15)*;

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

Компания	Срок погашения	Тип валюты	Сумма контракта		Сумма гарантированной суммы до 31.12.2022 BGN'000
			Оригинал валюта	BGN'000	
Софарма Трейдинг АО	2022 г - 2024 г.	евро	65,000	127,129	105,606
Софарма Трейдинг АО	2022 г - 2024 г.	лева	92,125	92,125	53,747
Софарма Трейдинг доо, Белград	2024 г - 2026 г.	евро	35,010	68,474	39,346
Доверие обединен холдинг АО	2027 г.	лева	30,000	30,000	21,500
Доверие обединен холдинг АО	2022 г.	евро	7,750	7,750	2,324
Биофарм Инженеринг АО	2023 г - 2028 г	лева	2,000	2,000	1,600
Енергоинвестмънт АО	2023 г.	лева	7,000	13,691	1,205
			235	460	23
ПАО Витамины и Софарма Украина ЕООО	2022 г.	евро	65,000	127,129	105,606

Фармаплант АО	2023 г.	лева	92,125	92,125	<u>53,747</u>
Общий					<u><u>225,351</u></u>

42. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

В ходе своей обычной деятельности компания может подвергаться различным финансовым рискам, наиболее важными из которых являются: рыночный риск (включая валютный риск, риск справедливой стоимости и ценовой риск), кредитный риск, риск ликвидности и процентный риск, связанные денежные потоки. Общее управление рисками направлено на трудности прогнозирования финансовых рынков и достижение минимизации возможных негативных последствий, которые могут повлиять на финансовые результаты и состояние компании.

В настоящее время финансовые риски идентифицируются, измеряются и контролируются с помощью различных механизмов контроля, внедряемых для определения адекватных цен на продукцию и услуги компании и заемный капитал, а также для адекватной оценки рыночных условий ее инвестиций и форм поддержания свободной ликвидности, не допуская неоправданная концентрация риска.

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

Структура финансовых активов и обязательств выглядит следующим образом:

Финансовые активы	31.12.2022	31.12.2021
	BGN '000	BGN '000
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в т.ч.:	<u>4,706</u>	<u>5,706</u>
<i>Капитальные вложения</i>	4,706	5,706
Финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости, в т. ч.:	<u>175,630</u>	<u>190,119</u>
<i>Дебиторская задолженность и кредиты предоставленные, в т.ч.</i>	<u>170,868</u>	<u>174,501</u>
Долгосрочная дебиторская задолженность связанных компаний	63,714	49,695
Прочая долгосрочная дебиторская задолженность	3,526	9,546
Дебиторская задолженность аффилированных компаний	78,345	87,706
Торговая дебиторская задолженность	16,877	25,633
Ссуды третьим лицам	8,317	1,804
Прочая текущая дебиторская задолженность	89	117
<i>Денежные средства и их эквиваленты</i>	<u>4,762</u>	<u>15,618</u>
Общий финансовые активы	<u><u>180,336</u></u>	<u><u>195,825</u></u>

Финансовые обязательства	31.12.2022	31.12.2021
	BGN '000	BGN '000
Финансовые обязательства по амортизированной стоимости, в т. ч.:		
<i>Долгосрочные и краткосрочные банковские кредиты</i>	<i>11,737</i>	<i>53,413</i>
<i>Обязательства по аренде перед связанными компаниями</i>	<i>16,376</i>	<i>587</i>
<i>Обязательства по договорам лизинга перед третьими лицами</i>	<i>1,336</i>	<i>1,198</i>
<i>Прочие кредиты и обязательства, в т.ч.</i>	<i>19,319</i>	<i>13,331</i>
Кредиторская задолженность	18,125	12,033
Обязательства перед связанными компаниями	978	1,022
Прочие текущие обязательства	216	276
Общий финансовые обязательства	48,768	68,529

По состоянию на 31.12.2022 г. признанные обязательства по финансовым гарантиям составляют 1 423 тыс. левов (31.12.2021 г.: 666 тыс. левов) (*Применение № 40*).

Убытки от обесценения / (прибыль), за вычетом возмещения, относящиеся к финансовым активам и финансовым гарантиям, признанные в отчете о совокупном доходе, представлены ниже.:

	31.12.2022	31.12.2021
	BGN '000	BGN '000
Дебиторская задолженность (Приложение №9)	6,427	(562)
Выданные кредиты по амортизированной стоимости (Приложение №12)	1,357	(3,427)
Предоставление финансовых гарантий (Приложение № 12)	756	239
Дебиторская задолженность по предоставленным гарантиям (Приложение № 11)	(57)	59
Дебиторская задолженность по дивидендам (Приложение № 11)	-	(1,293)
Общий	8,483	(4,984)

Риск кредита

Кредит – это риск того, что клиенты компании не смогут полностью и в обычные сроки выплатить причитающиеся им суммы.

Кредитный риск компании возникает как в связи с ее основной деятельностью, через торговую дебиторскую задолженность, так и в связи с ее финансовой деятельностью, включая предоставление кредитов связанным сторонам и третьим лицам, кредитные и гарантийные обязательства, а также банковские депозиты. В компании разработаны политики, процедуры и правила контроля и мониторинга поведения кредитного риска.

Торговая дебиторская задолженность

В своей коммерческой практике компания применяла различные схемы распределения, пока не достигла текущего эффективного подхода, соответствующего рыночной среде, различных способов оплаты, а также включения коммерческих скидок. Компания работает с подрядчиками, имеющими историю отношений на своих основных рынках, сотрудничая с более чем 70 болгарскими и зарубежными лицензированными торговцами наркотиками.

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

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

Ожидаемые кредитные убытки рассчитываются на дату каждого отчетного периода.

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

Процент резервирования, применяемый в матрицах, основан на количестве дней просрочки по каждому отдельному портфелю.

Первоначально проценты каждой матрицы определяются на основе исторических данных, наблюдаемых компанией за период в три года. Метод основан на анализе истории и оценке поведения каждого счета-фактуры в группе, выставленного за последние не менее трех лет в части просрочки, переключения между периодами разного диапазона просрочек, оплат и невзысканных сумм и др. Исходя из этого, определяется процент убытка как несобранность группы счетов-фактур к просроченным счетам-фактурам по дням. Компания не имеет практики требования залога под дебиторскую задолженность от своих клиентов, а также не страхует их.

Во-вторых, компания уточняет резервы для каждого портфеля, корректируя проценты на основе исторических данных о поведении платежей по счетам и прошлых безнадежных убытках, включая прогнозную информацию об определенных макрофакторах. Исторические ставки корректируются, чтобы отразить влияние будущего поведения на макроэкономические факторы, которые являются статистически зависимыми и считаются влияющими на способность клиентов обслуживать и выполнять свои обязательства.

Учитывая краткосрочный горизонт дебиторской задолженности и прогнозы международных организаций (ЕК, МВФ, Всемирного банка) на следующий 2023 год для развития болгарской и мировой

экономики, управленческий анализ показывает, что влияние изменений макроэкономической среды на резервирование матрица незначима по состоянию на 31.12.2022 г.

Судебные разбирательства и претензии

При оценке взыскания судебной и присужденной дебиторской задолженности руководство проводит индивидуальный анализ всей подверженности каждому контрагенту (типу контрагента) с целью установления реальной возможности их взыскания. При установлении высокой неопределенности относительно взыскания дебиторской задолженности (группы дебиторских задолженностей) производится оценка того, какая часть ее (их) обеспечена (залогом, ипотекой, поручительством, банковской гарантией) и тем самым гарантируется их взыскание (через будущие возможность реализации обеспечения или оплаты поручителем).

Дебиторская задолженность или ее часть, по которой руководство считает, что существует очень высокая неопределенность в отношении ее взыскания и что она не обеспечена, амортизируется до 100%.

Предоставленные кредиты, поручительства 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 предоставленным кредитам и гарантиям приводит к дальнейшим суждениям о вероятности дефолта, коэффициентах убыточности, связанных с этими суждениями, и корреляциях между контрагентами. Компания измеряет кредитный риск, используя вероятность дефолта (PD), риск дефолта (EAD) и убыток от дефолта (LGD).

Для определения кредитного риска по предоставленным кредитам, поручительствам и финансовым гарантиям, а также отдельных отдельных дебиторских задолженностей руководством компании разработана методика, включающая два основных компонента: определение кредитного рейтинга должника и статистические модели расчета предельной PD по годам для каждого рейтинга. Что касается рейтинга, он использует внутренние рейтинги для кредитного рейтинга отдельных контрагентов на основе глобальных методологий ведущих мировых рейтинговых агентств. Рейтинг отражает финансовые коэффициенты задолженности, ликвидности, прибыльности и др., количественные (например, объемы продаж) и качественные (например, финансовая политика, диверсификация и др.) критерии в соответствии с соответствующей методологией и отраслью.

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

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

Количественные критерии:

- Увеличение вероятности дефолта (PD) в течение всего срока действия финансового актива на отчетную дату по сравнению с вероятностью дефолта в течение всего срока на дату первого признания актива;
- Заемщик просрочен более 30 дней, но менее 90 дней;
- Фактические или ожидаемые существенные неблагоприятные изменения в результатах деятельности заемщика, превышающие допустимый диапазон отклонений, измеряемые с помощью основных финансовых и операционных показателей должника;
- Значительное изменение стоимости обеспечения, которое, как ожидается, увеличит убытки и риск дефолта.

Критерии качества:

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

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

Компания определяет финансовый инструмент *при дефолте и с кредитным убытком*, когда он соответствует одному или нескольким из следующих критериев:

Количественные критерии

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

Критерии качества

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

- Заемщик нарушает финансовый договор, т.е. процентные платежи, залог;

- Негативные изменения в бизнесе заемщика;
- Скидки, сделанные в связи с финансовыми трудностями заемщика;
- Вероятность признания заемщика банкротом.

Определение по умолчанию применяется последовательно для моделирования вероятности дефолта (PD), подверженности дефолту (EAD) и убытка от дефолта (LGD) посредством расчетов ожидаемых убытков компании.

Ожидаемые кредитные убытки рассчитываются путем дисконтирования стоимости продукта, полученной из: вероятности дефолта (PD), подверженности дефолту (EAD) и убытка от дефолта (LGD), определяемых следующим образом:

- PD представляет собой вероятность того, что заемщик не выполнит свое финансовое обязательство либо в течение следующих 12 месяцев, либо в течение срока действия финансового актива (PD for life), определяемую на основе общедоступных данных о PD из общепринятых источников и статистических моделей макроэкономики. эффекты прогнозирования. Также руководство компании провело исторический анализ и определило основные экономические переменные, влияющие на кредитный риск и ожидаемые кредитные убытки по каждому типу кредита (портфеля);
- EAD – это сумма, причитающаяся компании от заемщика на момент дефолта, в течение следующих 12 месяцев или в течение оставшегося периода кредита, определяемая в соответствии с конкретными характеристиками инструмента (сумма к оплате, планы погашения, проценты, срок и др.);
- LGD представляет собой ожидание компании суммы убытка в случае дефолта. LGD варьируется в зависимости от типа контрагента, типа и старшинства требования, а также наличия залога или другой кредитной поддержки. LGD измеряется как процент потерь по открытому риску на момент дефолта;
- Ставка дисконтирования, используемая при расчете ожидаемых кредитных убытков (ECL), представляет собой первоначальную эффективную процентную ставку по кредиту или, в случае финансовых гарантий и других инструментов без применимой процентной ставки, - безрисковую ставку для периода, валюты и др.

Компания реализует ряд политик и практик для снижения кредитного риска по кредитам. Наиболее распространенным является принятие залога. Компания поручает подготовку оценки внешними экспертами - независимыми оценщиками залога, полученного в рамках кредитного процесса. Эта оценка должна пересматриваться периодически, но не реже одного раза в год.

В таблице ниже представлено качество финансовых активов компании, договорных активов и договоров финансовой гарантии, а также максимальная подверженность кредитному риску в соответствии с принятой оценкой кредитного рейтинга на 31.12.2022 г.:

СОФАРМА АО

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРЕДВАРИТЕЛЬНОЙ ИНДИВИДУАЛЬНОЙ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2022 ГОД

<i>Финансовые активы</i>	<i>Приложение</i>	<i>Категоризация внутреннего кредитного риска</i>	<i>Ожидаемые кредитные убытки (МСФО 9)</i>	<i>Валовая балансовая стоимость</i> BGN '000	<i>Убыток от обесценения (корректирующий)</i> BGN '000	<i>Балансовая стоимость до 31.12.2022 г.</i> BGN '000
Торговая дебиторская задолженность связанных предприятий	21	непригодный	На 12 месяцев	63,354	(156)	63,198
Предоставлены долгосрочные кредиты родственным предприятиям	24	Обычный этап 1	На всю жизнь (кредит под залог)	59,797	(4,416)	55,381
Предоставлены краткосрочные кредиты родственным предприятиям	24	Пересмотрен Этап 2	На всю жизнь (кредит под залог)	19,797	(1,347)	18,450
Торговая дебиторская задолженность от третьих лиц	22,25	непригодный	На 12 месяцев	19,701	(4,189)	15,512
Долгосрочные кредиты, предоставленные третьим лицам	26 (а)	Пересмотрен Этап 2	На всю жизнь (кредит под залог)	8,320	(3)	8,317
Дебиторская задолженность по договорам поручения от третьих лиц	25	непригодный	На 12 месяцев	4,890	-	4,890
Предоставлены краткосрочные кредиты родственным предприятиям	24	Обычный этап 1	На всю жизнь (кредит под залог)	3,686	-	3,686
Предоставлены краткосрочные кредиты третьим лицам	24	Пересмотрен Этап 2	На всю жизнь (кредит под залог)	777	-	777
Дебиторская задолженность по предоставленным поручительствам и гарантиям связанных сторон	21	непригодный	На 12 месяцев	516	-	516
Дебиторская задолженность по депозиту, предоставленному по договорам лизинга	24	непригодный	На 12 месяцев	53	(2)	51
Общий:				180,891	(10,113)	170,778

В таблице ниже представлено качество финансовых активов компании, договорных активов и договоров финансовой гарантии, а также максимальная подверженность кредитному риску в соответствии с принятой оценкой кредитного рейтинга на 31.12.2021 г.:

<i>Финансовые активы</i>	<i>Приложения</i>	<i>Категоризация внутреннего кредитного риска</i>	<i>Ожидаемые кредитные убытки (МСФО 9)</i>	<i>Валовая балансовая стоимость</i>	<i>Убыток от обесценения (корректирующий)</i>	<i>Балансовая стоимость до 31.12.2021 г.</i>
--------------------------	-------------------	---	--	-------------------------------------	---	--

СОФАРМА АО

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРЕДВАРИТЕЛЬНОЙ ИНДИВИДУАЛЬНОЙ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2022 ГОД

			BGN '000	BGN '000	BGN '000
Торговая дебиторская задолженность связанных компаний	непригодный	На 12-месячный период			
24			69,946	(1,845)	68,101
Долгосрочные кредиты, предоставленные связанным компаниям	Обычный этап 1	На всю жизнь (обеспечено)			
21			49,792	(97)	49,695
Торговая дебиторская задолженность от третьих лиц	непригодный	На 12-месячный период			
22,25			30,960	(2,089)	28,871
Краткосрочные кредиты, предоставленные связанным компаниям	Пересмотрен Этап 2	На всю жизнь (обеспечено)			
24			15,194	(1)	15,193
Долгосрочные кредиты, предоставленные третьим лицам	Пересмотрен Этап 2	На всю жизнь (обеспечено)			
22			6,314	(6)	6,308
Краткосрочные кредиты, предоставленные третьим сторонам	Обычный этап 1	На всю жизнь (обеспечено)			
24			4,011	-	4,011
Краткосрочные кредиты, предоставленные третьим сторонам	Пересмотрен Этап 2	На всю жизнь (обеспечено)			
26 (a)			1,804	-	1,804
Дебиторская задолженность по гарантиям и поручительствам предоставленным	непригодный	На 12 месяцев			
24			271	(59)	212
Дебиторская задолженность по дивидендам от связанных сторон	непригодный	На 12-месячный период			
24			189	-	189
Общий:			178,481	(4,097)	174,384

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

Категория	Соответствие внешнему кредитному рейтингу	Средний процент ожидаемого убытка от обесценения	Валовая балансовая стоимость до 31.12.2022 г BGN '000	Убыток от обесценения (корректировка) 31.12.2022 г BGN '000
Регулярная торговая дебиторская задолженность (Этап 1)	непригодный	10.82%	79,499	(8,605)
Регулярные кредиты (Этап 1)	B3	0.30%	52,081	(156)
Пересмотренные кредиты (Этап 2)	B3	0.07%	13,862	(10)
Регулярные кредиты (Этап 1)	Ba3	0.00%	10,039	-
Пересмотренные кредиты (Этап 2)	Caа1	0.00%	8,771	-

СОФАРМА АО

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРЕДВАРИТЕЛЬНОЙ ИНДИВИДУАЛЬНОЙ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2022 ГОД

Регулярные кредиты (Этап 1)	Ba1	0.00%	4,144	-
Регулярные кредиты (Этап 1)	B1	0.00%	2,011	-
Пересмотренные кредиты (Этап 2)	B1	100.00%	1,340	(1,340)
Дебиторская задолженность по договорам поручения от третьих лиц	<i>непригодный</i>	0.00%	4,890	-
Дебиторская задолженность по договорам уступки от связанных предприятий	<i>непригодный</i>	100.00%	3,686	-
Безнадежная торговая дебиторская задолженность (судебное решение, судебное решение и суммарная дебиторская задолженность)	<i>непригодный</i>	100.00%	151	(151)
Дебиторская задолженность по депозитам, предоставленным по договорам лизинга	<i>непригодный</i>	0.00%	516	-
Дебиторская задолженность по предоставленным поручительствам и гарантиям связанных сторон	<i>непригодный</i>	4.62%	53	(2)
Общий:			181,043	(10,264)

В таблице ниже представлена информация о подверженности компании кредитному риску и обесценении кредитных убытков по кредитам и дебиторской задолженности по состоянию на 31.12.2021 г.:

<i>Категория</i>	<i>Соответствие внешнему кредитному рейтингу</i>	<i>Средний процент ожидаемого убытка от обесценения</i>	<i>Валовая балансовая стоимость до 31.12.2021 г BGN '000</i>	<i>Убыток от обесценения (корректировка) 31.12.2021 г BGN '000</i>
Регулярная торговая дебиторская задолженность (Этап 1)	<i>непригодный</i>	3.90%	100,906	(3,933)
Регулярные кредиты (Этап 1)	B3	0.20%	49,792	(97)
Кредиты с пересмотренными условиями (Этап 2)	B3	0.03%	16,104	(6)
Кредиты с пересмотренными условиями (Этап 2)	B1	0.02%	5,584	(1)
Регулярные кредиты (Этап 1)	B1	0.00%	4,011	-
Переговорные кредиты (Этап 2)	Ba3	0.00%	1,347	-
Переговорные кредиты (Этап 2)	B2	0.00%	277	-
Дебиторская задолженность по гарантиям и поручительствам предоставленным	<i>непригодный</i>	21.77%	271	(59)
Дебиторская задолженность по предоставленному задатку по договорам лизинга	<i>непригодный</i>	0.00%	189	-
Безнадежная торговая дебиторская задолженность (судебная и присужденная дебиторская задолженность)	<i>непригодный</i>	100.00%	148	(148)
Общий:			178,629	(4,244)

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

	<i>31.12.2022</i>	<i>31.12.2021</i>
Клиент 1	54,82%	45,12%

Клиент 2	31,31%	40,81%
----------	--------	--------

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

Компания имеет следующую концентрацию торговой дебиторской задолженности от третьих сторон.

	31.12.2022	31.12.2021
Клиент 1	23,51%	14,04%
Клиент 2	2,36%	57,19%

Денежные средства

Расчетно-кассовые операции компании сосредоточены в основном в различных первоклассных банках. Для расчета ожидаемых кредитных убытков по денежным средствам и их эквивалентам используется рейтинговая модель с использованием банковских рейтингов, установленных международно признанными рейтинговыми агентствами, такими как Moody's, Fitch, S&P, BCRA и Bloomberg, и с использованием общедоступных данных PD (вероятностей дефолта), соответствующих рейтингу соответствующего банка. Руководство отслеживает текущее изменение рейтинга соответствующего банка с целью оценки наличия повышенного кредитного риска, текущего управления притоками и оттоками и распределением денежных средств на банковских счетах и в банках.

Валютный риск

Компания ведет активный обмен с зарубежными поставщиками и заказчиками. Поэтому он подвержен валютному риску, в основном по отношению к доллару США. Компания поставляет часть своего основного сырья в долларах США. Валютный риск связан с отрицательным изменением обменного курса доллара США по отношению к болгарскому леву в будущих деловых операциях, по признанным активам и обязательствам в иностранной валюте, а также по чистым инвестициям в иностранные компании.

Остальные операции компании обычно номинированы в болгарских левах и/или евро. Компания реализует значительную часть готовой продукции в евро и тем самым исключает валютный риск. Расчеты с дочерними компаниями в Украине также номинированы в евро. Однако из-за нестабильности в стране и девальвации украинской гривны для минимизации валютного риска компания проводит через свои дочерние компании монетарную политику, включающую немедленную конвертацию в евро выручки в национальной валюте, а также ставку на более высокие торговые наценки, чтобы компенсировать возможное обесценивание браслета в будущем.

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

СОФАРМА АО

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРЕДВАРИТЕЛЬНОЙ ИНДИВИДУАЛЬНОЙ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2022 ГОД

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

<i>31 декабря 2022 года</i>	в USD	в EUR	в BGN	в друга валута	Общо
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>	<i>BGN'000</i>	<i>BGN '000</i>
Капитальные вложения	8	-	4,698	-	4,706
Дебиторская задолженность и предоставленные кредиты	7,331	34,104	129,433	-	170,868
Денежные средства и их эквиваленты	73	2,355	2,151	183	4,762
Итого финансовые активы	7,412	36,459	136,282	183	180,336

Долгосрочные и краткосрочные банковские кредиты	-	-	11,737	-	11,737
Обязательства по договорам лизинга перед связанными предприятиями	-	16,376	-	-	16,376
Обязательства по договорам лизинга перед третьими лицами	371	786	112	67	1,336
Прочие кредиты и обязательства	3,369	4,234	11,685	31	19,319
Итого финансовые обязательства	3,740	21,396	23,534	98	48,768

<i>31 декабря 2021 г.</i>	в USD	в EUR	в BGN	в другой валюте	Общий
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Капитальные вложения	23	-	10,051	-	5,706
Дебиторская задолженность и предоставленные кредиты	7,000	42,836	149,420	1	174,501
Денежные средства и их эквиваленты	324	1,384	1,925	63	15,618
Общий финансовые активы	7,347	44,220	161,396	64	195,825

Долгосрочные и краткосрочные банковские кредиты	-	6,750	46,663	-	53,413
Обязательства по аренде перед связанными компаниями	-	587	-	-	587
Обязательства по договорам лизинга перед третьими лицами	143	901	60	94	1,198
Прочие кредиты и обязательства	2,980	4,374	6,231	16	13,601

Общий финансовые
обязательства

<u>3,123</u>	<u>12,612</u>	<u>52,954</u>	<u>110</u>	<u>68,799</u>
--------------	---------------	---------------	------------	---------------

Анализ валютной чувствительности

Влияние валютной чувствительности при 10-процентном увеличении/снижении текущих обменных курсов болгарского лева по отношению к доллару США и другим валютным рискам на основе структуры активов и обязательств в иностранной валюте по состоянию на 30 сентября и при условии, что влияние других переменных игнорируется, представлено ниже. Конечный эффект измеряется и представляется как влияние на финансовый результат после налогообложения и на собственный капитал.

	USD	
	31.12.2022 BGN '000	31.12.2021 BGN '000
Финансовый результат +	330	380
Накопленная прибыль +	330	380
Финансовый результат -	(330)	(380)
Накопленная прибыль -	(330)	(380)

При увеличении обменного курса доллара США по отношению к болгарскому леву на 10% окончательный эффект на прибыль компании (после уплаты налогов) за 2022 год составит 330 000 левов. (0.82 %) (2021 г.: в сторону увеличения на сумму 380 тысяч левов (1.57 %)). Такой же стоимостной эффект будет на собственный капитал - компонент «нераспределенная прибыль».

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

Влияние других валют (кроме доллара США) при 10-процентном увеличении их обменных курсов по отношению к болгарскому леву незначительно на прибыль компании (после налогообложения). Окончательное влияние на него на 2022 год заключается в сокращении на 116 тыс. лв. (- 0.29%) (за 2021 год: в сторону уменьшения на сумму 102 тыс. лв. (- 0.42%). Влияние на собственный капитал одинаковое по величине в сторону увеличения/уменьшения и отражено в компоненте «накопленная прибыль».

Руководство считает, что приведенный выше анализ чувствительности к валютным колебаниям, основанный на балансовой структуре активов и обязательств в иностранной валюте, отражает чувствительность компании к изменению валютных курсов в течение года.

Ценовой риск

Компания подвержена, с одной стороны, ценовому риску двумя факторами:

- а) возможное увеличение стоимости доставки сырья, так как более 80% используемого сырья импортируется и составляет в среднем 50% себестоимости продукции; и
- б) растущая конкуренция на фармацевтическом рынке Болгарии, что также отражается на ценах на лекарства.

Чтобы свести к минимуму это влияние, компания применяет корпоративную стратегию, направленную на оптимизацию производственных затрат, проверку альтернативных поставщиков,

СОФАРМА АО**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРЕДВАРИТЕЛЬНОЙ ИНДИВИДУАЛЬНОЙ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2022 ГОД**

предлагающих выгодные торговые условия, расширение ассортимента за счет разработки новых дженериков для рынка и, что не менее важно, гибкую маркетинговую и ценовую политику. Ценовая политика является функцией трех основных факторов - структуры затрат, цен конкурентов и покупательной способности потребителей.

С другой стороны, компания подвержена ценовому риску в отношении других своих долгосрочных капиталовложений. Для этого руководство отслеживает и анализирует все изменения на рынке ценных бумаг, а также пользуется консультационными услугами одного из самых авторитетных инвестиционных посредников в стране. На данном этапе руководство приняло решение резко сократить операции на фондовых рынках, оставить купленные акции на более длительный срок при постоянном мониторинге финансовых и бизнес-показателей, сообщаемых соответствующим эмитентом.

Риск ликвидности

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

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

Анализ зрелости

Ниже представлены финансовые производные обязательства компании, сгруппированные по остаточному сроку погашения, определенному в соответствии с согласованным сроком погашения на дату отчета о финансовом положении. Таблица подготовлена на основе недисконтированных денежных потоков и самой ранней даты, на которую наступает срок погашения обязательства. Суммы включают основную сумму и проценты.

<i>31 декабря 2022 года</i>	до 1 м	от 1 до 3 м	от 3 до 6 м	от 6 до 12 м	от 1 -до 2 г	от 2 -до 5 г	над 5 г	Общо
	BGN'000	BGN '000	BGN'000	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000
Долгосрочные и краткосрочные банковские кредиты	23	75	35	99	11,842	-	-	12,074
Обязательства по договорам лизинга перед связанными предприятиями	138	276	414	829	1,673	5,119	8,124	16,573
Обязательства по договорам лизинга перед третьими лицами	91	170	290	294	402	274	-	1,521
Прочие кредиты и обязательства	15,523	3,504	63	229	-	-	-	19,319
Всего обязательств	15,775	4,025	802	1,451	13,917	5,393	8,124	49,487

СОФАРМА АО

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРЕДВАРИТЕЛЬНОЙ ИНДИВИДУАЛЬНОЙ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2022 ГОД

<i>31 декабря 2021 года</i>	до 1 м	от 1 до 3 м	от 3 до 6 м	от 6 до 12 м	от 1 -до 2 г	от 2 -до 5 г	над 5 г	Общо
	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000
Долгосрочные и краткосрочные банковские кредиты	11,549	111	29,832	5,536	6,825	-	-	53,853
Обязательства по договорам аренды перед связанными компаниями	87	175	262	88	-	-	-	612
Обязательства по договорам лизинга перед третьими лицами	71	153	231	320	368	256	-	1,399
Прочие кредиты и обязательства	7,819	5,225	12	275	-	-	-	13,331
Общий обязательства	19,526	5,664	30,337	6,219	7,193	256	-	69,195

Денежный риск процентной ставки

В структуре активов компании процентные активы представлены денежными средствами, банковскими депозитами и кредитами, по которым установлена фиксированная процентная ставка. Заемные средства компании в виде долгосрочных и краткосрочных кредитов, как правило, с плавающей процентной ставкой. Обязательства по лизингу имеют как переменную, так и фиксированную процентную ставку. Это обстоятельство частично ставит денежные потоки компании в соответствие с процентным риском. Есть два способа покрыть этот риск:

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

б) комбинированная структура процентных ставок по кредитам, содержащая две составляющие - постоянную и переменную, соотношение между которыми и их абсолютная величина может достигаться и поддерживаться в благоприятном для предприятия размере. Постоянная составляющая имеет относительно низкую абсолютную величину и достаточно большую относительную долю в общей процентной ставке. Это обстоятельство исключает возможность существенного изменения процентных ставок в случае обновления переменной составляющей. Это также сводит к минимуму вероятность изменения неблагоприятного направления денежных потоков.

В настоящее время руководство компании отслеживает и анализирует свою подверженность изменениям процентных ставок. Моделируются различные сценарии рефинансирования, обновление существующих позиций и альтернативное финансирование. На основе этих сценариев измеряется влияние на финансовый результат и собственный капитал при изменении на определенные пункты или проценты. Для каждого моделирования ко всем основным валютам применяется одно и то же предположение о скорости изменения. Расчеты производятся по значительным процентным позициям.

СОФАРМА АО

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРЕДВАРИТЕЛЬНОЙ ИНДИВИДУАЛЬНОЙ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2022 ГОД

31 декабря 2022 года

	беспроцентный	с плавающей ставка %	с фиксированным ставка %	Общий
	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000
Капитальные вложения	4,706	-	-	4,706
Дебиторская задолженность и предоставленные кредиты	81,534	-	89,334	170,868
Денежные средства и их эквиваленты	276	4,486	-	4,762
Общий финансовые активы	86,516	4,486	89,334	180,336
Долгосрочные и краткосрочные банковские кредиты	-	11,737	-	11,737
Обязательства по аренде перед связанными компаниями	-	-	16,376	16,376
Обязательства по договорам лизинга перед третьими лицами	-	84	1,252	1,336
Прочие кредиты и обязательства	19,319	-	-	19,319
Общий финансовые обязательства	19,319	11,821	17,628	48,768

31 декабря 2021 г.

	беспроцентный	с плавающей ставка %	с фиксированным ставка %	Общий
	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000
Капитальные вложения	5,706	-	-	5,706
Дебиторская задолженность и предоставленные кредиты	98,719	-	75,782	174,501
Денежные средства и их эквиваленты	108	15,510	-	15,618
Общий финансовые активы	104,533	15,510	75,782	195,825
Долгосрочные и краткосрочные банковские кредиты	31	53,382	-	53,413
Обязательства по аренде перед связанными компаниями	-	-	587	587
Обязательства по договорам лизинга перед третьими лицами	-	103	1,095	1,198
Прочие кредиты и обязательства	13,601	-	-	13,601
Общая сумма финансовых обязательств	13,632	53,485	1,682	68,799

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

2022 г.

СОФАРМА АО

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРЕДВАРИТЕЛЬНОЙ ИНДИВИДУАЛЬНОЙ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2022 ГОД

	<i>Увеличение/ сокращение процентная ставка</i>	<i>Влияет на финансовый результат после налогообложения потеря прибыли)</i>	<i>Влияет на своя капитал увеличение/ (уменьшение)</i>
EUR	увеличение	(77)	(77)
BGN	увеличение	(55)	(55)
USD	увеличение	(2)	(2)
EUR	уменьшение	77	77
BGN	уменьшение	55	55
USD	уменьшение	2	2

2021 г.

	<i>Увеличение/ сокращение процентная ставка</i>	<i>Влияет на финансовый результат после налогообложения потеря прибыли)</i>	<i>Влияет на своя капитал увеличение/ (уменьшение)</i>
EUR	увеличение	(37)	(37)
BGN	увеличение	(211)	(211)
USD	увеличение	(1)	(1)
EUR	уменьшение	37	37
BGN	уменьшение	211	211
USD	уменьшение	1	1

Управление капиталным риском

С помощью управления капиталом компания стремится создавать и поддерживать возможности для продолжения деятельности в качестве действующего предприятия и обеспечения надлежащего возврата инвестиций акционеров, экономических выгод для других заинтересованных сторон и участников своего бизнеса, а также поддерживать оптимальную структуру капитала для снизить капитальные затраты.

В настоящее время компания отслеживает структуру безопасности и капитала на основе коэффициента долга. Это соотношение рассчитывается между чистым заемным капиталом и общей суммой привлеченного капитала. Чистый заемный капитал определяется как разница между всеми займами, указанными в отчете о финансовом положении, и денежными средствами и их эквивалентами. Общая сумма вложенного капитала равна собственному и чистому заемному капиталу.

В 2022 г. стратегия руководства компании заключается в поддержании соотношения 1% - 5% (2021 г.: 5% - 10%).

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

	2022	2021
	BGN '000	BGN '000
Общий заемный капитал, в т. ч.:	29,449	55,198
<i>кредиты в банках</i>	<i>11,737</i>	<i>53,413</i>
<i>обязательства по аренде перед связанными компаниями</i>	<i>16,376</i>	<i>587</i>

СОФАРМА АО**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРЕДВАРИТЕЛЬНОЙ ИНДИВИДУАЛЬНОЙ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2022 ГОД**

<i>обязательства по договорам лизинга перед третьими лицами</i>	1,336	1,198
Уменьшено на: денежные средства и их эквиваленты	(4,762)	(15,618)
Чистый заемный капитал	24,687	39,580
Общий капитал	601,329	564,203
Общий капитал	626,016	603,783
Коэффициент задолженности	0.04	0.07

Денежные средства и обязательства, включенные в таблицу выше, раскрыты в *Применениях № 27, № 29, № 32, № 33, № 35 и № 37 и № 40.*

Оценка справедливой стоимости

Понятие справедливой стоимости подразумевает реализацию финансовых инструментов путем продажи, исходя из позиции, предположений и суждений независимых участников рынка на основном или наиболее прибыльном для данного актива или пассива рынке. Основным рынком для своих финансовых активов и пассивов компания считает финансовые рынки Болгарии – БФБ, крупные коммерческие банки – дилеры, а для некоторых специфических инструментов – прямые сделки между странами. Однако в большинстве случаев, особенно в отношении торговой дебиторской и кредиторской задолженности, кредитов и депозитов, компания рассчитывает реализовать эти финансовые активы путем их полного погашения или соотв. погашение в срок. Поэтому они представлены по амортизируемой стоимости.

Также большая часть финансовых активов и обязательств носит краткосрочный характер (торговая дебиторская и кредиторская задолженность, краткосрочные кредиты), либо отражаются в отчете о финансовом положении по определенной рыночной (по определенному методу оценки) стоимости (инвестиции в ценные бумаги, кредиты с плавающей процентной ставкой) и, следовательно, их справедливая стоимость приблизительно равна их балансовой стоимости. В случае кредитов с фиксированной процентной ставкой методология, используемая для ее определения, использует в качестве отправной точки для расчетов текущие наблюдения компании относительно рыночных процентных ставок.

Поскольку для различных финансовых инструментов в Болгарии все еще нет достаточно активного рынка со стабильностью, достаточными объемами и ликвидностью для покупки и продажи некоторых финансовых активов и обязательств, у них нет достаточных и надежных котировок по рыночным ценам другая альтернативная оценка методы и приемы.

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

43. СЕГМЕНТНО ОТЧИТАНИЕ

Сегментная отчетность в компании организована по принципу производства основных групп продукции.

- таблетированные формы;
- ампульные формы;
- изделия медицинского назначения;
- другие формы;

СОФАРМА АО

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРЕДВАРИТЕЛЬНОЙ ИНДИВИДУАЛЬНОЙ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2022 ГОД

- прочие доходы.

К изделиям медицинского назначения относятся: пластыри, санитарно-гигиенические изделия, перевязочные изделия и лечебная косметика.

К другим формам относятся: лиофилизированные препараты, мази, формы сиропа, капли, суппозитории, ингаляторы, гемодиализные концентраты, саше и субстанции.

Прочие доходы включают в себя доходы от арендованных активов и доходы от сельскохозяйственного производства.

Доходы, расходы и результаты сегмента включают:

	<i>Формы таблеток</i>		<i>Ампульные формы</i>		<i>Другие формы</i>		<i>Медицинские изделия</i>		<i>Прочие доходы</i>		<i>Общий</i>	
	<i>2022</i>	<i>2021</i>	<i>2022</i>	<i>2021</i>	<i>2022</i>	<i>2021</i>	<i>2022</i>	<i>2021</i>	<i>2022</i>	<i>2021</i>	<i>2022</i>	<i>2021</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>	<i>BGN'000</i>	<i>BGN'000</i>	<i>BGN'000</i>
Доход сегмента	158,019	133,875	28,585	27,025	29,827	26,415	11,858	10,521	2,474	2,318	230,763	200,154
Стоимость сегмента	(64,417)	(59,769)	(20,393)	(18,253)	(17,544)	(16,860)	(7,698)	(6,791)	(1,420)	(98)	(111,472)	(101,771)
Оценка сегмента	93,602	74,106	8,192	8,772	12,283	9,555	4,160	3,730	1,054	2,220	119,291	98,383
Нераспределенный операционный доход от деятельности											5,927	4,131
Нераспределенные операционные расходы от деятельности											(77,669)	(66,839)
Прибыль от операционной деятельности											45,549	35,675
Чистая прибыль/(убыток) от реализации инвестиций в дочерние и зависимые общества											(1,124)	(11,223)
Обесценение внеоборотных активов, не подпадающих под действие МСФО (IFRS) 9											(2,899)	(4,719)
Финансовые доходы/(расходы), нетто											1,742	7,176
Прибыль до налогообложения											45,268	26,909
Расходы по подоходному налогу											(4,885)	(2,638)
Чистая прибыль за год											40,383	24,271

Сегментные активы включают в себя:

	<i>Формы таблеток</i>		<i>Ампульные формы</i>		<i>Другие формы</i>		<i>Медицинские изделия</i>		<i>Прочие доходы</i>		<i>Общий</i>	
	<i>2022</i>	<i>2021</i>	<i>2022</i>	<i>2021</i>	<i>2022</i>	<i>2021</i>	<i>2022</i>	<i>2021</i>	<i>2022</i>	<i>2021</i>	<i>2022</i>	<i>2021</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>	<i>BGN'000</i>	<i>BGN'000</i>	<i>BGN'000</i>
Недвижимость, машины и оборудование	63,261	71,104	19,040	18,190	25,008	21,851	2,412	2,598	-	-	109,721	113,743

СОФАРМА АО

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРЕДВАРИТЕЛЬНОЙ ИНДИВИДУАЛЬНОЙ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2022 ГОД

Инвестиционная
недвижимость

Запасы	-	-	-	-	-	-	-	-	49,267	47,302	49,267	47,302
Сегментные активы	44,463	33,498	16,484	12,474	15,297	10,194	4,017	2,876	-	-	80,261	59,042
Нераспределенные активы	107,724	104,602	35,524	30,664	40,305	32,045	6,429	5,474	49,267.00	47,302.00	239,249	220,087
Всего активов											702,677	659,099

Сегментные пассивы включают:

	<i>Формы таблеток</i>		<i>Ампульные формы</i>		<i>Другие формы</i>		<i>Медицинские изделия</i>		<i>Прочие доходы</i>		<i>Общий</i>	
	2022 BGN'000	2021 BGN'000	2022 BGN'000	2021 BGN'000	2022 BGN'000	2021 BGN'000	2022 BGN'000	2021 BGN'000	2022 BGN'000	2021 BGN'000	2022 BGN'000	2021 BGN'000
Государственное финансирование	2,395	2,583	1,500	1,700	38	61	74	83	-	-	4,007	4,427
Обязанности перед персоналом	682	440	386	236	386	401	48	39	-	-	1,502	1,116
Обязательства по социальному обеспечению	236	118	168	72	170	118	20	12	-	-	594	320
Обязательства сегмента	3,313	3,141	2,054	2,008	594	580	142	134	-	-	6,103	5,863
Нераспределенные активы											95,245	89,033
Всего активов											101,348	94,896

Капитальные затраты, амортизация и неденежные расходы, кроме амортизации, по бизнес-сегментам включают:

	<i>Формы таблеток</i>		<i>Ампульные формы</i>		<i>Другие формы</i>		<i>Медицинские изделия</i>		<i>Прочие доходы</i>		<i>Общий</i>	
	2022 BGN'000	2021 BGN'000	2022 BGN'000	2021 BGN'000	2022 BGN'000	2021 BGN'000	2022 BGN'000	2021 BGN'000	2022 BGN'000	2021 BGN'000	2022 BGN'000	2021 BGN'000
Капитальные затраты	-	921	3,078	764	7,112	2,410	73	11	-	-	10,263	4,106
Амортизация	4,799	5,551	2,213	2,149	1,826	1,708	295	292	66	101	9,199	9,801
Неденежные расходы, кроме амортизации	319	1,160	124	305	250	565	91	134	-	-	784	2,164

44. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Компании, связанные с Софарма АО и тип их подключения:

<i>Связанный лица</i>	<i>Тип связанность</i>	<i>Период связанность</i>
Донев инвестмънтс холдинг АО	Акционерная компания со значительным влиянием	2021 г. и 2022 г.
Телекомплект инвест АО	Акционерная компания со значительным влиянием	2021 г. и 2022 г.
Софарма Трейдинг АО	Дочернее предприятие	2021 г. и 2022 г.
Фармалогистика АО	Дочернее предприятие	2021 г. и 2022 г.
Софарма Поланд ООД - в ликвидации	Дочернее предприятие	2021 г. и 2022 г.
Электронкомерс ЕООД	Дочернее предприятие	2021 г. и 2022 г.
Биофарм инженеринг АО	Дочернее предприятие	2021 г. и 2022 г.
Витамин А АО	Дочернее предприятие	2021 г. и 2022 г.
Софарма Билдингс АДСИЦ	Дочернее предприятие	до 07.06.2021 г.
Момина крепост АО	Дочернее предприятие	до 09.03.2021 г.
Момина крепост АО	Совместное предприятие	от 10.03.2021 г. и 2022 г.
Бриз ООД	Дочернее предприятие	до 30.12.2021 г.
Софарма Варшава ЕООД	Дочернее предприятие	2021 г. и 2022 г.
Софарма Украина ЕООД	Дочернее предприятие	2021 г. и 2022 г.
Софарма Казахстан ЕООД	Дочернее предприятие	2021 г. и 2022 г.
Фито Палаузово АО	Дочернее предприятие	2021 г. и 2022 г.
Вета Фарма АО	Дочернее предприятие	2021 г. и 2022 г.
Рап Фарма Интернешънъл ООД	Дочернее предприятие	2021 г. и 2022 г. и до 11.11.2022 г.
Фармахим ЕООД	Дочернее предприятие	2021 г. и 2022 г.
Софарма Трейдинг ООД, Сербия	Дочерняя компания через Софарма Трейдинг АО	2021 г. и 2022 г.
Софармаси ЕООД	Дочерняя компания через Софарма Трейдинг АО	2021 г. и 2022 г.
Софармаси 2 ЕООД	Дочерняя компания через Софарма Трейдинг АО	2021 г. и 2022 г.
Софармаси 3 ЕООД	Дочерняя компания через Софарма Трейдинг АО	2021 г. и 2022 г.
Софармаси 4 ЕООД	Дочерняя компания через Софарма Трейдинг АО	2021 г. и 2022 г.
Софармаси 5 ЕООД	Дочерняя компания через Софарма Трейдинг АО	2021 г. и 2022 г.
Софармаси 6 ЕООД	Дочерняя компания через Софарма Трейдинг АО	2021 г. и 2022 г.
Софармаси 7 ЕООД	Дочерняя компания через Софарма Трейдинг АО	2021 г. и 2022 г.
Софармаси 8 ЕООД	Дочерняя компания через Софарма Трейдинг АО	2021 г. и 2022 г.
Софармаси 9 ЕООД	Дочерняя компания через Софарма Трейдинг АО	2021 г. и 2022 г.
Софармаси 10 ЕООД	Дочерняя компания через Софарма Трейдинг АО	2021 г. и 2022 г.
Софармаси 11 ЕООД	Дочерняя компания через Софарма Трейдинг АО	2021 г. и 2022 г.
Софармаси 12 ЕООД	Дочерняя компания через Софарма Трейдинг АО	2021 г. и 2022 г.
Софармаси 13 ЕООД	Дочерняя компания через Софарма Трейдинг АО	2021 г. и 2022 г.
Софармаси 14 ЕООД	Дочерняя компания через Софарма Трейдинг АО	2021 г. и 2022 г.
Софармаси 15 ЕООД	Дочерняя компания через Софарма Трейдинг АО	2021 г. и 2022 г.
Софармаси 16 ЕООД	Дочерняя компания через Софарма Трейдинг АО	2021 г. и 2022 г.
Софармаси 17 ЕООД	Дочерняя компания через Софарма Трейдинг АО	2021 г. и 2022 г.
Софармаси 18 ЕООД	Дочерняя компания через Софарма Трейдинг АО	2021 г. и 2022 г.
Софармаси 19 ЕООД	Дочерняя компания через Софарма Трейдинг АО	2021 г. и 2022 г.
Софармаси 20 ЕООД	Дочерняя компания через Софарма Трейдинг АО	2021 г. и 2022 г.

СОФАРМА АО

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРЕДВАРИТЕЛЬНОЙ ИНДИВИДУАЛЬНОЙ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2022 ГОД

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

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

<i>Продажи связанным сторонам</i>	2022	2021
	BGN '000	BGN '000
Продажа готовой продукции:		
Дочерние компании	<u>127,280</u>	<u>112,286</u>
	127,280	112,286
Продажа услуг:		
Дочерние компании	2,727	2,347
Дочерние компании	7	7
Компании, связанные через ключевой управленческий персонал	<u>2</u>	<u>13</u>
	2,736	2,367
Проценты по кредитам, предоставленным:		
Компании, контролируемые ассоциированной компанией	1,934	1,918

СОФАРМА АО

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРЕДВАРИТЕЛЬНОЙ ИНДИВИДУАЛЬНОЙ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2022 ГОД

Дочерние компании	382	256
Совместные предприятия	46	26
Дочерние компании	11	2
	2,373	2,202
Продажа товаров и материалов:		
Компании, связанные через ключевой управленческий персонал	1,109	700
Дочерние компании	413	322
	1,522	1,022
Дивидендный доход от:		
Ассоциированные компании	1,215	-
Дочерние компании	272	414
	1,487	414
Сборы за поручительства и гарантии:		
Дочерние компании	486	423
Совместные предприятия	7	14
Компании, контролируемые ассоциированной компанией	-	5
	493	442
Продажи на дълготрайни активи на:		
Дъщерни дружества	48	-
	48	-
Прочие доходы от:		
Дочерние компании	-	10
	-	10
Общий объем продаж связанным компаниям	135,939	118,743

Поставки, осуществленные в “Софарма” АО от связанных с ней компаний по состоянию на 31 декабря, следующие:

Поставки связанных сторон	2022	2021
	BGN ‘000	BGN ‘000
Поставки материальных запасов из:		
Компании, связанные через ключевой управленческий персонал	10,576	8,936
Связанные компании	76	9
Совместные предприятия	44	-
Дочерние компании	24	27

СОФАРМА АО

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРЕДВАРИТЕЛЬНОЙ ИНДИВИДУАЛЬНОЙ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2022 ГОД

Компании, контролируемые ассоциированной компанией	4	42
	<u>10,724</u>	<u>9,014</u>
Поставки услуг от:		
Дочерние компании	4,026	4,665
Компании, контролируемые ассоциированной компанией	747	778
Акционеры компаний со значительным влиянием	424	383
Связанные компании	419	-
Компании, связанные через ключевой управленческий персонал	243	248
	<u>5,859</u>	<u>6,074</u>
Поставки, относящиеся к активам по договорам аренды от:		
Связанные компании	1,327	-
	<u>1,327</u>	<u>-</u>
Затраты на приобретение инвестиционной недвижимости от:		
Компании, контролируемые ассоциированной компанией	334	-
Дочерние компании	64	-
	<u>398</u>	<u>-</u>
Затраты на приобретение основных средств из:		
Компании, контролируемые ассоциированной компанией	3	-
	<u>3</u>	<u>-</u>
Поставки основных средств из:		
Дочерние компании	1	122
Компании, связанные через ключевой управленческий персонал	-	-
	<u>1</u>	<u>122</u>
Другие поставки из:		
Компании, контролируемые ассоциированной компанией	14	8
Акционеры компаний со значительным влиянием	9	13
Дочерние компании	6	2
Компании, связанные через ключевой управленческий персонал	1	-
Связанные компании	1	-
	<u>31</u>	<u>23</u>
Всего поставок от связанных компаний	<u><u>18,343</u></u>	<u><u>15,233</u></u>

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

Проданные и приобретенные акции/акции из капитала компаний „Софарма“ АО по состоянию на 31 декабря:

Продажа инвестиций в:

Дочерние компании	98	1,382
Связанные компании	-	354
	98	1,736

Приобретенные инвестиции в:

Ассоциированные компании	16,480	20,800
Дочерние компании	10,859	8,472
	27,339	29,272

Расчеты со связанными предприятиями раскрыты в *Приложениях № 21, № 24 и № 37*.

Состав ключевого персонала раскрыт в *Приложении №1*.

Вознаграждение и прочие краткосрочные доходы ключевого управленческого персонала являются текущими и составляют 1 214 тыс. левов (2021 г.: 1 256 тыс. левов).

- текущий – 971 тыс. левов (2021 г.: 969 тыс. левов);
- tantiемы – 243 тысячи левов (2021 г.: 287 тысяч левов).

44. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОКОНЧАНИЯ ОТЧЕТНОГО ПЕРИОДА

Компания имеет инвестиции в две дочерние компании в Украине. По состоянию на 31 декабря 2022 г. сумма инвестиции в дочернюю компанию «Софарма Украина» составляет 9 669 тыс. левов, а сумма инвестиции в Витамины составляет 1 283 тыс. лева. дочерние предприятия не подвергаются физическому влиянию боевых действий.

По состоянию на 31 декабря 2022 года компания имеет торговую дебиторскую задолженность от компании по продаже готовой продукции „Софарма“ АО в России в размере 544 тыс. левов, которая обеспечена авансом, полученным в компании.

23 января 2023 г. компания заключила договор о преобразовании путем присоединения „Биофарм Инженеринг“ АО в соответствии с положениями статьи 262 Коммерческого закона, в результате чего все активы преобразующей компании („Биофарм Инженеринг“ АО) будет передано компании-получателю („Софарма“ АО), которая станет его правопреемником. Преобразующая компания („Биофарм Инженеринг“ АО) будет ликвидирована без ликвидации. Договор передан на утверждение в Финансовую инспекцию 27.01.2023 г.