

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

## **ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ	4
1. ИНФОРМАЦИЯ О ГРУППЕ	5
2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ГРУППЫ	25
3. ВЫРУЧКА ОТ ДОГОВОРОВ С КЛИЕНТАМИ	86
4. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И УБЫТКИ ОТ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	87
5. РАСХОДЫ ДЛЯ МАТЕРИАЛЫ	88
6. РАСХОДЫ ДЛЯ ВНЕШНИЕ УСЛУГИ	89
7. РАСХОДЫ НА ПЕРСОНАЛ	89
8. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ НА ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ	90
9. ОБЕСЦЕНЕНИЕ АКТИВОВ	90
10. ОБЕСЦЕНЕНИЕ ВНЕОБОРОТНЫХ АКТИВОВ ЗА ОТНОШЕНИЕМ МСФО (IFRS) 9	91
11. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ	91
12. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ	91
13. ПРИБЫЛИ И УБЫТКИ ОТ АССОЦИАТИВНЫХ И СОВМЕСТНЫХ ПРЕДПРИЯТИЙ	92
14. РАСХОДЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ	92
15. ДРУГ ВСЕОБХВАТЕН ДОХОД	94
16. НЕДВИЖИМОСТЬ, МАШИНЫ И ОБОРУДОВАНИЕ	95
17. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ	99
18. ИНВЕСТИЦИОННАЯ НЕДВИЖИМОСТЬ	101
19. ИНВЕСТИЦИИ В АССОЦИИРОВАННЫЕ И СОВМЕСТНЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ	103
20. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ	109
21. ДОЛГОСРОЧНАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ СВЯЗАННЫХ КОМПАНИЙ	112
22. ПРОЧАЯ ДОЛГОСРОЧНАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	113
23. МАТЕРИАЛНЫ ЗАПАСЫ	114
24. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	115
25. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ОТ ПРИСОЕДИНЕННЫХ КОМПАНИЙ	119
26. ПРОЧАЯ ТЕКУЩАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И АКТИВЫ	121
27. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ	123
28. СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛА	123
29. ДОЛГОСРОЧНЫЕ БАНКОВСКИЕ КРЕДИТЫ	125
30. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	128
31. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПЕРЕД СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ	130
32. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПЕРЕД ПЕРСОНАЛОМ	130
33. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ЛИЗИНГУ	134
34. ГОСУДАРСТВЕННОЕ ФИНАНСИРОВАНИЕ	136
35. ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	137
36. КРАТКОСРОЧНЫЕ БАНКОВСКИЕ КРЕДИТЫ	137
37. ТОРГОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	138
38. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПЕРЕД СВЯЗАННЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ	138
39. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ФАКТОРИНГОВЫМ ДОГОВОРАМ	139
40. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПЕРЕД ПЕРСОНАЛОМ И СОЦИАЛЬНОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ	140
41. НАЛОГОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	140
43. ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	143
43. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	143
Предоставляемые гарантии и поручительства	143
45. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ	149
46. ПРИОБРЕТЕНИЕ И УВЕЛИЧЕНИЕ ДОЛИ В ДОЧЕРНИХ КОМПАНИЯХ	165
47. ОСВОБОЖДЕНИЕ ОТ ДОЧЕРНИХ ПРЕДПРИЯТИЙ И СНИЖЕНИЕ ДОЛИ В ДОЧЕРНИХ ПРЕДПРИЯТИЯХ	166
48. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ	169
49. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОКОНЧАНИЯ ОТЧЕТНОГО ПЕРИОДА	173

## **1. ИНФОРМАЦИЯ О ГРУППЕ**

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

### ***Материнская компания***

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

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

Пояснение относительно изменения наименования отчитывающейся компании после окончания предыдущего отчетного периода:

В течение года не было изменений в наименовании отчитывающейся материнской компании.

### ***Дочерние компании***

По состоянию на 31.12.2022 г. дочерними компаниями Группы являются:

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

- Софармасы 3 ЕООО - компания, зарегистрированная в Болгарии решением Агентства по регистрации № 20151202165822 от 02.12.2015 г., с юридическим адресом и адресом управления – г. София, р-н Изгрев, ул. Лачезар Станчев 5, Софарма Бизнес Тауэрс, корпус А, 12 этаж;
- Софармасы 4 ЕООО - коммерческая компания, зарегистрированная в Болгарии решением Агентства по регистрации № 20160229093338 от 29.02.2016 г., с местонахождением и адресом управления – г. София, р-н Изгрев, ул. Лачезар Станчев 5, Софарма Бизнес Тауэрс, корпус А., 12 этаж;
- Софармасы 5 ЕООО - коммерческая компания, зарегистрированная в Болгарии решением Агентства по регистрации № 20160301155620 от 01.03.2016 г. с юридическим адресом и адресом управления - г. София, р-н Изгрев, ул. Лачезар Станчев 5, Софарма Бизнес Тауэрс, корпус А , 12 этаж;
- Софармасы 6 ЕООО - коммерческая компания, зарегистрированная в Болгарии решением Агентства по регистрации № 20140127170842 от 27.01.2014 г. с юридическим адресом и адресом управления - г. София, р-н Изгрев, ул. Лачезар Станчев 5, Софарма Бизнес Тауэрс, корпус А. , 12 этаж;
- Софармасы 7 ЕООО - коммерческая компания, зарегистрированная в Болгарии решением Агентства по регистрации № 20170315161212 от 15.03.2017 г. с юридическим адресом и адресом управления - г. София, р-н Изгрев, ул. Лачезар Станчев 5, Софарма Бизнес Тауэрс, корпус А. , 12 этаж;
- Софармасы 8 ЕООО - компания, зарегистрированная в Болгарии решением Агентства по регистрации № 20170627142803 от 27.06.2017 г. с юридическим адресом и адресом управления – г. София, р-н Изгрев, ул. Лачезар Станчев 5, Софарма Бизнес Тауэрс, корпус А, 12 этаж;
- Софармасы 9 ЕООО - компания, зарегистрированная в Болгарии решением Агентства по регистрации № 20170911100706 от 11.09.2017 г. и с юридическим адресом и адресом управления – г. София, р-н Изгрев, ул. Лачезар Станчев 5, Софарма Бизнес Тауэрс, корпус «А». ", 12 этаж.;
- Софармасы 10 ЕООО - компания, зарегистрированная в Болгарии решением Агентства по регистрации № 20170911101412 от 11.09.2017 г., с юридическим адресом и адресом управления – г. София, р-н Изгрев, ул. Лачезар Станчев 5, Софарма Бизнес Тауэрс, корпус А, 12 этаж;
- Софармасы 11 ЕООО - коммерческая компания, зарегистрированная в Болгарии решением Агентства по регистрации № 20170302125338 от 02.03.2017 г., с местонахождением и адресом управления – г. София, р-н Изгрев, ул. Лачезар Станчев 5, Софарма Бизнес Тауэрс, корпус А., 12 этаж;
- Софармасы 12 ЕООО - коммерческая компания, зарегистрированная в Болгарии решением Агентства по регистрации № 20170306085236 от 06.03.2017 г. с юридическим адресом и адресом управления - г. София, р-н Изгрев, ул. Лачезар Станчев 5, Софарма Бизнес Тауэрс, корпус А , 12 этаж;

- Софармаци 13 ЕООО - компания, зарегистрированная в Болгарии решением Агентства по регистрации № 20170306080850 от 06.03.2017 г., с юридическим адресом и адресом управления – г. София, р-н Изгрев, ул. Лачезар Станчев 5, Софарма Бизнес Тауэрс, корпус А, 12 этаж;
- Софармаци 14 ЕООО - коммерческая компания, зарегистрированная в Болгарии решением Агентства по регистрации № 20170306081205 от 06.03.2017 г., с местонахождением и адресом управления – г. София, р-н Изгрев, ул. Лачезар Станчев 5, Софарма Бизнес Тауэрс, корпус А, 12 этаж;
- Софармаци 15 ЕООО - коммерческая компания, зарегистрированная в Болгарии решением Агентства по регистрации № 20170302134305 от 02.03.2017 г. с юридическим адресом и адресом управления - г. София, р-н Изгрев, ул. Лачезар Станчев 5, Софарма Бизнес Тауэрс, корпус А , 12 этаж;
- Софармаци 16 ЕООО - компания, зарегистрированная в Болгарии решением Агентства по регистрации № 20180515105543 от 15.05.2018 г., с юридическим адресом и адресом управления – г. София, р-н Изгрев, ул. Лачезар Станчев 5, Софарма Бизнес Тауэрс, корпус А, этаж 12;
- Софармаци 17 ЕООО - компания, зарегистрированная в Болгарии решением Агентства по регистрации № 20180515130642 от 15.05.2018 г. с юридическим адресом и адресом управления – г. София, р-н Изгрев, ул. Лачезар Станчев 5, Софарма Бизнес Тауэрс, корпус А, 12 этаж;
- Софармаци 18 ЕООО- коммерческая компания, зарегистрированная в Болгарии решением Агентства по регистрации № 20190228133836 от 28.02.2019 г., с местонахождением и адресом управления – г. София, р-н Изгрев, ул. Лачезар Станчев 5, Софарма Бизнес Тауэрс, корпус А, 12 этаж;
- Вета Фарма АО - компания, зарегистрированная в Болгарии по делу № 581 от 05.04.1999 г. Великотырновского окружного суда и с юридическим адресом и адресом управления – Велико Тырново, ул. Далга Лыка 32;
- Софармаци 19 ЕООО (до 27.01.2021 г. название компании - Валентина Васильева-Люлин ЕООО) - компания, зарегистрированная в Болгарии решением Агентства по регистрации № 20090226110235 от 26.02.2009 г. и с зарегистрированным офисом и адресом управления: София 1756, район Изгрев, жилой комплекс Изток, ул. Лачезар Станчев, 5, Софарма Бизнес Тауэрс, корпус А, эт. 13;
- Софармаци 20 ЕООО (до 16.02.2021 название компании Василка Лиловска ЕООО) - коммерческая компания, зарегистрированная в Болгарии решением Агентства по регистрации № 20090518182226 от 18.05.2009. и с зарегистрированным офисом и адресом управления: София 1756, район Изгрев, жилой комплекс Изток, ул. Лачезар Станчев, 5, Софарма Бизнес Тауэрс, корпус А, эт. 13;
- Софармаци 21 ЕООО до 04.02.2021 фирменное наименование Венера Муташка ЕООО) – коммерческая компания, зарегистрированная в Болгарии решением Регистрационного агентства № 20090519084124 от 19.05.2009. и с юридическим адресом и адресом управления:

София 1756, район Изгрев, жилой комплекс Изток, ул. Лачезар Станчев 5, Софарма Бизнес Тауэрс, корпус А, эт. 13;

- Софармаци 22 ЕООО (до 17.02.2021 фирменное наименование Веселка Василева ЕООО) – коммерческая компания, зарегистрированная в Болгарии решением Регистрационного агентства № 20090320091825 от 20.03.2009. и с зарегистрированным офисом и адресом управления: София 1756, район Изгрев, жилой комплекс Изток, ул. Лачезар Станчев 5, Софарма Бизнес Тауэрс, корпус А, эт. 13.
- Софармаци 23 ЕООО (до 17.02.2021 г. наименование компании - Виктория Ангелова ЕООО) - компания, зарегистрированная в Болгарии решением Агентства по регистрации № 20090604184353 от 04.06.2009 г. и с зарегистрированным офисом и адресом управления: София 1756, район Изгрев, жилой комплекс Изток, ул. Лачезар Станчев, 5, Софарма Бизнес Тауэрс, корпус А, эт. 13.
- Софармаци 24 ЕООО (до 04.02.2021 наименование компании Десислава Йорданова ЕООО) - компания, зарегистрированная в Болгарии решением Агентства по регистрации № 20090604170149 от 04.06.2009. и с зарегистрированным офисом и адресом управления: София 1756, район Изгрев, жилой комплекс Изток, ул. Лачезар Станчев, 5, Софарма Бизнес Тауэрс, корпус А, эт. 13.
- Софармаци 25 ЕООО (до 08.02.2021 название компании Димка Владева ЕООД) - компания, зарегистрированная в Болгарии решением Агентства по регистрации № 20090519080611 от 19.05.2009. и с зарегистрированным офисом и адресом управления: София 1756, район Изгрев, жилой комплекс Изток, ул. Лачезар Станчев, 5, Софарма Бизнес Тауэрс, корпус А, эт. 13.
- Софармаци 26 ЕООО (до 04.02.2021 наименование компании Донка Чивганова ЕООО) - коммерческая компания, зарегистрированная в Болгарии решением Агентства по регистрации № 20090226120647 от 26.02.2009 и с зарегистрированным офисом и адресом управления: София 1756, район Изгрев, жилой комплекс Изток, ул. Лачезар Станчев, 5, Софарма Бизнес Тауэрс, корпус А, эт. 13.
- Софармаци 27 ЕООО (до 18.02.2021 наименование компании Екатерина Михайлова Шумен 1 ЕООО) - коммерческая компания, зарегистрированная в Болгарии решением Агентства по регистрации № 20090604181926 от 04.06.2009. и с зарегистрированным офисом и адресом управления: София 1756, район Изгрев, жилой комплекс Изток, ул. Лачезар Станчев, 5, Софарма Бизнес Тауэрс, корпус А, эт. 13.
- Софармаци 28 ЕООО (до 27.01.2021 название компании Елка Нейкова ЕООО) - компания, зарегистрированная в Болгарии решением Агентства по регистрации № 20090227145039 от 27.02.2009. и с зарегистрированным офисом и адресом управления: София 1756, район Изгрев, жилой комплекс Изток, ул. Лачезар Станчев, 5, Софарма Бизнес Тауэрс, корпус А, эт. 13.
- Софармаци 29 ЕООО (до 17.02.2021 название компании Эмилия Ангелова ЕООО) - компания, зарегистрированная в Болгарии решением Агентства по регистрации № 20090605085738 от 05.06.2009. и с зарегистрированным офисом и адресом управления: София 1756, район

- Изгрев, жилой комплекс Изток, ул. Лачезар Станчев, 5, Софарма Бизнес Тауэрс, корпус А, эт. 13.
- Софармаци 30 ЕООО (до 27.01.2021 название компании Юлиана Котова ЕООД) - компания, зарегистрированная в Болгарии решением Агентства по регистрации № 20090227160338 от 27.02.2009. и с зарегистрированным офисом и адресом управления: София 1756, район Изгрев, жилой комплекс Изток, ул. Лачезар Станчев, 5, Софарма Бизнес Тауэрс, корпус А, эт. 13.
  - Софармаци 31 ЕООО (до 27.01.2021 наименование компании Иван Иванов 1 ЕООО) - коммерческая компания, зарегистрированная в Болгарии решением Агентства по регистрации № 20080630143914 от 30.06.2008. и с зарегистрированным офисом и адресом управления: София 1756, район Изгрев, жилой комплекс Изток, ул. Лачезар Станчев, 5, Софарма Бизнес Тауэрс, корпус А, эт. 13.
  - Софармаци 32 ЕООО (до 02.02.2021 фирменное наименование Илиана Калужкова ЕООО) – компания, зарегистрированная в Болгарии решением Регистрационного агентства № 20090319152459 от 19.03.2009. и с зарегистрированным офисом и адресом управления: София 1756, район Изгрев, жилой комплекс Изток, ул. Лачезар Станчев 5, Софарма Бизнес Тауэрс, корпус А, эт. 13.
  - Софармаци 33 ЕООО (до 04.02.2021 название компании Ирина Тончева ЕООО) - компания, зарегистрированная в Болгарии решением Агентства по регистрации № 20090226112827 от 26.02.2009. и с зарегистрированным офисом и адресом управления: София 1756, район Изгрев, жилой комплекс Изток, ул. Лачезар Станчев, 5, Софарма Бизнес Тауэрс, корпус А, эт. 13.
  - Софармаци 34 ЕООО (до 17.02.2021 название компании Капка Николова - Военна Больница ЕООО) - компания, зарегистрированная в Болгарии решением Агентства по регистрации № 20090226165512 от 26.02.2009. и с зарегистрированным офисом и адресом управления: София 1756, район Изгрев, жилой комплекс Изток, ул. Лачезар Станчев, 5, Софарма Бизнес Тауэрс, корпус А, эт. 13.
  - Софармаци 35 ЕООО (до 16.02.2021 наименование компании Костадин Горчев ЕООО) - компания, зарегистрированная в Болгарии решением Агентства по регистрации № 20090513180047 от 13.05.2009. и с зарегистрированным офисом и адресом управления: София 1756, район Изгрев, жилой комплекс Изток, ул. Лачезар Станчев, 5, Софарма Бизнес Тауэрс, корпус А, эт. 13.
  - Софармаци 36 ЕООО (до 04.02.2021 наименование компании Красимира Шунина ЕООО) - коммерческая компания, зарегистрированная в Болгарии решением Агентства по регистрации № 20090519083827 от 19.05.2009. и с зарегистрированным офисом и адресом управления: София 1756, район Изгрев, жилой комплекс Изток, ул. Лачезар Станчев, 5, Софарма Бизнес Тауэрс, корпус А, эт. 13.
  - Софармаци 37 ЕООО (до 04.02.2021 наименование компании Лора Дончева ЕООО) - компания, зарегистрированная в Болгарии решением Агентства по регистрации № 20090226102708 от 26.02.2009. и с зарегистрированным офисом и адресом управления: София

1756, район Изгрев, жилой комплекс Изток, ул. Лачезар Станчев, 5, Софарма Бизнес Тауэрс, корпус А, эт. 13.

- Софармаци 38 ЕООО (до 04.02.2021 название компании Людмила Златкова ЕООО) - коммерческая компания, зарегистрированная в Болгарии решением Агентства по регистрации № 20090519090345 от 19.05.2009. и с зарегистрированным офисом и адресом управления: София 1756, район Изгрев, жилой комплекс Изток, ул. Лачезар Станчев, 5, Софарма Бизнес Тауэрс, корпус А, эт. 13.
- Софармаци 39 ЕООО (до 16.02.2021 название компании Людмила Ковачева ЕООО) - компания, зарегистрированная в Болгарии решением Агентства по регистрации № 20090227150054 от 27.02.2009. и с зарегистрированным офисом и адресом управления: София 1756, район Изгрев, жилой комплекс Изток, ул. Лачезар Станчев, 5, Софарма Бизнес Тауэрс, корпус А, эт. 13.
- Софармаци 40 ЕООО (до 02.02.2021 название компании Маник Бургазян ЕООО) - коммерческая компания, зарегистрированная в Болгарии решением Агентства по регистрации № 20081220153409 от 20.12.2008. и с зарегистрированным офисом и адресом управления: София 1756, район Изгрев, жилой комплекс Изток, ул. Лачезар Станчев, 5, Софарма Бизнес Тауэрс, корпус А, эт. 13.
- Софармаци 41 ЕООО (до 27.01.2021 наименование компании Марийка Жайгарова ЕООД) - коммерческая компания, зарегистрированная в Болгарии решением Агентства по регистрации № 20090519080839 от 19.05.2009. и с зарегистрированным офисом и адресом управления: София 1756, район Изгрев, жилой комплекс Изток, ул. Лачезар Станчев, 5, Софарма Бизнес Тауэрс, корпус А, эт. 13.
- Софармаци 42 ЕООО (до 17.02.2021 г. название компании - Мария Агова ЕООО) - коммерческая компания, зарегистрированная в Болгарии решением Агентства по регистрации № 20090518183127 от 18.05.2009 г. и с зарегистрированным офисом и адресом управления: София 1756, район Изгрев, жилой комплекс Изток, ул. Лачезар Станчев, 5, Софарма Бизнес Тауэрс, корпус А, эт. 13.
- Софармаци 43 ЕООО (до 04.02.2021 название компании - Мария Ганчева ЕООО) - компания, зарегистрированная в Болгарии решением Агентства по регистрации № 20090226105948 от 26.02.2009. и с зарегистрированным офисом и адресом управления: София 1756, район Изгрев, жилой комплекс Изток, ул. Лачезар Станчев, 5, Софарма Бизнес Тауэрс, корпус А, эт. 13.
- Софармаци 44 ЕООО (до 04.02.2021 название компании Мария Кенова ЕООО) - коммерческая компания, зарегистрированная в Болгарии решением Агентства по регистрации № 20090605134931 от 05.06.2009 и с зарегистрированным офисом и адресом управления: София 1756, район Изгрев, жилой комплекс Изток, ул. Лачезар Станчев, 5, Софарма Бизнес Тауэрс, корпус А, эт. 13.
- Софармаци 45 ЕООО (до 04.02.2021 название компании Мария Христова - Мотописта ЕООО) - компания, зарегистрированная в Болгарии решением Агентства по регистрации № 20090519091916 от 19.05.2009. и с зарегистрированным офисом и адресом управления: София

- 1756, район Изгрев, жилой комплекс Изток, ул. Лачезар Станчев, 5, Софарма Бизнес Тауэрс, корпус А, эт. 13.
- Софармаци 46 ЕООО (до 17.02.2021 название компании Мариана Маркова ЕООО) - компания, зарегистрированная в Болгарии решением Агентства по регистрации № 20090519083054 от 19.05.2009. и с зарегистрированным офисом и адресом управления: София 1756, район Изгрев, жилой комплекс Изток, ул. Лачезар Станчев, 5, Софарма Бизнес Тауэрс, корпус А, эт. 13.
  - Софармаци 47 ЕООО (до 17.02.2021 название компании Мери Иванова ЕООО) - компания, зарегистрированная в Болгарии решением Агентства по регистрации № 20090227154137 от 27.02.2009. и с зарегистрированным офисом и адресом управления: София 1756, район Изгрев, жилой комплекс Изток, ул. Лачезар Станчев, 5, Софарма Бизнес Тауэрс, корпус А, эт. 13.
  - Софармаци 48 ЕООО (до 27.01.2021 название компании Нели Ставрева ЕООО) - компания, зарегистрированная в Болгарии решением Агентства по регистрации № 20090227155742 от 27.02.2009. и с зарегистрированным офисом и адресом управления: София 1756, район Изгрев, жилой комплекс Изток, ул. Лачезар Станчев, 5, Софарма Бизнес Тауэрс, корпус А, эт. 13.
  - Софармаци 49 ЕООО (до 04.02.2021 фирменное наименование Преслава Бечева ЕООО) – коммерческая компания, зарегистрированная в Болгарии решением Регистрационного агентства № 20090518162442 от 18.05.2009. и с зарегистрированным офисом и адресом управления: София 1756, район Изгрев, жилой комплекс Изток, ул. Лачезар Станчев 5, Софарма Бизнес Тауэрс, корпус А, эт. 13.
  - Софармаци 50 ЕООО (до 27.01.2021 название компании Райна Маджарова - Св. Георгий Софийски ЕООО) - компания, зарегистрированная в Болгарии решением Агентства по регистрации № 20090227152516 от 27.02.2009. и с зарегистрированным офисом и адресом управления: София 1756, район Изгрев, жилой комплекс Изток, ул. Лачезар Станчев, 5, Софарма Бизнес Тауэрс, корпус А, эт. 13.
  - Софармаци 51 ЕООО (до 27.01.2021 фирменное наименование Румяна Игнатова - Ганчева ЕООО) – компания, зарегистрированная в Болгарии решением Регистрационного агентства № 20090227153607 от 27.02.2009. и с зарегистрированным офисом и адресом управления: София 1756, район Изгрев, жилой комплекс Изток, ул. Лачезар Станчев 5, Софарма Бизнес Тауэрс, корпус А, эт. 13.
  - Софармаци 52 ЕООО (до 17.02.2021 наименование компании Сашка Тодорова ЕООО) - компания, зарегистрированная в Болгарии решением Агентства по регистрации № 20090518174837 от 18.05.2009. и с зарегистрированным офисом и адресом управления: София 1756, район Изгрев, жилой комплекс Изток, ул. Лачезар Станчев, 5, Софарма Бизнес Тауэрс, корпус А, эт. 13.
  - Софармаци 53 ЕООО (до 07.02.2021 г. наименование компании - Светла Харизанова ЕООО) - коммерческая компания, зарегистрированная в Болгарии решением Агентства по регистрации № 20090226101122 от 26.02.2009 г. и с зарегистрированным офисом и адресом управления:

София 1756, район Изгрев, жилой комплекс Изток, ул. Лачезар Станчев, 5, Софарма Бизнес Тауэрс, корпус А, эт. 13.

- Софармаси 54 ЕООО (до 17.02.2021 название компании Светлана Пирпирова ЕООО) - коммерческая компания, зарегистрированная в Болгарии решением Агентства по регистрации № 20090519085825 от 19.05.2009. и с зарегистрированным офисом и адресом управления: София 1756, район Изгрев, жилой комплекс Изток, ул. Лачезар Станчев, 5, Софарма Бизнес Тауэрс, корпус А, эт. 13.
- Софармаси 55 ЕООО (до 27.01.2021 название компании Сейба Благоевград 1 ЕООО) - компания, зарегистрированная в Болгарии решением Агентства по регистрации № 20090414165833 от 14.04.2009. и с зарегистрированным офисом и адресом управления: София 1756, район Изгрев, жилой комплекс Изток, ул. Лачезар Станчев, 5, Софарма Бизнес Тауэрс, корпус А, эт. 13.
- Софармаси 56 ЕООО (до 17.02.2021 название компании Сильвия Венева ЕООО) - коммерческая компания, зарегистрированная в Болгарии решением Агентства по регистрации № 20090519071228 от 19.05.2009. и с зарегистрированным офисом и адресом управления: София 1756, район Изгрев, жилой комплекс Изток, ул. Лачезар Станчев, 5, Софарма Бизнес Тауэрс, корпус А, эт. 13.
- Софармаси 57 ЕООО (до 18.02.2021 г. наименование компании Сияна Миланова ЕООО) - компания, зарегистрированная в Болгарии решением Агентства по регистрации № 20090604164039 от 04.06.2009 г. и с зарегистрированным офисом и адресом управления: София 1756, район Изгрев, жилой комплекс Изток, ул. Лачезар Станчев, 5, Софарма Бизнес Тауэрс, корпус А, эт. 13.
- Софармаси 58 ЕООО (до 27.01.2021 наименование компании Стоянка Раденкова ЕООО) - компания, зарегистрированная в Болгарии решением Агентства по регистрации № 20090227160132 от 27.02.2009. и с зарегистрированным офисом и адресом управления: София 1756, район Изгрев, жилой комплекс Изток, ул. Лачезар Станчев, 5, Софарма Бизнес Тауэрс, корпус А, эт. 13.
- Софармаси 59 ЕООО (до 08.02.2021 название компании - Ана Авджиева ЕООО) - компания, зарегистрированная в Болгарии решением Агентства по регистрации № 20090114162615 от 14.01.2009. и с зарегистрированным офисом и адресом управления: София 1756, район Изгрев, жилой комплекс Изток, ул. Лачезар Станчев, 5, Софарма Бизнес Тауэрс, корпус А, эт. 13.
- Софармаси 60 ЕООО (до 02.02.2021 название компании Радина Бекова ЕООО) - коммерческая компания, зарегистрированная в Болгарии решением Агентства по регистрации № 20080422121447 от 22.04.2008. и с зарегистрированным офисом и адресом управления: София 1756, район Изгрев, жилой комплекс Изток, ул. Лачезар Станчев, 5, Софарма Бизнес Тауэрс, корпус А, эт. 13.
- Софармаси 61 ЕООО (до 02.02.2021 название компании Румен Райнов ЕООО) - коммерческая компания, зарегистрированная в Болгарии решением Агентства по регистрации № 20090114170550 от 14.01.2009. и с зарегистрированным офисом и адресом управления: София

- 1756, район Изгрев, жилой комплекс Изток, ул. Лачезар Станчев, 5, Софарма Бизнес Тауэрс, корпус А, эт. 13.
- Софармаци 62 ЕООО (до 02.02.2021 название компании Хани Модхи ЕООО) - коммерческая компания, зарегистрированная в Болгарии решением Агентства по регистрации № 20080512090050 от 12.05.2008. и с зарегистрированным офисом и адресом управления: София 1756, район Изгрев, жилой комплекс Изток, ул. Лачезар Станчев, 5, Софарма Бизнес Тауэрс, корпус А, эт. 13.
  - Софармаци 63 ЕООО (до 02.02.2021 название компании SCS Franchise EAD) - компания, зарегистрированная в Болгарии решением Агентства по регистрации № 20080410180229 от 10.04.2008. и с зарегистрированным офисом и адресом управления: София 1756, район Изгрев, жилой комплекс Изток, ул. Лачезар Станчев, 5, Софарма Бизнес Тауэрс, корпус А, эт. 13..
  - Софармаци 64 АО (до 06.07.2021 название компании Санита Франчайзинг АО) - компания, зарегистрированная в Болгарии решением Агентства по регистрации № 20080411103252 от 11.04.2008. и с зарегистрированным офисом и адресом управления: г. София 1220, р-н Надежда, ул. Рожена 16.
  - Софарма Поланд З.О.О, Польша, в стадии ликвидации - компания, зарегистрированная в Польше решением № KRS 0000178554 от 04.11.2003 XX Экономического отдела Okружного судебного реестра г. Варшавы, с местонахождением и адресом управления - Польша, Варшава, 58 улица Шашкова;
  - Софарма Варшава СП. З.О.О, Польша - компания, зарегистрированная в Польше решением № DSR 0000372245 от 17.12.2010 XII Хозяйственного отдела Государственного судебного реестра г. Варшавы и с местонахождением и адресом управления - Польша, г. Варшава, ул.;
  - ООО Софарма Украина, Украина - коммерческая компания, зарегистрированная в Украине решением № 10691020000029051 от 07.08.2012 г. Единого государственного реестра юридических и физических лиц - предпринимателей и с местом нахождения и адресом управления - Украина, г. Киев, Оболонский район, г. Московский проспект 9, строение 4, этаж 2, офис 4-203;
  - ПАО Витамины, Украина - компания, зарегистрированная в Украине решением № 133 от 15.04.1994 г. Уманского городского суда и с местом нахождения и адресом управления - Украина, Черкасская область, г. Умань, ул.;
  - Софарма Трейдинг Д.о.о., Сербия (до 27.03.2019 название компании Лековит Д.о.о) - компания, зарегистрированная в Сербии решением № 07829531 от 05.02.1992 г. Реестров Агентства Бизнеса и с зарегистрированным офисом и адресом управления - Сербия. , Белград, бул. Зорана Джинджица, 48в;
  - ТОО Софарма Казахстан, Казахстан - компания, зарегистрированная в Казахстане решением № 5286-1910-04-ТОО от 06.11.2014 года Министерством юстиции, Ауэзовская область, с местонахождением и адресом управления - Казахстан, г. Алматы, Ауэзовский район, мкр. Мамира - 4, дом 190;
  - Фармахим ЕООО, Сербия - коммерческая компания, зарегистрированная в Сербии под идентификационным номером 27219/2020 14.04.2020 г. Агентством по регистрации

предприятий города Белграда, с юридическим адресом и адресом управления - Республика Сербия, город Белград, Владимира. Святой Поповича» № 6.

11.11.2022 Группа отказывается от участия в компании „Рап Фарма Интернешънъл“ ООО.

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

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

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

По состоянию на 02.11.2021 было зарегистрировано учреждение компании СИА БАХ – - дочерней компании СИА Бриз, от которой Группа освободилась 30.11.2021 г.

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

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

По состоянию на 04.08.2020 г. было зарегистрировано слияние Софарма Трейдинг Фармасютикълс, Сербия с Софарма Трейдинг Д.о.о., Сербия, путем слияния активов и пассивов двух компаний. Деятельность объединенной компании Софарма Трейдинг Фармасютикълс, Сербия прекращается, и все ее права и обязанности на момент слияния принимает Sopharma Trading DOO, Сербия.

На 31.01.2020 г. зарегистрировано присоединение СООО Бризфарм, Беларусь в ООО Беллерофон, Беларусь путем слияния активов и обязательств двух компаний. Деятельность присоединяемой компании СООО Бризфарм, Беларусь прекращается и все ее права и обязанности на момент присоединения переходят к ООО Беллерофон, Беларусь.

#### ***Совместные предприятия***

По состоянию на 31.12.2022 г. совместное предприятие Группы:

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

#### ***Ассоциированные компании***

По состоянию на 31.12.2022 г. в Группе есть ассоциированные компании:

- Доверие Обединен Холдинг АО – компания, зарегистрированная в Софийском городском суде по делу № 13056 от 1996 года, с зарегистрированным офисом и адресом управления София 1504, бул. Княз Дондуков, 82.

- Софарма имоти АДСИЦ – коммерческая компания, зарегистрированная в Софийском городском суде решением № 1 от 24.03.2006 г., с зарегистрированным офисом и адресом управления София 1756, ул. Лачезар Станчев 5.

### ***1.1. Владение и управление материнской компанией***

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

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

	%
Донев Инвестмънтс Холдинг АО	27.89
Телекомплект Инвест АО	20.68
Софарма АО (выкупленные акции)	10.00
ОУПФ Алианс България	5.23
Телсо АО	5.14
Другие юридические лица	20.86
Физические лица	10.20
	<hr/> <b>100.00</b> <hr/>

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

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

Материнская компания представлена и управляется исполнительным директором, д-р.эк.н. Огнян Донев. На основании договора коммерческого управления, заключенного 9 июня 2020 года, прокурором компании является Симеон Донев.

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

Комитет по аудиту имеет следующий состав::

Васил Найденов	Председатель
Цветанка Златева	Член
Кристина Атанасова – Елиът	Член

***Название материнской компании Группы:***

Материнской компании или иного контролирующего лица, кроме материнской компании, осуществляющей контроль над „Софарма“ АО, не выявлено.

***Наименование конечной материнской компании Группы:***

Конечная материнская компания или иное контролирующее лицо, кроме материнской компании, осуществляющей контроль над „Софарма“ АО, не выявлены.

***1.2. Структура Группы и предмет деятельности***

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

<i>Дочерние компании</i>	<i>31.12.2022</i>	<i>31.12.2021</i>	<i>Дата приобретения контроля</i>	<i>Дата на освобождение от контроля</i>
<b><i>Компании в Болгарии</i></b>	<b><i>Участие %</i></b>	<b><i>Участие %</i></b>		
Софарма Трейдинг АО	87.25	81.34	08.06.2006	
Фармалогистика АО	89.39	89.39	15.08.2002	
Электронкомерс ЕООО	100.00	100.00	09.08.2005	
Биофарм Инженеринг АО	97.15	97.15	10.03.2006	
Софарма Билдингс АДСИЦ	-	40.38	04.08.2008	07.06.2021
Момина крепост АО	-	60.93	01.01.2008	10.03.2021
Фито Палаузово АО	95.00	95.00	21.09.2012	
Вега Фарма АО	99.98	99.98	11.11.2016	
Софармаси ЕООО**	87.25	81.34	19.01.2015	
Софармаси 2 ЕООО**	87.25	81.34	17.06.2015	
Софармаси 3 ЕООО**	87.25	81.34	02.12.2015	
Софармаси 4 ЕООО**	87.25	81.34	29.02.2016	
Софармаси 5 ЕООО**	87.25	81.34	01.03.2016	
Софармаси 6 ЕООО**	87.25	81.34	03.12.2015	
Софармаси 7 ЕООО**	87.25	81.34	15.03.2017	
Софармаси 8 ЕООО**	87.25	81.34	27.06.2017	
Софармаси 9 ЕООО**	87.25	81.34	11.09.2017	
Софармаси 10 ЕООО**	87.25	81.34	11.09.2017	
Софармаси 11 ЕООО**	87.25	81.34	07.12.2017	
Софармаси 12 ЕООО**	87.25	81.34	07.12.2017	
Софармаси 13 ЕООО**	87.25	81.34	07.12.2017	
Софармаси 14 ЕООО**	87.25	81.34	07.12.2017	
Софармаси 15 ЕООО**	87.25	81.34	07.12.2017	
Софармаси 16 ЕООО**	87.25	81.34	15.05.2018	
Софармаси 17 ЕООО**	87.25	81.34	15.05.2018	
Софармаси 18 ЕООО**	87.25	81.34	28.02.2019	
Софармаси 19 ЕООО (Валентина Василева-Люлин ЕООО)**	87.25	81.34	01.10.2020	
Софармаси 20 ЕООО (Василка Лиловска ЕООО)**	87.25	81.34	01.10.2020	

**ГРУППА СОФАРМА**  
**КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ за 2022 год**

Софармаси 21 ЕООО (Венера Муташка ЕООО)**	87.25	81.34	01.10.2020
Софармаси 22 ЕООО (Веселка Василева ЕООО)**	87.25	81.34	01.10.2020
Софармаси 23 ЕООО (Виктория Ангелова ЕООО)**	87.25	81.34	01.10.2020
Софармаси 24 ЕООО (Десислава Йорданова ЕООО)**	87.25	81.34	01.10.2020
Софармаси 25 ЕООО (Димка Владева ЕООО)**	87.25	81.34	01.10.2020
Софармаси 26 ЕООО (Донка Чивгънова ЕООО)**	87.25	81.34	01.10.2020
Софармаси 27 ЕООО (Екатерина Михайлова-Шумен 1 ЕООО)**	87.25	81.34	01.10.2020
Софармаси 28 ЕООО (Елка Нейкова ЕООО)**	87.25	81.34	01.10.2020
Софармаси 29 ЕООО (Емилия Ангелова ЕООО)**	87.25	81.34	01.10.2020
Софармаси 30 ЕООО (Жулиана Котова ЕООО)**	87.25	81.34	01.10.2020
Софармаси 31 ЕООО (Иван Иванов-1 ЕООО)**	87.25	81.34	01.10.2020
Софармаси 32 ЕООО (Илиана Калужкова ЕООО)**	87.25	81.34	01.10.2020
Софармаси 33 ЕООО (Ирина Тончева ЕООО)**	87.25	81.34	01.10.2020
Софармаси 34 ЕООО (Капка Николова-Военна Болница ЕООО)**	87.25	81.34	01.10.2020
Софармаси 35 ЕООО (Костадин Горчев ЕООО)**	87.25	81.34	01.10.2020
Софармаси 36 ЕООО (Красимира Шунина ЕООО)**	87.25	81.34	01.10.2020
Софармаси 37 ЕООО (Лора Дончева ЕООО)**	87.25	81.34	01.10.2020
Софармаси 38 ЕООО (Людмила Златкова ЕООО)**	87.25	81.34	01.10.2020
Софармаси 39 ЕООО (Людмила Ковачева ЕООО)**	87.25	81.34	01.10.2020
Софармаси 40 ЕООО (Маник Бургазян ЕООО)**	87.25	81.34	01.10.2020
Софармаси 41 ЕООО (Марийка Жайгарова ЕООО)**	87.25	81.34	01.10.2020
Софармаси 42 ЕООО (Мария Агова ЕООО)**	87.25	81.34	01.10.2020
Софармаси 43 ЕООО (Мария Ганчева ЕООО)**	87.25	81.34	01.10.2020
Софармаси 44 ЕООО (Мария Кенова ЕООО)**	87.25	81.34	01.10.2020
Софармаси 45 ЕООО (Мария Христова-Мотописта ЕООО)**	87.25	81.34	01.10.2020
Софармаси 46 ЕООО (Марияна Маркова ЕООО)**	87.25	81.34	01.10.2020
Софармаси 47 ЕООО (Мери Иванова ЕООО)**	87.25	81.34	01.10.2020
Софармаси 48 ЕООО (Нели Ставрева ЕООО)**	87.25	81.34	01.10.2020
Софармаси 49 ЕООО (Преслава Бечева ЕООО)**	87.25	81.34	01.10.2020
Софармаси 50 ЕООО (Райна Маджарова-Св.Георги Софийски)**	87.25	81.34	01.10.2020

**ГРУППА СОФАРМА**  
**КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ за 2022 год**

Софармасы 51 ЕООО (Румяна Игнатова-Ганчева ЕООО)**	87.25	81.34	01.10.2020
Софармасы 52 ЕООО (Сашка Тодорова ЕООО)**	87.25	81.34	01.10.2020
Софармасы 53 ЕООО (Светла Харизанова ЕООО)**	87.25	81.34	01.10.2020
Софармасы 54 ЕООО (Светлана Пирпирова ЕООО)**	87.25	81.34	01.10.2020
Софармасы 55 ЕООО (Сейба-Благоевград-1 ЕООО)**	87.25	81.34	01.10.2020
Софармасы 56 ЕООО (Силвия Венева ЕООО)**	87.25	81.34	01.10.2020
Софармасы 57 ЕООО (Сияна Миланова ЕООД)**	87.25	81.34	01.10.2020
Софармасы 58 ЕООО (Стоянка Раденкова ЕООО)**	87.25	81.34	01.10.2020
Софармасы 59 ЕООО (Ана Авджиева ЕООО)**	87.25	81.34	01.10.2020
Софармасы 60 ЕООО (Радина Бекова ЕООД)**	87.25	81.34	01.10.2020
Софармасы 61 ЕООО (Румен Райнов ЕООО)**	87.25	81.34	01.10.2020
Софармасы 62 ЕООО (Хани Модхи ЕООО)**	87.25	81.34	01.10.2020
Софармасы 63 ЕАО (Ес Си Ес Франчайз ЕАО)**	87.25	81.34	01.10.2020
Софармасы 64 АО (Санита Франчайзинг АО)**	87.25	81.34	01.10.2020

\* *ефективен процент на участие*

\*\* *непряко участие*

<i>Дочерние компании</i>	<i>31.12.2022</i>	<i>31.12.2021</i>	<i>Дата приобретения контроля</i>	<i>Дата на освобождение от контроля</i>
<i>Компании за рубежом</i>	<i>Участие %</i>	<i>Участие %</i>		
СИА Бриз	-	-	10.11.2009	10.11.2009
СООО Брититрейд**	-	-	10.11.2009	10.11.2009
ПАО Витамины	100.00	100.00	18.01.2008	18.01.2008
Софарма Варшава СП. З.О.О	100.00	100.00	23.11.2010	23.11.2010
Софарма Поланд З.О.О - в ликвидация	60.00	60.00	16.10.2003	16.10.2003
ООО Табина**	-	-	08.04.2011	08.04.2011
ООО Софарма Украина	100.00	100.00	07.08.2012	07.08.2012
ООО Фармацевт плюс**	-	-	31.05.2013	31.05.2013
ТОО Софарма Казахстан	100.00	100.00	06.11.2014	06.11.2014
ООО Галенафарм**	-	-	28.02.2015	28.02.2015
ОДО Меджел**	-	-	28.02.2015	28.02.2015
ОДО Аленфарм-плюс**	-	-	30.06.2015	30.06.2015
ОДО СалюсЛайн**	-	-	18.11.2016	18.11.2016
Рап Фарма Интернешънъл ООО	-	80.00	14.04.2017	14.04.2017
ЗАО Интерфарм**	-	-	26.04.2017	26.04.2017
Софарма Трейдинг Д.о.о. (Лековит Д.о.о)**	87.25	81.34	09.08.2017	09.08.2017
ООО Здравей**	-	-	16.08.2017	16.08.2017

БООО СпецАфармация**	-	-	16.08.2018	16.08.2018
ООО Беллерофон**	-	-	07.03.2019	07.03.2019
УАБ Рецесус**	-	-	26.09.2019	26.09.2019
ООО Здоровей Фарм**	-	-	02.03.2020	02.03.2020
Фармахим ЕООО	100.00	100.00	14.04.2020	14.04.2020
СИА Бриз Трейдинг**	-	-	15.02.2021	15.02.2021
СИА БАХ**	-	-	02.11.2021	02.11.2021

\* эффективный уровень участия

\*\* косвенное участие

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





- Софармасы 60 ЕООД является дочерней компанией Софармасы 63 ЕАД - Софармасы 63 ЕАД владеет 100% капитала Софармасы 60 ЕООД;
- Софармасы 61 ЕООД является дочерней компанией Софармасы 63 ЕАД - Софармасы 63 ЕАД владеет 100% капитала Софармасы 61 ЕООД;
- Софармасы 62 ЕООД является дочерней компанией Софармасы 63 ЕАД - Софармасы 63 ЕАД владеет 100% капитала Софармасы 62 ЕООД;
- Софармасы 63 ЕАД является дочерней компанией Софарма Трейдинг АД - Софарма Трейдинг АД владеет 100% капитала Софармасы 63 ЕАД;
- Софармасы 64 АД является дочерней компанией Софарма Трейдинг АД - Софарма Трейдинг АД владеет 100% капитала Софармасы 64 АД;
- Софарма Трейдинг Д.о.о., Сърбия является дочерней компанией Софарма Трейдинг АО - Софарма Трейдинг АО владеет 100% капитала Софарма Трейдинг Д.о.о.;

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

Материнская компания имеет разрешение на производство лекарственных средств/импорт No БГ/МВД-0328 от 06.10.2022 г., выданное Исполнительным агентством по лекарственным средствам (ИАЛ).

Предмет деятельности компаний Группы:

- Софарма АО - производство и торговля лекарственными субстанциями (активными ингредиентами) и лекарственными формами; научно-исследовательская и инженерная деятельность в области лекарственных средств;
- Софарма Трейдинг АО - торговля фармацевтической продукцией;
- Биофарм Инженеринг АО - производство и продажа инфузионных растворов;
- Фармалогистика АД - вторичная упаковка фармацевтической продукции и аренда недвижимости;
- Электронкоммерс ЕООО - торговля, транспортировка и упаковка радиоактивных материалов и ядерного оборудования для медицины, бытовой электроники и электротехники;
- Фито Палаузово АО – производство, сбор, закупка, добыча и продажа трав и лекарственных растений;
- Вета Фарма АО - производство лекарственных, немедицинских и других товаров;;
- Софармасы ЕООД – франчайзинг, ноу-хау, аренда недвижимости, торговля и др.;
- Софармасы 2 ЕООД – Софармасы 62 ЕООД (кроме Софармасы 6 ЕООД) - розничная торговля лекарственными средствами;
- Софармасы 6 ЕООД – онлайн и офлайн розничная торговля лекарственными средствами;
- Софармасы 63 ЕАД и Софармасы 64 АО - розничная торговля лекарственными средствами, франчайзинг и другие услуги;
- ПАО Витамины, Украина - производство и торговля фармацевтической продукцией;
- ООО Софарма Украина, Украина - торговля фармацевтической продукцией и исследования рынка и общественного мнения;
- Софарма Трейдинг Д.о.о. - оптовая торговля лекарственными средствами;

- Софарма Поланд З.О.О, Польша, в стадии ликвидации – исследование рынка и общественного мнения;
- Софарма Варшава СП. З.О.О, Польша - оптовая торговля фармацевтическими и медицинскими товарами, исследования рынка и опросы общественного мнения;
- ТОО Софарма Казахстан, Казахстан - торговля фармацевтической продукцией;
- Рап Фарма Интернешънъл ООО, Молдова (до 11.11.2022 г.)- торговля фармацевтической продукцией;
- Фармахим ЕООО, Сербия – консультационная деятельность.

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

Софарма Поланд З.О.О - ликвидируется и Софарма Варшава СП. З.О.О работает в Польше, ПАО Витамины и ООО Софарма Украина – в Украине, Софарма Трейдинг Д.о.о. и Фармахим ЕООО - в Сербия, ТОО Софарма Казахстан - в Казахстане, Рап Фарма Интернешънъл ООД (до 11.11.2022 г.) – в Молдове.

По состоянию на 31 декабря 2022 года участие Группы в *совместных предприятиях* выглядит следующим образом:

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

По состоянию на 31 декабря 2022 г. доля участия Группы в *ассоциированных компаниях* следующая:

- Доверие Обединен Холдинг АО – 24.998% участия Софарма АО. Предметом деятельности компании является приобретение, управление, оценка и продажа паев и/или пакетов акций в болгарских и иностранных компаниях - юридических лицах.
- Софарма имоти АДСИЦ – 41.05% участия Софарма АО. Предметом деятельности компании является инвестирование средств, привлеченных путем выпуска ценных бумаг, в недвижимость путем приобретения прав собственности и иных вещных прав на недвижимость, строительства и улучшения в них в целях предоставления их в управление, аренду, лизинг, сдача в аренду и/или продажа их.

На дату настоящего консолидированного годового финансового отчета среднее количество сотрудников в Группе составляет 4 764 сотрудника (2021 г.: 5 507 сотрудников).

### ***1.3. Основные индикаторы экономической среды***

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

Индикатор	2020	2021	2022
USD.BGN в среднем за год.период	1.71619	1.65419	1.86030
USD.BGN на конец года.период	1.59386	1.72685	1.83371
PLN.BGN в среднем за год.период	0.44034	0.42841	0.41760
PLN.BGN на конец года.период	0.42894	0.42547	0.41784
RSD.BGN в среднем за год.период	0.01663	0.01663	0.01665
RSD.BGN на конец года.период	0.01663	0.01663	0.01667
UAH.BGN в среднем за год.период	0.06393	0.06065	0.05795
UAH.BGN на конец года.период	0.05632	0.06329	0.05022
EUR.BGN в среднем за год.период	1.95583	1.95583	1.95583
EUR.BGN на конец года.период	1.95583	1.95583	1.95583
BYN.BGN в среднем за год.период	0.70788	0.65183	-
BYN.BGN на конец года.период	0.61820	0.67921	-
KZT.BGN в среднем за год.период	0.0041	0.00388	0.00404
KZT.BGN на конец года.период	0.00379	0.00401	0.00397
MDL.BGN в среднем за год.период	0.09912	0.09352	0.09835
MDL.BGN на конец года.период	0.09257	0.09736	0.09597

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

#### **1.4.Макроэкономическая ситуация**

Материнская компания и большая часть дочерних компаний Группы осуществляют свою деятельность в условиях растущей инфляции. Руководству удалось сохранить хорошее финансовое состояние компаний Группы за счет индексации доходов и расходов в разумных пределах. Прямым следствием изменения макроэкономической среды является увеличение:

- затраты на основные материалы для производства - в связи с ростом цен на материалы и вещества;
- затраты на тепловую и электрическую энергию - в связи со значительным ростом цен в течение периода;
- ставка дисконтирования, по которой Группа проверяет свои инвестиции и прочие внеоборотные активы на обесценение.

Группа поддерживает стабильную капитальную базу и коэффициент заемных средств. В отчетном периоде увеличения процентных расходов по полученным кредитам не было.

#### **1.5 Война в Украине - влияние и последствия**

24.02.2022 г. вспыхнул военный конфликт между Россией и Украиной. Впоследствии ряд стран ввел санкции в отношении отдельных физических и юридических лиц в России, а также в отношении самой страны. Российско-украинский конфликт и связанные с ним экономические санкции и другие меры, принимаемые правительствами по всему миру, оказывают существенное влияние как на локальную экономику отдельных стран, так и на мировую экономику. Обычно в таких конфликтах фармацевтическая продукция не подвергается санкциям или другим ограничениям во избежание гуманитарного кризиса. По этой причине деятельность головной компании на территории обеих стран ограничена и может быть ограничена в основном из-за таких причин, как сложная логистика и ограничения на свободное движение денежных средств.

Группа имеет инвестиции в две дочерние компании в Украине. На дату утверждения данной консолидированной финансовой отчетности активы этих дочерних компаний физически не пострадали от боевых действий.

По состоянию на 31 декабря 2022 г. материнская компания имеет торговую дебиторскую задолженность от компании, реализующей готовую продукцию АО «Софарма» в России, в размере 544 тыс. левов, которая обеспечена авансом, полученным в материнской компании.

В 2022 году головная компания сообщает об увеличении продаж продукции на рынках России и Украины по сравнению с 2021 годом. с 13% и 20% соответственно.

### ***1.6. Климат имеет значение***

Группа воспринимает защиту окружающей среды и снижение темпов изменения климата как часть своей политики корпоративной социальной ответственности и развивает свою деятельность в соответствии с требованиями по охране окружающей среды. Группа реализует мероприятия по: раздельному сбору отходов, минимизации, утилизации и переработке промышленных и бытовых отходов; обеспечить соответствующую подготовку персонала по вопросам, связанным с охраной окружающей среды и предотвращением ее загрязнения. Группа активно инвестирует в возобновляемые источники электроэнергии для собственного потребления.

## **2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ГРУППЫ**

### ***2.1. Основа для подготовки консолидированной финансовой отчетности***

Консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, подготовлен в соответствии со всеми Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО), которые состоят из: Стандартов финансовой отчетности и интерпретаций Комитета по интерпретации МСФО (КИМСФО), утвержденных Советом по МСФО Международные стандарты финансовой отчетности (IAS), а также Международные стандарты финансовой отчетности и интерпретации Постоянного комитета по интерпретации МСФО (SIC), утвержденные Комитетом по международным стандартам финансовой отчетности (IASC) с 1 января 2022 года и принятые Комиссией Европейского Союза. МСФО, принятые в ЕС, является общепринятым названием концепции общего назначения - базы бухгалтерского учета, эквивалентной структуре, введенной определением согласно § 1, п. 8 Дополнительных положений Закона о бухгалтерском учете под названием «Международные стандарты бухгалтерского учета» (МСФО).

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

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

К новым и/или измененным стандартам и интерпретациям относятся:

- *Поправки к МСФО (IFRS) 3 Объединение бизнеса (в силе для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты, принятые ЕК).* Эти изменения обновляют МСФО (IFRS) 3, заменяя ссылку на старую версию Концептуальных основ финансовой отчетности на ее последнюю версию от 2018 года.

Они также добавляют исключение из принципа признания обязательств и условных обязательств, которые подпадают под действие положений МСФО (IAS) 37. , условные обязательства и условные активы и КИМСФО 21 «Обязательства по налогам и сборам», и прямо указано, что условные активы не признаются на дату приобретения. Изменения применяются в перспективе. Руководство находится в процессе исследования, анализа и оценки последствий изменений, которые могут повлиять на учетную политику, классификацию и представление обязательств Группы.

- *Поправки к МСФО (IAS) 16 Недвижимости, машины и оборудование (в силе для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты, принятые ЕК).* Данные изменения запрещают предприятиям вычитать из своих затрат на «проверку работоспособности актива», являющихся частью прямых затрат на доведение актива до места и состояния, необходимых для его эксплуатации в порядке, установленном руководством, чистый доход от реализации изготовленные предметы во время фактической доставки актива в это место и состояние. Вместо этого организация признает выручку от реализации таких статей и соответствующие расходы в составе прибыли или убытка за период в соответствии с правилами других применимых стандартов. Поправки уточняют, что проверка надлежащего функционирования актива на самом деле является оценкой того, являются ли техническое и физическое состояние актива и продемонстрированная производительность такими, чтобы его можно было использовать по назначению в производстве, поставке товаров или услуг, сдаче в аренду или для административных целей. Кроме того, предприятия должны отдельно раскрывать суммы доходов и расходов, связанных с произведенными товарами, которые не являются результатом обычной деятельности предприятия. Поправки применяются ретроспективно, но только в отношении основных средств, которые были доставлены в местонахождение и в состояние, необходимое для их эксплуатации, в начале или после начала самого раннего периода, представленного в финансовой отчетности, когда предприятия впервые применяют поправку. Руководство находится в процессе исследования, анализа и оценки последствий изменений, которые могут повлиять на учетную политику, а также на стоимость и классификацию активов, обязательств, операций и результатов Группы.
- *Поправки к МСФО (IAS) 37 Резервы, условные обязательства и условные активы» (вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты, принятые ЕК).* Изменения специально уточняют, что расходами на исполнение обязательств по обременительному договору являются расходы, непосредственно связанные с ним, в том числе: а) прямые затраты на оплату труда и

прямые материальные затраты; и (b) дополнительные затраты, непосредственно связанные с выполнением договора посредством распределения, такие как распределение затрат на амортизацию основных средств, используемых для выполнения договора. Административные и другие общие расходы не включаются, если только они не выставлены в счете-фактуре подрядчику. Изменения также вносят незначительную корректировку в разъяснения о признании расходов на обесценение активов перед созданием отдельного резерва по обременительному договору, подчеркивая, что это активы, используемые при исполнении договора, а не активы, предназначенные для исполнения договора, как требуется. изменение вступает в силу. Поправки применяются к поправкам к договорам, по которым Группа еще не выполнила все свои обязательства на начало годового периода, в течение которого она применяет их впервые. Руководство находится в процессе исследования, анализа и оценки последствий изменений, которые могут повлиять на учетную политику, а также на стоимость и классификацию активов, обязательств, операций и результатов Группы.

- *Годовые улучшения МСФО 2018–2020 в МСФО 1 «Первое применение международных стандартов финансовой отчетности», МСФО 9 «Финансовые инструменты», иллюстративном примере 13 МСФО 16 «Лизинг» и МСБУ 41 «Сельское хозяйство» (в силе для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты, приняты ЕК).* Эти усовершенствования вносят частичные изменения в следующие стандарты: (a) МСФО (IFRS) 1 предоставляет освобождение для дочерней компании, которая впервые применяет МСФО на более позднюю дату, чем материнская компания. В своей отдельной финансовой отчетности она оценивает активы и обязательства по балансовой стоимости, которая была бы включена в консолидированную финансовую отчетность материнской компании, в которой материнская компания приобрела дочернюю компанию. Он может оценить в своей финансовой отчетности накопленную курсовую разницу по всей деятельности за границей по балансовой стоимости, которая была бы включена в консолидированную финансовую отчетность материнской компании на дату перехода на МСФО материнской компании, если не были внесены корректировки. сделано для целей процедур консолидации и в связи с последствиями объединения бизнеса. Эта поправка также будет применяться к ассоциированным организациям и совместным предприятиям, которые предоставили такое же освобождение в соответствии с МСФО (IFRS) 1. Предприятие должно применять эту поправку в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты. Допускается досрочное применение; (b) МСФО (IFRS) 9 разъясняет комиссии, которые

включаются в «10-процентный тест», чтобы определить, будут ли при изменении финансового обязательства условия нового или измененного финансового обязательства существенно отличаться от первоначально признанных. В соответствии с изменениями в определении этих комиссий предприятие включает только те, которые уплачены или получены между заемщиком и кредитором, включая комиссии, уплаченные или полученные заемщиком и кредитором от имени друг друга. Предприятие должно применять изменения к финансовым обязательствам, которые изменяются в начале или после начала годового отчетного периода, в котором предприятие первоначально применяет их; (с) в Иллюстративном примере 13 МСФО (IFRS) 16 иллюстративное представление возмещения затрат, возмещенных арендодателем, было удалено, чтобы устранить любую путаницу в отношении учета льгот по аренде. Поскольку поправка относится к иллюстративному примеру, сопровождающему стандарт и не являющемуся его частью, дата вступления в силу не указана; (d) МСФО (IAS) 41 отменяет требование к организациям исключать денежные потоки для целей налогообложения при определении справедливой стоимости биологических активов и сельскохозяйственной продукции.

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

- *Изменения в МСС (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» и Заявлении о практике 2 (в силе для годовых периодов с 01.01.2023, не приняты ЕК).* Изменения: а) требуют раскрытия существенной информации об учетной политике вместо существенной учетной политики. б) объяснить, как организации могут идентифицировать существенную информацию об учетной политике, и привести примеры случаев, когда информация об учетной политике может оказаться существенной; с) уточнить, что информация об учетной политике может быть существенной по своему характеру, даже если соответствующие суммы незначительны; d) уточнить, что информация об учетной политике является существенной, если пользователям финансовой отчетности организации необходимо понять другую существенную информацию в финансовой отчетности; и е) пояснить, что если предприятие раскрывает незначительную информацию об учетной политике, это не должно приводить к сокрытию существенной информации об учетной политике. Допускается более раннее применение. Руководство находится в процессе исследования, анализа и оценки последствий изменений, которые могут повлиять на учетную политику, а также на стоимость и классификацию активов, обязательств, операций и результатов Группы.

- *Изменения в МСС 1 «Представление финансовой отчетности» (в силе для годовых периодов с 01.01.2023, не приняты ЕК).* Данные изменения направлены на критерии отнесения обязательств к краткосрочным и долгосрочным. В соответствии с ними организация классифицирует свои обязательства как краткосрочные или долгосрочные в зависимости от прав, существующих на конец отчетного периода, и на нее не влияет вероятность того, воспользуется ли она своим правом на отсрочку погашения обязательств. Поправки уточняют, что «урегулирование» обязательств означает передачу третьей стороне денежных средств, долевых инструментов, других активов или услуг. Классификация не применяется к производным инструментам конвертируемых обязательств, которые сами по себе являются долевыми инструментами. Изменения применяются ретроспективно. Руководство находится в процессе исследования, анализа и оценки последствий изменений, которые могут повлиять на учетную политику, а также на классификацию и представление обязательств Группы.
- *Изменения в МСС 8 «Учетная политика», изменения в бухгалтерских оценках и ошибки (действительны для годовых периодов с 01.01.2023, не приняты ЕК).* Изменения в основном направлены на оценки и касаются: а) «определение изменения оценок» заменено на «определение оценок». Согласно новому определению, оценки — это значения в финансовой отчетности, которые подвержены неопределенности в отношении их оценки; б) организация разрабатывает оценки, если учетная политика требует, чтобы статьи финансовой отчетности оценивались таким образом, который предполагает неопределенность в отношении их оценки; (с) разъяснение о том, что изменение оценки, являющееся результатом новой информации или новых разработок, не является исправлением ошибки; и d) изменение оценки может повлиять на прибыль или убыток за текущий период или на прибыль и убыток за текущий и будущие периоды. Допускается более раннее применение. Руководство находится в процессе исследования, анализа и оценки последствий изменений, которые могут повлиять на учетную политику, а также на стоимость и классификацию активов, обязательств, операций и результатов Группы.
- *МСС 12 «Налоги на прибыль» (в силе для годовых периодов с 01.01.2023, принят ЕС).* Поправки к МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» – Отложенные налоги в отношении активов и обязательств, возникающих в результате одной операции. Поправки ограничивают объем освобождения от признания отложенных налоговых обязательств, в результате чего оно не распространяется на операции, по которым при первоначальном признании возникают равные налогооблагаемые и вычитаемые временные разницы. Такие операции представляют собой признание актива в форме

права пользования и обязательств по аренде арендаторами на дату начала аренды, а также начисление обязательств по демонтажу, перемещению и восстановлению, включенных в стоимость соответствующего актива. После вступления поправок в силу предприятия должны признать каждый отложенный налоговый актив (в той степени, в которой существует вероятность существования налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть зачтены вычитаемые временные разницы) и отложенное налоговое обязательство (для всех налогооблагаемых временных разниц) в соответствии с критериями МСФО (IAS) 12 в отношении операций, связанных с активами и обязательствами, возникающими в результате отдельных операций на дату или после начала самого раннего сравнительного периода, представленного в финансовой отчетности. Компании признают кумулятивный эффект от первоначального применения поправок как корректировку входящего сальдо нераспределенной прибыли или другого компонента капитала, если это уместно, на эту дату. Поправки вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты, с возможностью досрочного применения. Руководство находится в процессе исследования, анализа и оценки последствий изменений, которые могут повлиять на учетную политику, а также на стоимость и классификацию активов, обязательств, операций и результатов Группы.

- МСФО (IFRS) 10 (с поправками) – Консолидированная финансовая отчетность и МСФО (IAS) 28 (с поправками) – Инвестиции в ассоциированные компании и совместные предприятия – по продажам или взносам активов между инвестором и его ассоциированными компаниями или совместными предприятиями (с отсроченной датой вступления в силу, которая определяется CMSS). ). Эти изменения направлены на изменение порядка учета продаж или взносов активов между инвестором и его ассоциированными компаниями или совместными предприятиями. Они подтверждают, что порядок учета зависит от того, составляют ли проданные активы или внесенные немонетарные активы существенный «бизнес» в значении МСФО (IFRS) 3. Если эти активы в целом не соответствуют определению «бизнеса», инвестор признает прибыль или убыток в пределах процента, соответствующего доле других несвязанных инвесторов в ассоциированной компании или совместном предприятии. В случаях, когда активы продаются или вносятся неденежные активы, которые в совокупности составляют «бизнес», инвестор полностью признает прибыль или убыток от сделки. Эти изменения будут применяться перспективно. КСУП отложила дату начала применения этих изменений на неопределенный срок. Руководство находится в процессе исследования, анализа и оценки последствий изменений, которые могут повлиять на учетную политику, а также на классификацию и представление активов и обязательств компании.

- *Изменения в МСФО (IFRS) 16 «Лизинг» (в силе для годовых периодов с 01.01.2024, не приняты ЕК).* Поправка требует, чтобы после даты начала аренды (даты предоставления базового актива) арендатор-продавец определял «арендные платежи» и «пересмотренные арендные платежи» таким образом, чтобы не признавать прибыль или убыток, относящиеся к за ним сохраняется право пользования. Изменения не распространяются на признание прибылей и убытков в связи с частичным или полным расторжением договора аренды. Изменения применяются ретроспективно. Допускается более раннее применение. Руководство провело исследование и определило, что эти изменения не окажут существенного влияния на учетную политику, а также на стоимость и классификацию активов, обязательств, операций и результатов компании..
- *Промени в МСС 1 Представяне на финансови отчети, нетекущи задължения, обвързани с ограничителни условия (в сила за годишни периоди от 01.01.2024 г., не са приети от ЕК).* Тези промени уточняват, че само ограничителни условия, които предприятието е длъжно да спазва на или преди края на отчетния период засягат правото на предприятието да отложи уреждането на съответните задължения за най-малко дванадесет месеца след отчетната дата и съответно само те следва да се вземат предвид при оценката на класификацията на задълженията като текущи или нетекущи. Тези споразумения влияят върху това дали правото съществува в края на отчетния период, дори ако спазването на условията се оценява след него (например ограничително условие, базирано на финансовото състояние на предприятието към края на отчетния период, но оценено след неговия край). Ограничителни условия, които се изчисляват на база на финансовото състояние на предприятието след края на отчетния период (например на база на финансовото състояние на предприятието шест месеца след отчетната дата) не следва да се вземат предвид при определяне на класификацията на задълженията и правото на тяхното отлагане. Въпреки това предприятията следва да оповестят информация за ограничителните условия, обхващащи наблюдаем период в рамките на дванадесет месеца след края на отчетния период с цел оценка на риска от това дали задълженията биха станали изискуеми. Промените се прилагат ретроспективно. По-ранно прилагане е разрешено, но едновременно с прилагането на промените в МСС 1 Представяне на финансови отчети относно класифицирането на задълженията като текущи и нетекущи. Ръководството е направило проучване и е определило, че тези промени не биха оказали съществено влияние върху счетоводната политика и върху стойностите и класификацията на активите, пасивите, операциите и резултатите на дружеството.

Допълнително, за посочените по-долу нови стандарти, променени стандарти и приети тълкувания, които са издадени, но все още не са в сила за годишни периоди започващи на 1 януари 2022 г., ръководството е преценило, че следните не биха имали потенциален ефект за промени в счетоводната политика и класификацията и стойностите на отчетни обекти в консолидираните финансови отчети на Групата, а именно:

- МСФО (IFRS) 17 «Договори страхования» (в силе для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты, принят ЕК). Данный стандарт

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

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

Консолидированной годовой финансовой отчетности подготовлен на основе исторической стоимости, за исключением:

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

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

Болгарские дочерние компании Группы, ассоциированные компании Доверие Обединен Холдинг АО и Софарма имоти АДСИЦ, а также совместное предприятие Момина крепост АО ведут свои бухгалтерские записи в болгарских левых (BGN), которые они принимают в качестве своей функциональной валюты и валюты представления. Зарубежные дочерние компании организуют свой учет и отчетность в соответствии с требованиями соответствующего местного законодательства: ООО Софарма Украина и ПАО Витамины - законодательство Украины, Софарма Трейдинг Д.о.о. и Фармахим ЕООО - законодательство Сербии, Софарма Поланд З.О.О - ликвидируется, Софарма Варшава СП. З.О.О. - законодательство Польши, ТОО "Софарма Казахстан" - законодательство Казахстана и Рап Фарма Интернешънъл ООО (дочерняя компания до 11.11.2022 г.) - законодательство Молдовы. Компании ведут бухгалтерский учет в соответствующей местной валюте – белорусских рублях (BYN), украинских гривнах (UAH), сербских динарах (RSD), евро (EUR), польских злотых (PLN), казахстанских тенге (KZT) и молдавский лей (MDL).

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

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

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

Организации, которые предполагают более высокую степень субъективного суждения или сложности, или в которых допущения и оценки являются существенными для консолидированной финансовой отчетности, раскрыты в *Применение 2.32 и Применения 15, 16, 17, 18, 19, 20, 21, 22, 42*.

## **2.2. Дефиниции**

### ***Материнская компания***

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

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

### ***Дочерней компания***

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

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

Дочерние общества перечислены в *Применение № 1.2*.

### ***Совместное предприятие***

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

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

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

### ***Ассоциированная компания***

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

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

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

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

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

## ***2.3. Принципы консолидации***

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

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

### ***2.3.1. Консолидация дочерних компаний***

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

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

### ***2.3.2. Приобретение дочерних компаний***

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

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

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

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

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

### ***2.3.3. Продажа дочерних компаний***

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

- Активы и обязательства (включая гудвил) дочерней компании списываются по балансовой стоимости на дату потери контроля;
- Неконтрольная доля участия в данной дочерней компании по балансовой стоимости списывается в консолидированном отчете о финансовом положении на дату потери контроля, в т.ч. все компоненты прочего совокупного дохода, относящиеся к ним;
- Признается по справедливой стоимости операция, событие или операция, которые привели к потере контроля;
- Все компоненты капитала, представляющие собой нереализованные прибыли или убытки, переклассифицируются в «прибыль или убыток за год» или переводятся непосредственно в состав накопленной прибыли – в соответствии с требованиями соответствующих МСФО, под правила которых подпадают данные компоненты капитала;
- Любая возникающая разница признается как «прибыль или убыток от выбытия (продажи) дочерней компании» в консолидированном отчете о совокупном доходе, относящемся к материнской компании.
- Оставшиеся активы, формирующие инвестиции в ассоциированные компании, совместные предприятия или другие долгосрочные инвестиции в акционерный капитал, первоначально оцениваются по справедливой стоимости на дату продажи и впоследствии оцениваются в соответствии с учетной политикой, принятой Группой. (*Применения № 2.13 и Применения № 2.14*).

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

### ***2.3.4. Операции с неконтролирующей долей участия***

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

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

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

### ***2.3.5. Объединение ассоциированных компаний и совместных предприятий***

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

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

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

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

#### ***2.4. Сравнительные данные***

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

#### ***2.5. Функциональная валюта и признание курсовых разниц***

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

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

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

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

Функциональной валютой компаний в Польше (Софарма Поланд АО – в процессе ликвидации, и Софарма Варшава СП. З.О.О) являются польские злотые, для дочерней компании ТОО "Софарма Казахстан" - казахстанские тенге, дочерних компаний в Украине (ПАО "Витамины", ООО "Софарма Украина") - украинский браслет дочерних компаний в Сербии (Софарма Трейдинг Д.о.о., Фармахим ЕООО) - сербский динар, дочерней компании (до 11.11.2022 г.) в Молдове (Рап Фарма Интернешнъл ООО) - молдавский лей.

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

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

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

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

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

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

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

## ***2.6. Доходы***

### ***2.6.1. Признание доходы по договорам с покупателями***

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

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

#### *Оценка договора с клиентом*

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

### ***2.6.3. Обязательства по исполнению договоров с клиентами***

#### **Продажи продуктов**

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

#### ***Продажа продукции по собственным спецификациям***

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

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

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

#### ***Продажа продукции по спецификации заказчика***

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

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

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

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

#### **Продажа фармацевтических и медицинских товаров**

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

#### ***Торговля оптовая***

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

#### ***Розничная торговля***

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

#### ***Программы лояльности клиентов***

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

#### ***Продажа медицинского оборудования (аппаратов)***

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

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

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

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

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

#### ***Гарантийное обслуживание***

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

#### ***Транспорт для реализации продуктов и товаров***

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

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

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

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

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

#### ***Договоренности типа „Счет и удержание“***

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

#### **Продажа услуг**

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

#### ***Внегарантийное (сервисное) обслуживание***

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

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

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

#### *Другие услуги*

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

#### **2.6.4. Обязательства по взысканию по договорам с покупателями**

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

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

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

#### **2.6.5. Цена сделки и условия оплаты**

#### **Производство и фармацевтическая и медицинская продукция**

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

*Переменное вознаграждение*

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

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

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

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

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

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

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

*Вознаграждение, причитающееся клиенту*

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

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

*Значительная финансовая составляющая*

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

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

Признанный процентный доход в связи с несвоевременной оплатой клиентами – больницами отражается в составе финансового дохода в отчете о совокупном доходе (*Применение № 11 и № 42*).

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

**Медицинское оборудование (аппараты)**

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

*Значительная финансовая составляющая*

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

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

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

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

#### **Продажа услуг**

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

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

#### ***2.6.6. Расходы по договорам с клиентами***

Группа отражает расходы по договорам с клиентами:

- дополнительные и непосредственно связанные с этим расходы, которые оно несет при заключении договора с клиентом и которые не возникли бы, если бы договор не был заключен, и ожидает возмещения этих расходов на срок более двенадцати месяцев (*расходы на заключение договора с клиентом*) и
- затраты, которые он несет при выполнении контракта с клиентом и которые непосредственно связаны с конкретным контрактом, помогают генерировать ресурсы для использования при выполнении контракта и, как ожидается, будут возмещены в течение более двенадцати месяцев (*расходы на выполнение таких контрактов*).

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

#### ***2.6.7. Остатки по договорам с покупателями***

*Торговая дебиторская задолженность и активы по договорам*

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

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

#### *Обязательства по договорам*

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

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

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

#### *Активы с правом возврата по договорам с клиентами*

Право на возврат – это право Группы на получение перепроданных товаров, которые, как ожидается, будут возвращены покупателями (*Применение № 23*). Первоначально это право оценивается по балансовой стоимости товара, который предполагается вернуть, за вычетом ожидаемых затрат на восстановление, в т.ч. ожидаемое снижение стоимости возвращаемой продукции, в т.ч. в связи с истечением срока действия. В конце каждого отчетного периода Группа обновляет оценку признанных прав на возврат активов в связи с изменением ожиданий в отношении объема возвращаемых товаров и прочим снижением их стоимости.

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

## **2.7. Расходы**

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

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

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

## **2.8. Финансовые доходы и расходы**

### **2.8.1. Финансовые доходы**

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

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

### **2.8.2. Финансовые расходы**

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

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

### **2.9. Недвижимость, машины и оборудование**

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

#### *Первоначальное приобретение*

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

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

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

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

#### *Последующая оценка*

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

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

#### *Последующие расходы*

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

#### *Методы амортизации*

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

Срок годности по группам активов следующий:

- здания – 20-70 лет.
- удобства – 5-30 лет.
- машины и оборудование – 6-35 лет.
- компьютеры и мобильные устройства - 2-5 лет.
- транспортные средства - 5-17 лет.
- серверы и системы – 4-18 лет.
- бизнес инвентарь – 3-13 лет.
- для других материальных активов - от 3 лет до 12 лет.

Определенные сроки полезного использования основных средств пересматриваются руководством каждой компании в Группе и, соответственно, материнской компанией в конце

каждого отчетного периода и при выявлении существенных отклонений от будущих ожиданий в отношении срока полезного использования активов. , скорректировать перспективно.

#### *Обесценение активов*

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

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

#### *Прибыли и убытки от продаж*

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

### **2.10. Биологические активы**

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

биологического актива, Группа меняет свой подход и начинает оценивать актив по справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу.

### ***2.11. Нематериальные активы***

#### ***Репутации***

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

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

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

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

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

#### ***Прочие нематериальные активы***

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

Группа применяет линейный метод амортизации нематериальных активов со сроком полезного использования от 2 до 18 лет.

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

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

### ***2.12. Инвестиционная недвижимость***

Инвестиционная недвижимость — это недвижимость, которая удерживается Группой для получения долгосрочного арендного дохода и/или в связи с внутренним увеличением ее стоимости. Они представлены в консолидированном отчете о финансовом положении по справедливой стоимости (*Применение № 18*). Прибыли или убытки от изменения справедливой стоимости инвестиционной недвижимости отражаются в консолидированном отчете о совокупном доходе (прибыли или убытке за год) в разделе «прочие операционные доходы / (нетто), нетто» за период, в котором они возникают. Реализованный доход от инвестиционной собственности представлен в той же статье консолидированного отчета о совокупном доходе.

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

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

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

### ***2.13. Инвестиции в ассоциированные компании и совместные предприятия***

Долгосрочные инвестиции, представляющие собой участие в ассоциированных компаниях и совместных предприятиях, представлены в консолидированной финансовой отчетности по методу долевого участия – стоимость, включающая стоимость приобретения, представляющая собой справедливую стоимость уплаченного вознаграждения, в т.ч. прямые затраты на приобретение

инвестиции, скорректированные с учетом доли инвестора в прибылях или убытках, и, соответственно, другие резервы совместных и ассоциированных предприятий после даты их приобретения.

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

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

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

Инвестиции в ассоциированные компании и совместные предприятия прекращают признаваться, когда вытекающие из них права передаются другим лицам, когда возникает правовая основа для такой передачи и, таким образом, утрачивается значительный или совместный эффект на экономические выгоды от инвестиций. Доход от их реализации представлен по статье «прибыли/(убытки) от ассоциированных компаний и совместных предприятий» консолидированного отчета о совокупном доходе (в составе прибыли или убытка за год).

#### ***2.14. Прочие долгосрочные капитальные вложения***

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

##### *Первоначальная оценка*

Первоначально капитальные вложения признаются по стоимости приобретения, которая представляет собой справедливую стоимость выплаченного вознаграждения, включая прямые затраты на приобретение инвестиций (финансовых активов) (*Применение № 2.25*).

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

##### *Последующая оценка*

Долевые инвестиции Группы впоследствии оцениваются по справедливой стоимости (*Применение № 2.31*), которая определяется с помощью независимого лицензированного оценщика.

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

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

#### *Дивидендный доход*

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

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

#### **2.15. Материалны запасы**

Материалны запасы оцениваются в консолидированной финансовой отчетности следующим образом:

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

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

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

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

Базы, выбранные Группой для их распространения по продуктам:

- для производства лекарственных средств - норма человеко-часов непосредственно занятого персонала в производстве конкретного продукта;
- для производства инфузионных растворов - количество произведенной продукции;

- для производство одноразовых пластиковых медицинских изделий - плановая себестоимость.

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

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

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

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

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

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

### ***2.16. Торговая дебиторская задолженность***

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

#### *Первоначальная оценка*

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

#### *Последующая оценка*

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

#### *Обесценка*

Группа применяет модель ожидаемых кредитных убытков для всего срока действия всей торговой дебиторской задолженности, используя упрощенный подход, изложенный в МСФО (IFRS) 9, и основанный на матричной модели для процентной доли убытка (*Применение № 24*).

### ***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 Группы предназначена исключительно для целей получения предусмотренных договором денежных потоков в виде основной суммы долга и процентов. Амортизированная стоимость рассчитывается с учетом всех видов сборов, комиссий и других сумм, связанных с данными кредитами.

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

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

Процентные кредиты и прочие предоставленные финансовые ресурсы классифицируются как краткосрочные, за исключением той их части, по которой Группа имеет безусловное право погасить свои обязательства в течение 12 месяцев после окончания отчетного периода (*Применение № 2.25*).

### ***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 Группе в соответствии с условиями договоренностей с банками во время депозита (*Применение № 2.25*).

#### *Последующая оценка*

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

*Для целей подготовки отчета о движении денежных средств:*

- поступления денежных средств от покупателей и денежные расчеты с поставщиками представлены в начисленном виде, включая НДС (20%);

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

### ***2.19. Торговая и прочая кредиторская задолженность***

Торговые и прочие краткосрочные обязательства в консолидированной финансовой отчетности представлены по стоимости первоначальных счетов-фактур (стоимости приобретения), которая принимается за справедливую стоимость сделки и будет уплачена в будущем за счет полученных товаров и услуг. В случае отсроченных платежей в течение обычного срока кредита, когда дополнительные процентные платежи не предусмотрены или процентная ставка значительно отличается от обычной рыночной процентной ставки, обязательства первоначально оцениваются по их справедливой стоимости на основе их приведенной стоимости по ставке дисконтирования, для компаний от Группы, а впоследствии - по амортизированной стоимости (*Применения № 2.25*).

### ***2.20. Процентные займы и другие привлеченные финансовые ресурсы***

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

После первоначального признания процентные кредиты и прочие заемные ресурсы впоследствии оцениваются и представляются в консолидированной финансовой отчетности по амортизированной стоимости, определяемой с использованием метода эффективной процентной ставки. Остаточная стоимость рассчитывается с учетом всех видов сборов, комиссий и прочих расходов, в т.ч. скидка или премия, связанные с этими кредитами. Прибыли и убытки признаются в консолидированном отчете о совокупном доходе (в составе прибыли или убытка за год) как

финансовый доход или финансовый расход (проценты) в течение периода амортизации или при списании или уменьшении обязательств (*Применение № 2.25*).

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

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

### ***2.21. Капитализация затрат по займам***

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

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

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

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

### ***2.22. Лизинг***

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

#### ***Арендатор***

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

Группа не воспользовалась практической мерой МСФО (IFRS) 16, которая позволяет арендатору по каждому классу идентифицируемого актива не отделять неарендованные активы от арендованных компонентов, а вместо этого рассматривать каждый арендованный компонент и связанные с ним неарендованные компоненты как отдельные лизинговая составляющая. В отношении договоров,

содержащих договоры аренды одного или нескольких арендованных и неарендованных компонентов, Группа применяет политику распределения вознаграждения между договорами, содержащими арендованные и неарендованные компоненты, на основе относительных цен за единицу арендуемых компонентов и совокупной цены за единицу компоненты, не сдаваемые в аренду.

**а) активы «право пользования»**

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

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

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

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

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

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

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

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

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

*б) лизинговые обязательства*

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

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

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

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

Арендные платежи (рассрочки) содержат в определенном соотношении финансовую стоимость (проценты) и начисленную часть арендного обязательства (основную сумму). Расходы по процентам по аренде отражаются в отчете о совокупном доходе (в составе прибыли или убытка за год) компании в течение срока аренды на периодической основе, чтобы обеспечить постоянную процентную ставку на оставшуюся невыплаченную часть основной суммы по аренде. обязательство, представляя как „финансовые затраты”.

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

Впоследствии Группа оценивает обязательство по аренде как:

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

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

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

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

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

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

***Арендодатель***

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

***Оперативный лизинг***

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

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

***Финансовый лизинг***

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

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

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

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

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

#### ***Краткосрочный доход***

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

На дату составления каждой консолидированной финансовой отчетности компании Группы оценивают сумму ожидаемых затрат на накопление оплачиваемого отпуска, который, как ожидается, будет выплачен в результате неиспользованного права на накопленный отпуск. Оценка включает приблизительную оценку сумм самих заработных плат и взносов на обязательное социальное и медицинское страхование, которые работодатель должен с этих сумм.

#### ***Тантиемы***

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

### ***Бонусные схемы***

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

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

### ***Долгосрочный пенсионный доход***

#### *Планы с установленными взносами*

##### *Для Болгарии*

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

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

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

##### *Для компаний за рубежом*

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

Группа не имеет функционирующего и функционирующего частного добровольного страхового фонда.

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

*Планы с установленными выплатами*

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

В соответствии с Законом о труде Сербии работодатель сербской компании обязан выплачивать пенсионное пособие персоналу в размере не менее трех средних окладов, рассчитанных на момент выплаты. Согласно трудовому законодательству Украины и коллективному трудовому договору украинской компании, работодатель обязан выплачивать работникам пенсионного возраста компенсацию, которая в зависимости от стажа работы в компании может варьироваться от 250 до 500 гривен (от 14 лв. и 29 лв.). Компания в Украине также начисляет социальные выплаты, которые выплачиваются до выхода на пенсию сотрудников в связи с особыми условиями труда. Согласно трудовому законодательству Польши, работодатель обязан выплачивать при выходе на пенсию одну брутто-зарплату в месяц. Согласно трудовому законодательству, у Молдовы нет обязательств перед персоналом при выходе на пенсию.

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

Расчет суммы этих обязательств требует участия квалифицированных актуариев с целью определения их приведенной стоимости на дату финансовой отчетности, по которой они представлены в консолидированном отчете о финансовом положении, и соответственно представлено изменение их стоимости. в консолидированном отчете о совокупном доходе, такие как: (а) стоимость текущих и прошлых услуг, процентные расходы и последствия увольнений и взаимозачетов признаются немедленно в том периоде, в котором они возникают, и представляются в составе текущей прибыли или убытка по статье «персонал. затраты»; (б) влияние ретроспективных оценок обязательств, которые в основном представляют собой актуарные прибыли и убытки, признаются немедленно в том периоде, в котором они возникают, и представляются в составе других компонентов совокупного дохода в рамках «факто-оценки пенсионных планов с установленными выплатами». Актуарные прибыли и убытки возникают в результате изменений актуарных допущений и опыта.

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

Приведенная стоимость обязательства по пенсионным планам с установленными выплатами рассчитывается путем дисконтирования будущих денежных потоков, которые, как ожидается, будут

погашены в течение срока погашения этого обязательства, и с использованием процентных ставок по государственным долгосрочным облигациям с аналогичным сроком погашения, зарегистрированным в стране, где оно осуществляет свою деятельность. сама компания.

#### *Платежи на основе акций*

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

#### *Доход при выезде*

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

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

### **2.23. Акционерный капитал и резервы**

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

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

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

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

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

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

**Резерв переоценки основных средств формируется за счет:**

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

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

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

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

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

**Резерв для пересчета зарубежных операций в валюте представления** включает влияние пересчета финансовой отчетности иностранных компаний в национальной валюте в валюте представления Группы. Этот резерв признается как отдельный компонент капитала в консолидированном отчете о финансовом положении и признается в составе прибыли или убытка в консолидированном отчете о совокупном доходе по строке «прибыли/(убытки) от приобретения и выбытия дочерних компаний», за вычетом» освобождения (продажи) от внешнеэкономической деятельности (компания).

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

## 2.25. Финансовые инструменты

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

### ***Финансовые активы***

#### *Первоначальное признание, классификация и оценка*

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

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

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

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

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

#### *Последующая оценка*

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

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

#### *Классификационные группы*

##### *Финансовые активы по амортизированной стоимости (долговые инструменты)*

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

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

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

Финансовые активы Группы по амортизированной стоимости включают: денежные средства и их эквиваленты в банках, торговую дебиторскую задолженность, в т.ч. от связанных сторон, кредиты связанным компаниям и кредиты третьим сторонам (*Применение № 21, Применение № 22, Применение № 24, Применение № 25, Применение № 26 и Применение № 26*)

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

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

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

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

*Отписаться*

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

- истек срок действия прав на получение денежных потоков от актива, или

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

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

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

#### *Обесценение финансовых активов*

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

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

Ожидаемые кредитные убытки признаются в два этапа:

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

С момента первоначального признания его кредитный риск и качество постоянно отслеживались и анализировались. Ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, классифицированным на Этап 1, определяются на основе кредитных убытков в результате

возможных дефолтов, которые могут произойти в течение следующих 12 месяцев срока действия актива (12-месячные ожидаемые кредитные убытки).

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

Руководство Группы разработало политику и набор критериев для анализа, выявления и оценки наступления состояния «значительного увеличения кредитного риска». Основные вопросы из них раскрыты в *Применение № 45*.

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

Руководство Группы провело соответствующий анализ, на основании которого оно определило набор критериев для случаев несоблюдения требований. Одним из них является задолженность по платежам по договору более чем на 90 дней, за исключением случаев, когда по определенному инструменту имеются обстоятельства, делающие данное утверждение опровержимым. Наряду с этим имеют место и другие события, основанные на внутренней и внешней информации, которые являются показателем того, что должник не в состоянии уплатить (взыскать) все причитающиеся ему по договору суммы, в т.ч. с учетом всех кредитных линий, предоставленных Группой. Ключевые вопросы политики и набор критериев изложены в *Применение № 45*.

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

Для расчета ожидаемых кредитных убытков по *торговой дебиторской задолженности и активам по договорам с покупателями* Группа выбрала и применяет упрощенный подход, основанный на матрице расчета ожидаемых кредитных убытков, и не отслеживает последующие изменения своего кредитного риска. При таком подходе признается корректировка (резерв под обесценение) на основе ожидаемого кредитного убытка за весь срок дебиторской задолженности на каждую отчетную дату. Группа разработала и применяет матрицу резервирования, основанную на историческом опыте кредитных убытков, скорректированную с учетом прогнозных факторов, характерных для дебиторов и экономической среды, и для которой была установлена корреляция с процентом кредитных убытков. (*Применение № 45*)

*Отписаться*

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

**Финансовые обязательства**

*Первоначальное признание, классификация и оценка*

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

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

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

*Последующая оценка*

Последующая оценка финансовых обязательств зависит от их классификации ниже.

*Классификационные группы*

*Кредиты полученные и другие заемные средства*

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

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

*Отписаться*

Признание финансовых обязательств прекращается, когда обязательство исполняется, аннулируется или истекает. Когда существующее финансовое обязательство заменяется другим от того же кредитора на существенно отличающихся условиях или условия существующего обязательства существенно изменяются, такая замена или модификация рассматривается как списание первоначального обязательства и признание нового. Разница в соответствующей балансовой стоимости признается в отчете о совокупном доходе (в составе прибыли или убытка за год).

*Компенсация финансовых инструментов*

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

## 2.27. Налог на прибыль

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

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

<i>Страна</i>	<i>Ставка налога</i>	
	<i>2022 г.</i>	<i>2021 г.</i>
Украина	18%	18%
Сърбия	15%	15%
Латвия	n/a	0-25%
Беларус	n/a	18%
Литва	n/a	15%
Польша	19%	19%
Казахстан	20%	20%
Молдова	12%	12%

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

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

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

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

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

Отложенные налоговые активы и обязательства оцениваются на основе налоговых ставок, которые, как ожидается, будут применяться к периоду и типу операций, в течение которых ожидается

реализация активов и погашение обязательств на основе налогового законодательства, действующего в настоящее время. вступят в силу или с высокой степенью уверенности вступят в силу, и по налоговым ставкам страны, в юрисдикции которой ожидается реализация соответствующего отложенного актива или обязательства.

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

### ***2.28. Государственное финансирование***

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

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

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

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

### ***2.29. Чистая прибыль или убыток на акцию***

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

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

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

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

Чистая прибыль или убыток по разводненным акциям рассчитывается, поскольку материнская компания выпустила потенциально разводненные акции (варранты).

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

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

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

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

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

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

### ***2.30. Сегментная отчетность***

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

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

#### ***Информация по операционным сегментам***

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

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

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

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

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

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

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

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

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

### **2.31. Оценка справедливой стоимости**

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

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

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

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

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

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

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

- Уровень 1 – Котировки (нескорректированные) активных рыночных цен на идентичные активы или обязательства;

- Уровень 2 – Методы оценки, использующие исходные данные, отличные от прямо котируемых цен, но прямо или косвенно доступные для мониторинга, в т.ч. когда указанные цены подлежат определенным корректировкам; и
- Уровень 3 Методы оценки, в которых используются входные данные, практически не поддающиеся наблюдению.

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

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

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

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

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

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

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

***Доходы по договорам с клиентами***

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

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

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

***Оценка справедливой стоимости капитальных вложений***

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

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

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

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

г) выявление и оценка взаимосвязи между историческими уровнями дефолтов и поведением определенных макропоказателей с целью отражения влияния прогнозов по этим макропоказателям в будущем при расчете ожидаемых кредитных убытков. (*Применение № 45*).

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

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

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

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

*По кредитам и гарантиям*

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

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

ECL – показатель ожидаемых кредитных убытков.

EAD — это показатель суммы риска в случае дефолта.

PD – показатель вероятности дефолта

LGD – индикатор убытка в случае дефолта.

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

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

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

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

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

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

#### *Денежные средства*

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

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

### ***Признание налоговых активов***

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

### ***Материальных запасы***

#### ***Нормальная производительность***

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

#### ***Обесценение***

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

#### ***Переоценка основных средств***

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

Руководство провело детальный анализ отчетов лицензированных оценщиков, в т.ч. тесты на чувствительность. В результате была зарегистрирована переоценка, и был признан новый резерв переоценки в размере 9,466 тысяч левов, за вычетом обесценения (Применение № 16), и были отражены текущие расходы по обесценению в размере 9,779 тысяч левов. (Применение № 10). Кроме того, были зарегистрированы текущие расходы на обесценение в размере 697 тысяч левов основных средств в процессе приобретения.

Группа согласилась не переоценивать следующие группы активов: (а) полностью амортизированные активы, приобретенные до 31 декабря 2006 г., поскольку любые дополнительные затраты на амортизацию уже компенсированы увеличением затрат на техническое обслуживание; б)

активы, приобретенные в 2021 году, - в части, когда цена приобретения этих активов близка к их справедливой стоимости; в) активы с правом пользования, которые в силу заключенных договоров за вознаграждение приобретают право распоряжения использованием активов на определенный период времени, который по состоянию на 31.12.2021 г. составляет от 2 до 4 лет; и (г) активы всех групп (кроме имущества), где анализ эффектов оценки показывает, что они не являются результатом ценовых и рыночных изменений стоимости этих активов в течение периода, а являются результатом различий в предположениях о сроках полезного использования.

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

#### *Актуарный расчеты*

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

#### *Денежный пул*

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

#### *Положения о судебных делах*

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

### **3. ВЫРУЧКА ОТ ДОГОВОРОВ С КЛИЕНТАМИ**

*Выручка по договорам с клиентами* Группы включает:

	<i>2022</i>	<i>2021</i>
	<i>BGN'000</i>	<i>BGN'000</i>
Доходы от реализации товаров	1,379,123	1,328,372
Выручка от реализации готовой продукции	283,893	274,938
<b>Общий</b>	<b><u>1,663,016</u></b>	<b><u>1,603,310</u></b>

Остатки по договорам с покупателями следующие:

	<i>2021</i>	<i>2020</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>

Дебиторская задолженность по договорам с покупателями - третьими сторонами, за вычетом обесценения ( <i>Применение № 24</i> )	195,208	199,988
Дебиторская задолженность по договорам с покупателями - связанными сторонами, за вычетом обесценения ( <i>Применение № 25</i> )	250	660
Обязательства по договорам с заказчиками - третьими лицами ( <i>Применение № 42</i> )	2,664	978

Обязательства по договорам с клиентами по состоянию на 31.12.2022 г. включают полученные авансовые платежи за поставку медицинского оборудования в размере 2,652 тыс. левов. (31.12.2021: 969 тыс. левов) и за доставку лекарств и изделий медицинского назначения 12 тысяч левов. (31.12.2021: 9 тыс. левов).

Изменение обязательств по договорам с клиентами за период с 01.01.2022 г. по 31.12.2022 г. выглядит следующим образом:

	<i>2022</i> <i>BGN'000</i>	<i>2021</i> <i>BGN'000</i>
<b>Сальдо на 1 января</b> ( <i>Применение № 42</i> )	<b>978</b>	<b>154</b>
Отчетный доход, признанный обязательством по договору, в т.ч.:	(978)	(154)
- Полученные авансовые платежи	(978)	(154)
Платежи, полученные от клиентов (за исключением тех, которые признаны выручкой в течение периода)	2,664	978
<b>Сальдо на 31 декабря</b>	<b>2,664</b>	<b>978</b>

Обязательства по взысканию на 31.12.2022 г. в размере 7,877 тыс. левов (31.12.2021: 2,631 тысячи левов) включают обязательства по ретроспективным скидкам за объем торговли, причитающимся по договорам с покупателями, которые возмещены или будут возмещены в следующем отчетном периоде (*Применение № 42*).

#### **4. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И УБЫТКИ ОТ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

*Прочие операционные доходы и убытки* включают чистые:

	<i>2022</i> <i>BGN'000</i>	<i>2021</i> <i>BGN'000</i>
Услуги, предоставляемые	7,535	6,474
Аренда	1,312	1,260
Доход от изменения справедливой стоимости инвестиционного имущества ( <i>Приложение № 18</i> )	1,125	134
Государственное финансирование	841	1,482
Прибыль от продажи основных средств	498	406
Списанные обязательства и списанные резервы по обязательствам	426	751
Социальные мероприятия и услуги по проведению мероприятий	239	214
Доходы/(убытки) от курсовых разниц по торговой дебиторской и кредиторской задолженности и расчетным счетам	(180)	538

Проценты по расчетным счетам	149	213
Прибыль от продажи материалов	128	84
Арендная прибыль	73	230
Другие доходы	896	2,044
<b>Общий</b>	<b>13,042</b>	<b>13,830</b>

<i>Предоставените услуги</i> включают:	2022 BGN'000	2021 BGN'000
Такси НЗОК	1,933	1,052
Услуги по изработка	1,701	1,442
Реклама и маркетинг	1,333	2,235
Преддистрибуция	980	870
Услуги по лабораторни анализи	377	360
Гама облъчване	301	228
Вторична опаковка	233	142
Транспортни услуги	146	53
Други	531	92
<b>Общо</b>	<b>7,535</b>	<b>6,474</b>

## 5. РАСХОДЫ ДЛЯ МАТЕРИАЛЫ

	2022 BGN'000	2021 BGN'000
Основные материалы	63,331	53,096
Электричество	10,682	9,281
Тепловая энергия	7,078	4,052
Запасные части, лабораторные и технические материалы	6,863	5,455
Топливо и смазочные материалы	4,418	3,040
Промоматериалы	2,050	1,863
Рабочая одежда и средства индивидуальной защиты для работы	1,234	1,426
Канцелярские товары	999	948
Вспомогательные материалы	871	616
Вода	479	700
Амортизация материалов	385	996
Активы ниже порога существенности	331	686
Другие	408	963
<b>Общий</b>	<b>99,129</b>	<b>83,122</b>

<i>В стоимость основных материалов</i> входит:	2022 BGN'000	2021 BGN'000
Вещества	28,339	23,263

Упаковочные материалы	12,143	10,328
Жидкие и твердые химикаты	10,099	8,583
Санитарно-гигиенические и перевязочные материалы	3,054	2,398
Фольга	2,835	1,817
Ампулы	2,347	2,194
Флаконы	2,144	942
Травы	1,065	2,073
трубы	862	613
Полипропилен, полиэтилен, полистирол	266	435
Другие	177	450
<b>Общий</b>	<b>63,331</b>	<b>53,096</b>

## 6. РАСХОДЫ ДЛЯ ВНЕШНИЕ УСЛУГИ

<i>Расходы на внешнее обслуживание</i> включают:	<b>2022</b>	<b>2021</b>
	<b>BGN'000</b>	<b>BGN'000</b>
Реклама	20,007	27,410
Консалтинговые услуги	11,331	10,607
Экспедиторские и транспортные услуги	4,721	4,324
Абонентская плата	4,517	4,256
Крафт	4,509	5,044
Обслуживание зданий и оборудования	3,781	3,164
Арендная плата и связанные с ней накладные расходы	3,040	2,680
Банковские и регуляторные сборы	2,280	2,592
Сообщения и коммуникации	2,144	2,078
Местные налоги и сборы	2,066	2,014
Безопасность	2,010	2,022
Страховки	1,269	1,433
Комиссионные сборы	1,228	1,388
Ремонт машин	842	838
Другие	6,381	6,077
<b>Общий</b>	<b>70,126</b>	<b>75,927</b>

Начисленные за год расходы на обязательный аудит индивидуальной и консолидированной годовой бухгалтерской отчетности составляют 627 тыс. лв. (2021: 627 тыс. лв.)

В течение года аудиторы отчета материнской компании по закону не оказывали других услуг (2021 г.: оказывали услуги, связанные с соблюдением согласованных процедур проверки исторической финансовой информации, включенной в проспект публичного размещения варрантов - 7 000 лв.).

## 7. РАСХОДЫ НА ПЕРСОНАЛ

<b>2022</b>	<b>2021</b>
<b>BGN'000</b>	<b>BGN'000</b>

Текущее вознаграждение	117,776	119,856
Взносы в Фонд социального страхования	20,537	21,686
Социальные пособия и выплаты	4,918	4,192
Начислены суммы за неиспользованный отпуск	2,129	1,764
Начисленные расходы на долгосрочные доходы персонала при выходе на пенсию ( <i>Применение № 32</i> )	1,344	946
Бонусы	737	1,308
Начислены суммы по страховке в отпуске	388	309
<b>Общий</b>	<b>147,829</b>	<b>150,061</b>

## 8. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ НА ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

	<i>2022</i>	<i>2021</i>
	<i>BGN'000</i>	<i>BGN'000</i>
Чистое изменение резерва под обесценение кредитных убытков по коммерческой, юридической и прочей дебиторской задолженности ( <i>Приложение № 9</i> )	3,399	1,891
Представительские мероприятия	1,991	2,266
Брак и отсутствие товара	1,542	2,466
Амортизация товаров, производства и незавершенного производства	1,465	2,037
Штрафы и пени к поставщикам	1,155	450
Деловые поездки	1,095	711
Брак основных средств	928	420
Непризнанный налоговый кредит	620	800
Пожертвования	438	365
Обучение	225	247
Брак и дефицит готовой продукции и незавершенного производства	220	599
Списанная дебиторская задолженность	93	3,007
Другие	1,203	836
<b>Общий</b>	<b>14,374</b>	<b>16,095</b>

## 9. ОБЕСЦЕНЕНИЕ АКТИВОВ

	<i>2022</i>	<i>2021</i>
	<i>BGN'000</i>	<i>BGN'000</i>
<i>Начисленное обесценение кредитных убытков по дебиторской задолженности, в том числе от связанных сторон</i>	6,811	5,238
<i>Восстановлен резерв под обесценение кредитных убытков по дебиторской задолженности, в том числе от связанных сторон</i>	(3,412)	(3,347)
Чистое изменение корректировки на обесценение кредитных убытков по дебиторской задолженности, в т.ч. от связанных сторон ( <i>Применение № 8</i> )	3,399	1,891

Обесценение товаров, производства и незавершенного производства ( <i>Применение № 8</i> )	1,465	2,037
Обесценение материалов ( <i>Применение № 5</i> )	385	996
<b>Общо</b>	<b>5,249</b>	<b>4,924</b>

## 10. ОБЕСЦЕНЕНИЕ ВНЕОБОРОТНЫХ АКТИВОВ ЗА ОТНОШЕНИЕМ МСФО (IFRS) 9

	2022 BGN'000	2021 BGN'000
Обесценение основных средств ( <i>Применение № 16</i> )	9,601	-
Обесценение репутации ( <i>Применение № 17</i> )	9,589	10,476
Обесценение долгосрочных нематериальные активы ( <i>Применение № 17</i> )	1,593	-
<b>Общий</b>	<b>20,783</b>	<b>10,476</b>

## 11. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ

<i>Финансовите приходи</i> включают:	2022 BGN'000	2021 BGN'000
Доход от процентов по предоставленным кредитам	2,223	2,248
Процентный доход по просроченной торговой дебиторской задолженности	558	1,916
Чистая прибыль от курсовых разниц по дебиторской задолженности по операциям с ценными бумагами	214	266
Проценты по дебиторской задолженности по специальным договорам	149	190
Процентный доход по договорам уступки	71	-
Доход от предоставленных поручительств и гарантий	52	19
Доход от капитала (дивиденды)	33	271
Доход от процентов по банковским депозитам	4	35
Чистая прибыль от курсовых разниц по кредитам и аренде в иностранной валюте	-	1,489
Чистая прибыль от инвестиционных операций с ценными бумагами	-	152
Чистое изменение резерва на кредитные убытки по выданным коммерческим кредитам	-	46
<b>Общий</b>	<b>3,304</b>	<b>6,632</b>

## 12. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ

<i>Финансовые расходы</i> включают в себя:	2022 BGN'000	2021 BGN'000
Процентные расходы по полученным кредитам	4,403	7,944
Чистое изменение резерва на кредитные убытки по выданным коммерческим кредитам	1,856	-

Банковские комиссии по кредитам и гарантиям	1,365	960
Расходы на проценты по аренде	1,141	1,751
Прочие процентные расходы	391	382
Чистый убыток от курсовых разниц по кредитам и аренде в иностранной валюте	161	-
Факторинг процентных расходов	84	714
Резерв финансовых гарантий	16	45
Обесценение кредитных убытков по поручительствам	-	1
<b>Общий</b>	<b>9,417</b>	<b>11,797</b>

### 13. ПРИБЫЛИ И УБЫТКИ ОТ АССОЦИАТИВНЫХ И СОВМЕСТНЫХ ПРЕДПРИЯТИЙ

	2022 BGN'000	2021 BGN'000
Прибыль от ассоциированных компаний, чистая	22,866	12,088
Прибыль от совместных предприятий, чистая	(231)	4
	<b>22,635</b>	<b>12,092</b>

#### Доходы от ассоциированных компаний включают:

	2022 BGN'000	2021 BGN'000
Доля Группы в текущей прибыли ассоциированных компаний	22,866	12,088
<b>Общий</b>	<b>22,866</b>	<b>12,088</b>

#### (Убыток)/прибыль от совместных предприятий, нетто включает:

	2022 BGN'000	2021 BGN'000
Доля Группы в текущей прибыли/(убытке) совместных предприятий	(224)	4
Последствия сделок с компаниями Группы	(7)	-
<b>Общий</b>	<b>(231)</b>	<b>4</b>

### 14. РАСХОДЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Консолидированный отчет о совокупном доходе (прибыль или убыток за год)	2022 BGN'000	2021 BGN'000
Налоговая прибыль за год компаний Группы	99,808	(13,958)
Резерв переоценки включен в состав увеличения ГДД	(1,299)	(439)
Налоговая прибыль за год	98,509	(14,397)
Текущий расход по налогу на прибыль за год (Приложение № 2.27)	11,399	5,732
Корректировка налога за прошлый период	143	106

*Отложенный налог на прибыль*

Возникновение и восстановление временных разниц	(2,799)	33
<b>Общий расход по налогу на прибыль, отраженный в консолидированном отчете о совокупном доходе (в составе прибыли или убытка за год)</b>	<b>8,743</b>	<b>5,871</b>

**Равнение на расхода за данък върху печалбата определен спрямо консолидирания счетоводен резултат**

	<b>2022</b>	<b>2021</b>
	<i>BGN'000</i>	<i>BGN'000</i>
<i>Бухгалтерская прибыль за год</i>	85,076	97,574
Текущий расход по налогу на прибыль за год (Приложение № 2.27)	8,259	5,187
<i>Из непризнанных сумм в налоговых декларациях</i>		
Связано с увеличением	4,266	14,247
Связанные со скидками	(5,837)	(16,758)
Налоговый убыток за текущий год, по которому не был признан отложенный налоговый актив	2,157	3,391
Уменьшения, связанные с налоговыми убытками, по которым не признавался налоговый актив в предыдущие периоды	-	(236)
Признанные отложенные налоги на временные разницы по сравнению с предыдущими периодами	(102)	40
<b>Общий расход по налогу на прибыль, отраженный в консолидированном отчете о совокупном доходе (в составе прибыли или убытка за год)</b>	<b>8,743</b>	<b>5,871</b>

Влияние налога на другие компоненты совокупного дохода выглядит следующим образом.:

	<b>2022</b>			<b>2021</b>		
	<i>BGN'000</i>			<i>BGN'000</i>		
	Стоимость до налогообложения	Экономия от / (расход) налога	Чистая стоимость налога	Стоимость до налогообложения	Экономия от / (расход) налога	Чистая стоимость налога
<i>Компоненты, которые не будут реклассифицированы в состав прибыли или убытка</i>						
Прибыль/(Убыток) от переоценки основных средств	(991)	99	(892)	10,616	(1,151)	9,465
Чистое изменение справедливой стоимости прочих долгосрочных капиталовложений	(1,047)	-	(1,047)	(355)	-	(355)
Последующие оценки пенсионных планов с установленными выплатами	1,498	-	1,498	(25)	1	(24)
	<b>(540)</b>	<b>99</b>	<b>(441)</b>	<b>10,236</b>	<b>(1,150)</b>	<b>9,086</b>

*Компоненты, которые могут быть реклассифицированы в состав прибыли или убытка*

Курсовые разницы от пересчета зарубежной деятельности	(4,637)	-	(4,637)	(799)	-	(799)
Доля в прочем совокупном доходе ассоциированных компаний	(790)	-	(790)	3,708	-	3,708
	<b>(5,427)</b>	<b>-</b>	<b>(5,427)</b>	<b>2,909</b>	<b>-</b>	<b>2,909</b>
<b>Прочий совокупный доход за год</b>	<b>(5,967)</b>	<b>99</b>	<b>(5,868)</b>	<b>13,145</b>	<b>(1,150)</b>	<b>11,995</b>

**15. ДРУГ ВСЕОБХВАТЕН ДОХОД**

Прочие компоненты совокупного дохода включают:

	Прочие компоненты совокупного дохода, относящиеся к Группе		Прочие компоненты совокупного дохода, относящиеся к неконтролирующим долям участия		Итого прочие компоненты совокупного дохода	
	2022 BGN '000	2021 BGN '000	2022 BGN '000	2021 BGN '000	2022 BGN '000	2021 BGN '000
<i>Компоненты, которые не будут реклассифицированы в состав прибыли или убытка</i>						
Переоценка основных средств	(991)	10,636	-	(20)	(991)	10,616
Чистое изменение справедливой стоимости долевых инвестиций, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	(1,047)	(355)	-	-	(1,047)	(355)
Последующие оценки пенсионных планов с установленными выплатами	1,355	(23)	143	(2)	1,498	(25)
Налог на прибыль, относящийся к компонентам прочего совокупного дохода	99	(1,151)	-	1	99	(1,150)
<i>Компоненты, которые могут быть реклассифицированы в состав прибыли или убытка</i>						
Курсовые разницы от пересчета зарубежной деятельности	(4,637)	(341)	-	(458)	(4,637)	(799)
Доля в прочем совокупном доходе ассоциированных компаний	(790)	3,708	-	-	(790)	3,708
<b>Прочий совокупный доход за год</b>	<b>(6,011)</b>	<b>12,474</b>	<b>143</b>	<b>(479)</b>	<b>(5,868)</b>	<b>11,995</b>

**16. НЕДВИЖИМОСТЬ, МАШИНЫ И ОБОРУДОВАНИЕ**

	<i>Земля и здания</i>		<i>Машины, оборудование и сооружения</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>
<b>Отчетов стоимость</b>										
<b>Сальдо на 1 января</b>	<b>305,758</b>	<b>334,672</b>	<b>269,771</b>	<b>265,882</b>	<b>51,271</b>	<b>54,541</b>	<b>4,798</b>	<b>10,209</b>	<b>631,598</b>	<b>665,304</b>
Приобретать	54,257	14,601	3,602	2,587	5,892	6,491	17,256	12,896	81,007	36,575
Активы в недавно приобретенных дочерних компаниях	-	5,568	-	3,325	-	763	-	-	-	9,656
Эффект переоценки	(1,155)	1,626	(1,593)	809	(384)	332	(20)	26	(3,152)	2,793
Эффекты конвертации валюты	(18,824)	(18,267)	(2,121)	(6,026)	(3,965)	(7,602)	(2,230)	(107)	(27,140)	(32,002)
Списано	(503)	(24,913)	(47)	(9,157)	(254)	(2,612)	-	(1,076)	(804)	(37,758)
Амортизированная балансовая стоимость активов при выбытии дочерних компаний	(9,589)	(8,330)	-	(732)	-	-	-	(697)	(9,589)	(9,759)
Обесценение	3,869	2,662	9,474	13,083	948	708	(14,291)	(16,453)	-	-
Передача в собственность, машины и оборудование	-	(1,861)	-	-	-	(1,350)	-	-	-	(3,211)
Перевод из/в активы, предназначенные для продажи	<b>333,813</b>	<b>305,758</b>	<b>279,086</b>	<b>269,771</b>	<b>53,508</b>	<b>51,271</b>	<b>5,513</b>	<b>4,798</b>	<b>671,920</b>	<b>631,598</b>
<b>Сальдо на 31 декабря</b>	<b>305,758</b>	<b>334,672</b>	<b>269,771</b>	<b>265,882</b>	<b>51,271</b>	<b>54,541</b>	<b>4,798</b>	<b>10,209</b>	<b>631,598</b>	<b>665,304</b>
<b>Отчетов стоимость</b>										
<b>Сальдо на 1 января</b>	<b>78,719</b>	<b>83,149</b>	<b>160,348</b>	<b>153,283</b>	<b>30,138</b>	<b>33,000</b>	-	-	<b>269,205</b>	<b>269,432</b>
Приобретать	20,602	22,907	15,041	14,571	6,723	6,566	-	-	42,366	44,044
Активы в недавно приобретенных дочерних компаниях	-	(126)	-	(783)	-	(38)	-	-	-	(947)
Эффект переоценки	991	(1,283)	-	2,000	-	-	-	-	991	717
Эффекты конвертации валюты	(349)	646	(859)	457	(253)	170	-	-	(1,461)	1,273
Списано	(9,552)	(15,036)	(1,918)	(5,730)	(3,437)	(6,763)	-	-	(14,907)	(27,529)

**ГРУППА СОФАРМА**  
**КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ за 2022 год**

Амортизированная балансовая стоимость активов при выбытии дочерних компаний	(454)	(11,017)	(34)	(3,450)	(193)	(1,517)	-	-	(681)	(15,984)
Обесценение	-	(521)	-	-	-	(1,280)	-	-	-	(1,801)
Передача в собственность, машины и оборудование	<b>89,957</b>	<b>78,719</b>	<b>172,578</b>	<b>160,348</b>	<b>32,978</b>	<b>30,138</b>	-	-	<b>295,513</b>	<b>269,205</b>
<b>Балансовая стоимость на 31 декабря</b>	<b>243,856</b>	<b>227,039</b>	<b>106,508</b>	<b>109,423</b>	<b>20,530</b>	<b>21,133</b>	<b>5,513</b>	<b>4,798</b>	<b>376,407</b>	<b>362,393</b>
<b>Балансовая стоимость на 1 января</b>	<b>227,039</b>	<b>251,523</b>	<b>109,423</b>	<b>112,599</b>	<b>21,133</b>	<b>21,541</b>	<b>4,798</b>	<b>10,209</b>	<b>362,393</b>	<b>395,872</b>

**ГРУППА СОФАРМА**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРЕДВАРИТЕЛЬНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ**  
**ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2022 ГОД**

По состоянию на 31.12.2022 г. в группу «Земля и строения» включены: земли стоимостью 60 252 тыс. лв. (31.12.2021 г.: 60 904 тыс. лв.) и здания балансовой стоимостью 183 604 тыс. лв. (31.12.2021: 166 135 тыс. лв.).

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

- расходы на строительство новых зданий - 1,495 тыс. лв. (31.12.2021 г.: 909 тыс. лв.);
- реконструкция зданий – 813 тыс. лв. (31.12.2021 г.: 1,278 тыс. лв.);
- поставка оборудования – 488 тыс. лв. (31.12.2021 г.: 41 тыс. лв.);
- расходы на приобретение биологических активов – нет (31.12.2021 г.: 138 тыс. лв.);
- предоставленные авансы – 2,567 тыс. лв. (31.12.2021 г.: 2,258 тыс. лв.);
- другие – 150 тыс. лв. (31.12.2021 г.: 174 тыс. лв.).

Общий исходящий денежный поток по договорам лизинга в 2022 году составляет 16,081 тыс. лв. (2021 г.: 20,477 тыс. лв.).

По состоянию на 31 декабря 2022 года Группа сдала в аренду третьим сторонам основные средства балансовой стоимостью 1,260 тыс. лв. (31 декабря 2020 г.: 1,294 тыс. лв.).

По состоянию на 31.12.2021 г. основные средства включают в себя активы с правом пользования с балансовой стоимостью соответственно в группе Земли и здания - 78,470 тыс. лв. (31.12.2021 г.: 48,126 тыс. лв.), в группе Прочие - 6,546 тыс. лвов. (31.12.2021: 6,297 тыс. лв.). Активы, имеющие право на использование, подробно раскрыты в Примениение № 33.

### ***Другие данные***

По состоянию на 31 декабря 2022 г. существуют установленные обременения основных средств Группы в связи с полученными кредитами (*Применения № 29 и № 36*), а именно:

- Земли и здания балансовой стоимостью 27,459 тыс. лв. и 58,194 х.лв. (31.12.2021 г.: 26,644 тыс. лв. и 72,468 тыс. лв.);
- Залог оборудования с балансовой стоимостью – 131 тыс. лв. (31.12.2021 г.: 141 тыс. лв.);
- Залог оборудования, транспортных средств и инвентаря – 30,045 тыс. лв. (31.12.2021 г.: 35,383 тыс. лв.);

### ***Периодическая переоценка по справедливой стоимости***

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

При данной переоценке были применены следующие основные подходы и методы оценки для определения справедливой стоимости отдельных видов основных материальных активов:

- „Рыночный подход» через «Метод рыночных аналогов» - для регулируемых земель и земель сельскохозяйственного назначения, по которым существует реальный рынок, наблюдаются аналогичные свойства и сделки с ними, и есть основание для сопоставимости - их рыночная цена принимается как справедливая стоимость, определяемая сравнительным методом;

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

- „Приходен подход” чрез „Капитализиран доход от плодотползване / продукция на биологичните активи ” - за трайни насаждения от жълта акация в жизнен етап на плододаване.

Ефектите от извършената преценка към 31.12.2021 г. са както следва:

- Оценка до справедлива стойност, отчетена в отчета за всеобхватния доход (в други компоненти на всеобхватния доход) в размер на 10,616 х.лв., в т.ч. ефект от оценка до справедлива стойност в съвместно дружество (Приложение № 15);

**ГРУППА СОФАРМА**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2022 ГОД**

**17. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ**

	<i>Репутация</i>		<i>Програмни продукти</i>		<i>Права върху интелектуална собственост и други</i>		<i>В процес на придобиване</i>		<i>Общо</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>Отчетов стойност</i>										
Сальдо на 1 януари	31,308	31,157	33,265	27,696	61,638	88,183	2,847	2,458	129,058	149,494
Приобретенный	-	-	2,624	4,928	81	35	1,442	1,998	4,147	6,961
Последствия пересчета валюты	(257)	151	(25)	249	19	40	-	3	(263)	443
Передача	-	-	1,134	857	51	374	(1,185)	(1,231)	-	-
Списанная балансовая стоимость активов при выбытии дочерних обществ	(40)	-	-	(345)	(643)	(22,858)	-	(41)	(683)	(23,244)
Списано	-	-	(15)	(120)	(353)	(4,136)	(347)	(340)	(715)	(4,596)
<b>Сальдо на 31 декабря</b>	<b>31,011</b>	<b>31,308</b>	<b>36,983</b>	<b>33,265</b>	<b>60,793</b>	<b>61,638</b>	<b>2,757</b>	<b>2,847</b>	<b>131,544</b>	<b>129,058</b>
<i>Накопленная амортизация и обесценение</i>										
Сальдо на 31 декабря	17,888	17,888	15,707	13,225	27,622	46,840	-	-	61,217	77,953
Накопленная амортизация за период	-	-	3,366	2,673	6,496	6,575	-	-	9,862	9,248
Амортизация	9,601	-	-	-	-	-	-	-	9,601	-
Последствия пересчета валюты	-	-	(17)	241	20	19	-	-	3	260
Амортизация активов, списанных при выбытии дочерних компаний	-	-	-	(318)	(473)	(22,609)	-	-	(473)	(22,927)
Амортизация списана	-	-	(4)	(114)	(335)	(3,203)	-	-	(339)	(3,317)
<b>Сальдо на 31 декабря</b>	<b>27,489</b>	<b>17,888</b>	<b>19,052</b>	<b>15,707</b>	<b>33,330</b>	<b>27,622</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>79,871</b>	<b>61,217</b>
<b>Балансовая стоимость на 31 декабря</b>	<b>3,522</b>	<b>13,420</b>	<b>17,931</b>	<b>17,558</b>	<b>27,463</b>	<b>34,016</b>	<b>2,757</b>	<b>2,847</b>	<b>51,673</b>	<b>67,841</b>
<b>Балансовая стоимость на 1 января</b>	<b>13,420</b>	<b>13,269</b>	<b>17,558</b>	<b>14,471</b>	<b>34,016</b>	<b>41,343</b>	<b>2,847</b>	<b>2,458</b>	<b>67,841</b>	<b>71,541</b>

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

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

- расходы на приобретение программных продуктов 1,117 тыс. лв. (31.12.2021 г.: 1,438 тыс. лв.);
- предоставленные авансы – 99 тыс. лв. (31.12.2021 г.: 409 тыс. лв.);
- расходы на получение лицензий и разрешений на применение лекарственных средств – 1,356 тыс. лв. (31.12.2021 г.: 734 тыс. лв.);
- другие – 185 тыс. лв. (31.12.2021 г.: 266 тыс. лв.);

По состоянию на 31 декабря 2022 года существуют установленные обременения в связи с кредитами, полученными от Группы на программные продукты, балансовой стоимостью 2 856, (31.12.2021 г.: 2,578 тыс. лв.) (Применения № 29 и № 36).

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

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

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

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

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

***Обесценение репутация***

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

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

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

Тесты и суждения руководства Группы на предмет обесценения признанной репутации сделаны через призму его прогнозов и намерений в отношении будущих экономических выгод, которые Группа ожидает получить от дочерних компаний, в т.ч. за счет использования собственных торговых марок, коммерческого и промышленного опыта, а также созданных и ожидаемых в

**ГРУППА СОФАРМА****ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ за 2022 год**

будущем объемов доходов, обеспечения позиций на болгарском и зарубежных рынках (развитие и обслуживание), ожиданий будущих продаж и реструктуризации и пр.

В результате анализа, проведенного руководством Группы по состоянию на 31.12.2022 г., было признано обесценение деловой репутации в размере 9 601 тыс. левов. (31.12.2021 - нет).

**18. ИНВЕСТИЦИОННАЯ НЕДВИЖИМОСТЬ**

	<b>31.12.2022</b>	<b>31.12.2021</b>
	<b>BGN '000</b>	<b>BGN '000</b>
<b>Сальдо на 1 января</b>	<b>9,446</b>	<b>11,691</b>
Приобретать	1,125	134
Чистая прибыль от корректировки справедливой стоимости, включенная в состав прибыли или убытка ( <i>Применение № 4</i> )	(3)	(2,379)
Списано	<b>10,568</b>	<b>9,446</b>
<b>Сальдо на 31 декабря</b>	<b>9,446</b>	<b>11,691</b>

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

<b>Группа активов</b>	<b>31.12.2022</b>	<b>31.12.2021</b>
	<b>BGN '000</b>	<b>BGN '000</b>
Склады	5,139	4,534
Производственные здания	2,720	2,639
Офисы	2,199	1,825
Социальные объекты	510	448
<b>Общий</b>	<b>10,568</b>	<b>9,446</b>

*Оценка справедливой стоимости**Иерархия справедливой стоимости*

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

**ГРУППА СОФАРМА**

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ за 2022 год**

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

	<i>Склады</i>	<i>Офисы</i>	<i>Производственное здание</i>	<i>Социальные объекты</i>	<i>Общий</i>
<b>Сальдо на 1 января 2021</b>	<b>4,631</b>	<b>4,048</b>	<b>2,578</b>	<b>434</b>	<b>11,691</b>
Приобретать	(143)	(2,236)	-	-	(2,379)
Переоценка по справедливой стоимости через прибыль или убыток - не реализовано	46	13	61	14	134
<b>Сальдо на 31 декабря 2021</b>	<b>4,534</b>	<b>1,825</b>	<b>2,639</b>	<b>448</b>	<b>9,446</b>
Списано	608	374	81	62	1,125
Переоценка по справедливой стоимости через прибыль или убыток - не реализовано	(3)			-	(3)
<b>Сальдо на 31 декабря 2022</b>	<b>5,139</b>	<b>2,199</b>	<b>2,720</b>	<b>510</b>	<b>10,568</b>

*Методика оценки и существенные ненаблюдаемые исходные данные*

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

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

**19. ИНВЕСТИЦИИ В АССОЦИИРОВАННЫЕ И СОВМЕСТНЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ**

	<i>31.12.2022</i>	<i>31.12.2021</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Инвестиции в ассоциированные компании	162,678	125,337
Инвестиции в совместные предприятия	166	1,983
<b>Общий</b>	<b><u>162,844</u></b>	<b><u>127,320</u></b>

**19.1. Инвестиции в ассоциированные компании**

По состоянию на 31 декабря 2022 г. Группа оказывает значительное влияние на:

	% участие	Балансовая стоимость	Дата приобретения участия
		<i>BGN'000</i>	
Доверие Обединен Холдинг АО	24.998%	99,557	21.12.2016 г.
Софарма имоти АДСИЦ	41.05%	63,121	8.12.2021 г.
		<b><u>162,678</u></b>	

По состоянию на 31 декабря 2021 г. Группа имеет значительное влияние на:

	% участие	Балансовая стоимость	Дата приобретения участия
		<i>BGN'000</i>	
Доверие Обединен Холдинг АО	24.998%	62,811	21.12.2016 г.
Софарма имоти АДСИЦ	32.77%	43,641	8.12.2021 г.
		<b>125,337</b>	

Доверие Обединен Холдинг АО занимается приобретением, управлением, оценкой и продажей долей/долей в болгарских и иностранных компаниях. В состав группы «Довери Юнайтед Холдинг» входит 18 дочерних компаний. Они осуществляют хозяйственную деятельность в основном по следующим отраслям и направлениям: торговля товарами типа «сделай сам», страхование, медицинские услуги и текстильная промышленность..

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

Балансовая стоимость одной акции на основе учета чистых активов в 2022 году составляет 2,14 лева (2021: 2,27 лв.).

**ГРУППА СОФАРМА**
**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ за 2022 год**

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, лизинг, аренда и/или продажа. По состоянию на 8 декабря 2021 г. компания имеет статус ассоциированной компании Группы.

Акции Софарма имоти АДСИЦ торгуются на фондовой бирже, при этом среднемесячная цена завершённых сделок за декабрь 2022 года составляет 9,42 лева за акцию (декабрь 2021 года: 6,20 лева). Балансовая стоимость одной акции на основе учета чистых активов на 2022 год составляет 3,66 лева (2021 год: 3,35 лева).

Движение инвестиций в ассоциированные компании представлено ниже:

	<b>31.12.2022</b>	<b>31.12.2021</b>
	<b>BGN '000</b>	<b>BGN '000</b>
<b>Сальдо на 1 января</b>	<b>125,337</b>	<b>62,811</b>
Доля текущей прибыли за период	22,866	12,088
Приобретение акций	16,480	17,920
Доля в прочих компонентах совокупного дохода	(790)	3,709
Дивиденды	(1,215)	-
Перевод из прочих долгосрочных капитальных вложений	-	25,989
Выпуск акций	-	2,880
Продажа акций	-	(60)
<b>Сальдо на 31 декабря</b>	<b>162,678</b>	<b>125,337</b>

Доля Группы в активах, обязательствах, доходах и результатах ассоциированных компаний следующая:

<b>31.12.2022 г.</b>	<b>Доля в активах</b>	<b>Доля в пассиве</b>	<b>Доля дохода</b>	<b>Доля в текущей прибыли за период</b>	<b>Доля в прочих компонентах совокупного дохода</b>	<b>Участие</b>
	<b>BGN'000</b>	<b>BGN'000</b>	<b>BGN'000</b>	<b>BGN'000</b>	<b>BGN'000</b>	<b>%</b>
Доверие Обединен Холдинг АО*	509,302	413,448	124,274	18,651	(790)	24.998
Софарма имоти АДСИЦ	37,935	4,956	5,884	4,215	-	41.05
<b>31.12.2021 г.</b>	<b>Доля в активах</b>	<b>Доля в пассиве</b>	<b>Доля дохода</b>	<b>Доля в текущей прибыли за период</b>	<b>Доля в прочих компонентах совокупного дохода</b>	<b>Участие</b>
	<b>BGN'000</b>	<b>BGN'000</b>	<b>BGN'000</b>	<b>BGN'000</b>	<b>BGN'000</b>	<b>%</b>
Доверие Обединен Холдинг АО	485,274	407,162	82,310	11,995	3,709	24.98%

**ГРУППА СОФАРМА**

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ за 2022 год**

Софарма имоти АДСИЦ	29,067	4,973	219	93	-
------------------------	--------	-------	-----	----	---

**19.2. Инвестиции в совместные предприятия**

По состоянию на 31 декабря 2022 г. Группа осуществляет совместный контроль в Момина крепост АО:

	% участие	Балансовая стоимость <i>BGN'000</i>	Дата приобретения участия
Момина крепост АО	37.46%	166	10.3.2021 г.

	% участие	Балансовая стоимость <i>BGN'000</i>	Дата приобретения участия
Момина крепост АО	37.46	1,983	10.3.2021 г.

Момина крепост АО является совместным предприятием, предметом деятельности которого является разработка, внедрение и производство медицинских изделий для медицины человека и ветеринарии. По состоянию на 10 марта 2021 г. компания имеет статус совместного предприятия Группы.

Движение инвестиций в совместные предприятия представлено ниже:

	<i>31.12.2022</i> <i>BGN '000</i>	<i>31.12.2021</i> <i>BGN '000</i>
<b>Сальдо на 1 января</b>	<b>1,983</b>	-
Амортизация	(1,593)	-
Доля текущей прибыли за период	(224)	4
Перевод инвестиций в дочерние компании	-	1,694
Эффект от переоценки ранее имевшихся акций по справедливой стоимости	-	272
Доля в прочих компонентах совокупного дохода	-	13
<b>Сальдо на 31 декабря</b>	<b>166</b>	<b>1,983</b>

**19.3. Общая информация об ассоциированных компаниях**

В таблице ниже представлена сводная финансовая информация об ассоциированных компаниях Группы.

<b>Финансовые показатели</b>	<b>Доверие Обединен Холдинг АО*</b>	<b>Софарма имоти АДСИЦ</b>
<b>Сводная информация из отчета о финансовом положении</b>	<b>31.12.2022 BGN'000</b>	<b>31.12.2022 BGN'000</b>
Текущие активы	1,689,098	2,502
Внеоборотные активы	1,028,694	89,910
Текущие обязательства	(1,117,533)	(10,436)
Долгосрочные обязательства	(1,082,352)	(1,637)
<b>Чистые активы</b>	<b>517,907</b>	<b>80,339</b>
в т.ч.		
Неконтролирующее участие	(128,533)	-
Корректировка справедливой стоимости	(5,925)	-
	<b>383,449</b>	<b>80,339</b>
<b>Сводная информация из отчета о совокупном доходе</b>	<b>2022 BGN'000</b>	<b>2022 BGN'000</b>
Доходы	497,137	14,334
Чистая прибыль за год	71,775	10,267
Прочий совокупный доход за год, за вычетом налога	(3,159)	-
Корректировка справедливой стоимости	2,835	-
<b>Общий совокупный доход за год</b>	<b>71,451</b>	<b>10,267</b>

\* Консолидированные показатели

<b>Финансови показатели</b>	<b>Доверие Обединен Холдинг АД*</b>	<b>Софарма имоти АДСИЦ</b>
<b>Обобщенная информация из отчета о финансовом положении</b>	<b>31.12.2021 BGN'000</b>	<b>31.12.2021 BGN'000</b>
Текущие активы	1,575,921	1,998
Внеоборотные активы	1,026,280	86,701
Текущие обязательства	(1,002,963)	(10,487)
Долгосрочные обязательства	(1,170,564)	(4,687)
<b>Чистые активы</b>	<b>428,674</b>	<b>73,525</b>
в т.ч.		
Неконтролирующая доля	(107,464)	-
Корректировка справедливой стоимости	(8,760)	-

	<b>312,450</b>	<b>73,525</b>
<i>Обобщенная информация из отчета о совокупном доходе</i>	<i>2021</i>	<i>2021</i>
	<i>BGN'000</i>	<i>BGN'000</i>
Доход	329,238	669
Чистая прибыль за год	44,792	285
Прочий совокупный доход за год, за вычетом налога	14,834	-
Корректировка справедливой стоимости	3,190	-
<b>Общий совокупный доход за год</b>	<b>62,816</b>	<b>285</b>

\* Консолидированные показатели

Сверка сокращенной финансовой информации о значительных долях участия в ассоциированных компаниях и их балансовой стоимости по состоянию на 31 декабря, включенная в данную консолидированную финансовую отчетность, представлена в таблице ниже:

	<i>Доверие Обединен Холдинг АО</i>	<i>Софарма имоти АДСИЦ</i>
	<i>31.12.2022</i>	<i>31.12.2022</i>
	<i>BGN'000</i>	<i>BGN'000</i>
Чистые активы	383,449	80,339
Доля группы (%)	24.998%	41.05%
Доля Группы в чистых активах	95,855	32,979
Репутация и другие корректировки	3,702	30,142
<b>Балансовая стоимость инвестиций</b>	<b>99,557</b>	<b>63,121</b>

	<i>Доверие Обединен Холдинг АО</i>	<i>Софарма имоти АДСИЦ</i>
	<i>31.12.2021</i>	<i>31.12.2021</i>
	<i>BGN'000</i>	<i>BGN'000</i>
Чистые активы	312,450	73,525
Доля группы (%)	24.998%	32.77%
Доля Группы в чистых активах	78,113	24,094
Репутация и другие корректировки	3,583	19,547
<b>Балансовая стоимость инвестиций</b>	<b>81,696</b>	<b>43,641</b>

**19.4. Общая информация о совместных предприятиях**

В таблице ниже представлена сводная финансовая информация о совместных предприятиях Группы.

<b>Финансовые показатели</b>	<b>Момина крепост АО 31.12.2022 BGN'000</b>	<b>Момина крепост АО 31.12.2021 BGN'000</b>
<b>Обобщенная информация из отчета о финансовом положении</b>		
Текущие активы, в т.ч.	5,345	5,881
<i>Денежные средства и их эквиваленты</i>	61	28
Внеоборотные активы	10,860	11,065
Текущие обязательства, в т.ч.	(6,707)	(8,030)
<i>Текущие финансовые обязательства</i>	-	(1,644)
Долгосрочные обязательства, в т.ч.	(6,753)	(5,586)
<i>Долгосрочные финансовые обязательства</i>	-	(2,500)
<b>Чистые активы</b>	<b>2,745</b>	<b>3,330</b>
<b>Обобщенная информация из отчета о совокупном доходе</b>	<b>2022 BGN'000</b>	<b>2021 BGN'000</b>
Доходы	3,097	3,326
<i>Расходы на амортизацию</i>	(334)	(249)
<i>Процентный доход</i>	-	-
<i>Процентные расходы</i>	(183)	(85)
<i>(Расход)/экономия по налогу на прибыль</i>	(5)	4
Чистая прибыль/(убыток) за год	(598)	10
Прочий совокупный доход за год, за вычетом налога	13	23
Общий совокупный доход за год	(585)	33

Сверка между консолидированной финансовой информацией о значительных долях участия в совместных предприятиях и их балансовой стоимостью по состоянию на 31 декабря, включенной в данную консолидированную финансовую отчетность, представлена в таблице ниже:

	<b>Момина крепост АО 31.12.2022 BGN'000</b>	<b>Момина крепост АО 31.12.2021 BGN'000</b>
Чистые активы	2,745	3,330
Доля группы (%)	37.46%	37.46%
Доля Группы в чистых активах	1,028	1,247
Репутация и другие корректировки	(862)	736
<b>Балансовая стоимость инвестиций</b>	<b>166</b>	<b>1,983</b>

**19.5. Денежные потоки от приобретения акций/акций ассоциированных компаний**

	31.12.2022	31.12.2021
	BGN'000	BGN'000
<b>Денежные потоки при приобретении паев/акций:</b>		
Денежные потоки при приобретении акций	(16,480)	(20,800)
Денежные потоки от продажи акций	-	213
	<u>(16,480)</u>	<u>(20,587)</u>

**20. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ**

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

	<i>Страна</i>	31.12.2022	<i>Участие</i>	31.12.2021	<i>Участие</i>
		BGN '000	%	BGN '000	%
<b>Торгуемые ценные бумаги</b>					
Лавена АО	Болгария	3,788	13.22	4,919	13.23
Химимпорт АО	Болгария	367	0.19	548	0.27
Българска фондова борса АО	Болгария	202	0.34	-	-
МФГ Инвест АО	Болгария	169	0.46	-	-
Софарма Билдингс АДСИЦ	Болгария	111	10.25	85	10.25
Ачийв лайф сайансис Инк - САЩ	САЩ	8	0.01	23	0.02
Централна кооперативна банка АО	Болгария	-	-	70	0.06
		<u>4,645</u>		<u>5,645</u>	
<b>Неторгуемые ценные бумаги</b>					
Балканфарма Разград АО	Болгария	70	-	70	-
Имвенчър I КДА	Болгария	50	1.36	50	1.36
Другие		13	-	13	-
		<u>133</u>		<u>133</u>	
<b>Общий</b>		<u>4,778</u>		<u>5,778</u>	

**ГРУППА СОФАРМА**

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ за 2022 год**

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

Справедливая цена за акцию на 31 декабря 2021 г. и на 31 декабря 2020 г. по компаниям следующая:

<i>Капитальные вложения</i>	<i>количество во акций</i>	<i>справедливая цена акции</i>	<i>31.12.2022</i>	<i>количество акций</i>	<i>справедливая цена акции</i>	<i>31.12.2021</i>
			<i>BGN '000</i>			<i>BGN '000</i>
Лавена АО	1,311,183	2.89	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
<b>Общий</b>			<b>4,645</b>			<b>5,645</b>

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

<i>Капитальные вложения</i>	<i>Справедливая стоимость 31.12.2022</i>	<i>(Уровень 1)</i>	<i>(Уровень 2)</i>
	<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	-
<b>Общий</b>	<b>4,645</b>	<b>746</b>	<b>3,899</b>

**ГРУППА СОФАРМА**

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ за 2022 год**

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

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

	<i>Уровень 1</i>	<i>Уровень 2</i>	<i>Общий</i>
	<i>BGN'000</i>	<i>BGN'000</i>	<i>BGN'000</i>
<b>Сальдо на 1 января 2021 г.</b>	<b>6,518</b>	<b>5,028</b>	<b>11,546</b>
Покупка	22,189	149	22,338
Продажи	(2,004)	(35)	(2,039)
Перевод в инвестиции в ассоциированные компании	(25,989)	-	(25,989)
Перевод инвестиций в дочерние компании	-	144	144
Нереализованная прибыль/(убыток) нетто, включенная в прочий совокупный доход (Приложение № 15)	(73)	(282)	(355)
<b>Салдо към 31 декември 2021 година</b>	<b>641</b>	<b>5,004</b>	<b>5,645</b>
Покупки	674	1	675
Продажби	(624)	(4)	(628)
Нереализирана печалба/(загуба), нетно включена в друг всеобхватен доход (Приложение № 15)	55	(1,102)	(1,047)
<b>Сальдо на 31 декабря 2021 г.</b>	<b>746</b>	<b>3,899</b>	<b>4,645</b>

**21. ДОЛГОСРОЧНАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ СВЯЗАННЫХ КОМПАНИЙ**

Долгосрочная дебиторская задолженность связанных компаний по состоянию на 31 декабря составляет:

	<i>31.12.2022</i>	<i>31.12.2021</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Предоставлены долгосрочные кредиты родственным предприятиям	63,355	49,792
<i>Резерв на кредитные убытки</i>	<u>(157)</u>	<u>(97)</u>
Долгосрочные кредиты, предоставленные связанным предприятиям, нетто	63,198	49,695
Дебиторская задолженность по договорам уступки	3,757	-
Предоставляемые арендные депозиты	580	1
<i>Резерв на кредитные убытки</i>	<u>(64)</u>	<u>-</u>
Предоставленные арендные депозиты, нетто	<u>516</u>	<u>1</u>
<b>Общий</b>	<b><u>67,471</u></b>	<b><u>49,696</u></b>

Долгосрочные кредиты предоставляются компаниям, контролируемым ассоциированным лицом.

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

	<i>31.12.2022</i>	<i>31.12.2021</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
<b>Сальдо на 1 января</b>	<u>97</u>	<u>118</u>
Увеличение резерва на кредитные убытки, признанного в составе прибыли или убытка в течение года	60	-
Уменьшение резерва на кредитные убытки, признанного в составе прибыли или убытка в течение года.	<u>-</u>	<u>(21)</u>
<b>Сальдо на 31 декабря</b>	<b><u>157</u></b>	<b><u>97</u></b>

Условия предоставления долгосрочных кредитов аффилированным компаниям следующие:

<i>Тип валюты</i>	<i>Согласованная сумма '000</i>	<i>Срок</i>	<i>Процентная ставка %</i>	<i>31.12.2022</i>		<i>31.12.2021</i>	
				<i>BGN'000</i>	<i>BGN'000</i>	<i>BGN'000</i>	<i>BGN'000</i>

**ГРУППА СОФАРМА**

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ за 2022 год**

					<i>в т.ч. лихва</i>		<i>в т.ч. лихва</i>
<i>лева</i>	83,400	31.12.202	5	3.00%	51,147	731	49,695
							95
<i>лева</i>	10,000	31.12.202	4	4.36%	10,040	40	-
							-
<i>лева</i>	2,000	31.12.202	4	3.09%	2,011	11	-
							-
					<b>63,198</b>	<b>782</b>	<b>49,695</b>
							<b>95</b>

Долгосрочные кредиты, предоставляемые аффилированным предприятиям, предназначены для содействия в финансировании деятельности по достижению общих стратегических целей. Они обеспечены залогом ценных бумаг (акций) и векселями.

**22. ПРОЧАЯ ДОЛГОСРОЧНАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ**

*Прочая долгосрочная дебиторская задолженность* Группы включает:

	<i>31.12.2022</i>	<i>31.12.2021</i>
	<i>BGN'000</i>	<i>BGN'000</i>
Выданные кредиты	3,668	3,454
<i>Обесценение кредитных убытков</i>	(142)	(216)
Кредиты выданные, нетто	3,526	3,238
Дебиторская задолженность по операциям с ценными бумагами	1,956	6,314
<i>Обесценение кредитных убытков</i>	(459)	(6)
Дебиторская задолженность по операциям с ценными бумагами, нетто	1,497	6,308
Депозиты по долгосрочной аренде	642	623
Другие	29	53
<b>Общий</b>	<b>5,694</b>	<b>10,222</b>

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

Движение корректировки на обесценение выданных кредитов выглядит следующим образом:

	<i>31.12.2022</i>	<i>31.12.2021</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
<b>Сальдо на 1 января</b>	<b>6</b>	<b>12</b>
Увеличение корректировки убытков, признанное в составе прибыли или убытка за год	459	6

**ГРУППА СОФАРМА**

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ за 2022 год**

Перенос корректировки в прочую краткосрочную дебиторскую задолженность

	(6)	(12)
<b>Сальдо на 31 декабря</b>	<b>459</b>	<b>6</b>

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

	<i>31.12.2022</i> <i>BGN '000</i>	<i>31.12.2021</i> <i>BGN '000</i>
<b>Сальдо на 1 января</b>	<b>216</b>	<b>297</b>
Уменьшение корректировки кредитных убытков, признанной в составе прибыли или убытка за год	(74)	(81)
<b>Сальдо на 31 декабря</b>	<b>142</b>	<b>216</b>

Условия долгосрочных кредитов третьим лицам следующие:

<i>Тип валюты</i>	<i>Согласованная сумма</i>	<i>Срок погашения</i>	<i>Процентная ставка%</i>	<i>31.12.2022</i>		<i>31.12.2021</i>	
				<i>BGN'000</i>	<i>BGN'000 в т.ч. проценты</i>	<i>BGN'000</i>	<i>BGN'000 в т.ч. проценты</i>
	<i>'000</i>						
<i>евро</i>	1,000	22.12.2022 4	0.10%	1,497	-	-	-
<i>евро</i>	3,000	29.6.2023	3.05%	-	-	6,308	440
				<b>1,497</b>	<b>-</b>	<b>6,308</b>	<b>440</b>

**23. МАТЕРИАЛНЫ ЗАПАСЫ**

*Материалны запасы* включают:

	<i>31.12.2022</i> <i>BGN'000</i>	<i>31.12.2021</i> <i>BGN'000</i>
Товары	192,795	188,186
Материалы	45,168	35,710
Готовая продукция	28,097	17,608
Работа в процессе	10,540	8,421
Полуфабрикаты	1,983	6,024
<b>Общий</b>	<b>278,583</b>	<b>255,949</b>

*Материалы* по типу следующие:

<i>31.12.2022</i> <i>BGN'000</i>	<i>31.12.2021</i> <i>BGN'000</i>
-------------------------------------	-------------------------------------

**ГРУППА СОФАРМА**

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ за 2022 год**

Основные материалы	41,570	30,118
Материалы в процессе доставки	1,257	3,041
Запчасти и расходные материалы	1,194	1,313
Вспомогательные материалы	392	484
Технические материалы	344	527
Другие	411	227
<b>Общий</b>	<b>45,168</b>	<b>35,710</b>

*Основные материалы* по типу следующие:

	<b>31.12.2022</b>	<b>31.12.2021</b>
	<b>BGN'000</b>	<b>BGN'000</b>
Вещества	20,729	18,431
Химикаты	8,061	4,204
Флаконы, тубы и ампулы	3,411	2,817
ПВХ и алюминиевая фольга	3,294	1,154
Упаковочные материалы	2,341	1,803
Травы	1,875	401
Санитарно-гигиенические и перевязочные материалы	1,785	1,202
Другие	74	106
<b>Общий</b>	<b>41,570</b>	<b>30,118</b>

По состоянию на 31.12.2022 г. установлен специальный залог товарно-материальных ценностей на сумму 167,446 тыс. лв. (31 декабря 2021 г.: 119,303 тыс. лв.) в качестве обеспечения по банковским кредитам, полученным от Группы, и выданным банковским гарантиям (*Применения № 29, № 36 и № 43*).

**24. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ**

	<b>31.12.2022</b>	<b>31.12.2021</b>
	<b>BGN'000</b>	<b>BGN'000</b>
<i>Дебиторская задолженность от клиентов</i>	201,500	204,669
<i>Обесценение кредитных убытков</i>	(6,292)	(4,681)
Дебиторская задолженность клиентов, нетто	195,208	199,988
Предоставленные авансы и прочая дебиторская задолженность поставщиков	24,511	22,954
<i>Обесценение авансов</i>	(167)	-
Предоставленные авансы и прочая дебиторская задолженность поставщиков, нетто	24,344	22,954
Дебиторская задолженность по договорам цессии	4,890	4,890

Общий

224,442

227,832

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

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

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

	<i>31.12.2022</i> <i>BGN'000</i>	<i>31.12.2021</i> <i>BGN'000</i>
<b>Сальдо на 1 января</b>	<b>4,681</b>	<b>5,546</b>
Увеличение/(уменьшение) резерва под кредитные убытки, признанного в составе прибыли или убытка за период, нетто	3,999	1,099
Передача судебного решения и судебных требований	150	-
Перенос корректировки в судебное решение и дебиторскую задолженность по судебному решению	-	(484)
Влияние перерасчетов валюты и обменного курса	(42)	318
Суммы, списанные за безнадежные долги	(1,803)	(155)
Обесценение, списанное при продаже дочерней компании	(526)	(1,643)
<b>Сальдо на 31 декабря</b>	<b>6,459</b>	<b>4,681</b>

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

	<i>31.12.2022</i> <i>BGN'000</i>	<i>31.12.2021</i> <i>BGN'000</i>
до 30 дней	80,282	73,649
от 31 до 90 дней	80,029	86,325
от 91 до 180 дней	3,057	4,481

**ГРУППА СОФАРМА**

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ за 2022 год**

от 181 до 365 дней	750	2,765
от 1 до 2 лет	2,496	4,640
более 2 лет	3,002	23
<i>Валовая стоимость непогашенной (обычной) торговой дебиторской задолженности</i>	169,616	171,883
<i>Ожидаемые кредитные убытки</i>	(325)	(1,179)
<b>Несрочная (регулярная) торговая дебиторская задолженность, нетто</b>	<b>169,291</b>	<b>170,704</b>

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

	<b>31.12.2022</b>	<b>31.12.2021</b>
	<b>BGN'000</b>	<b>BGN'000</b>
до 30 дней	196	446
от 31 до 90 дней	100	194
от 91 до 180 дней	26	49
от 181 до 365 дней	-	489
от 1 до 2 лет	1	1
более 2 лет	2	-
<b>Общий</b>	<b>325</b>	<b>1,179</b>

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

	<b>31.12.2021</b>	<b>31.12.2020</b>
	<b>BGN'000</b>	<b>BGN'000</b>
от 31 до 90 дней	18,101	10,761
от 91 до 180 дней	6,248	9,304
от 181 до 365 дней	3,623	5,612
от 1 до 2 лет	2,804	6,835
более 2 лет	1,108	274
<i>Валовая стоимость просроченной торговой дебиторской задолженности</i>	<u>31,884</u>	<u>32,786</u>
<i>Обесценение кредитных убытков</i>	<u>(5,967)</u>	<u>(3,502)</u>
<b>Просроченная торговая дебиторская задолженность, нетто</b>	<b>25,917</b>	<b>29,284</b>

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

**ГРУППА СОФАРМА**

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ за 2022 год**

	<i>31.12.2022</i>	<i>31.12.2021</i>
	<i>BGN'000</i>	<i>BGN'000</i>
от 31 до 90 дней	47	902
от 91 до 180 дней	14	359
от 181 дня до 365 дней	2,231	521
более 365 дней	<u>3,675</u>	<u>1,720</u>
<b>Общий</b>	<b><u>5,967</u></b>	<b><u>3,502</u></b>

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

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

		<i>Текущий</i>	<i>Просрочено до 90 дней</i>	<i>Просрочка от 90 до 365 дней</i>	<i>Просрочено более 365 дней</i>	<i>Общий</i>
<i>31 декабря 2022 г.</i>						
Ожидаемый% кредитных убытков		0.19%	0.28%	23.03%	95.34%	3.12%
Торговая дебиторская задолженность (валовая балансовая стоимость)	<i>BGN'000</i>	169,616	18,136	9,946	3,802	201,500
Ожидаемый кредитный убыток (корректировка на обесценение)	<i>BGN'000</i>	(325)	(51)	(2,291)	(3,625)	(6,292)
<i>31 декабря 2021 г.</i>						
Ожидаемый% кредитных убытков		0.69%	8.12%	5.84%	26.01%	2.29%
Торговая дебиторская задолженность (валовая балансовая стоимость)	<i>BGN'000</i>	171,883	11,114	15,060	6,612	204,669
Ожидаемый кредитный убыток (корректировка на обесценение)	<i>BGN'000</i>	(1,179)	(902)	(880)	(1,720)	(4,681)

По состоянию на 31 декабря 2022 года были установлены специальные залоговые обязательства по торговой дебиторской задолженности на сумму 82,262 тыс. лв. (31 декабря 2021 г.: 157,029 тыс. лв.) в качестве обеспечения по банковским кредитам, полученным от Группы, и выданным банковским гарантиям (*Применения № 29, № 36 и № 43*).

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

	<b>31.12.2022</b>	<b>31.12.2021</b>
	<b>BGN'000</b>	<b>BGN'000</b>
Товары	19,214	20,584
Сырье	3,026	715
Услуги	1,957	1,655
Другие	314	-
Обесценение	(167)	-
<b>Общий</b>	<b>24,344</b>	<b>22,954</b>

## 25. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ОТ ПРИСОЕДИНЕННЫХ КОМПАНИЙ

*Дебиторская задолженность от связанных компаний* по типу выглядит следующим образом:

	<b>31.12.2022</b>	<b>31.12.2021</b>
	<b>2</b>	<b>1</b>
	<b>BGN'000</b>	<b>BGN'000</b>
Предоставленные коммерческие кредиты	13,996	13,621
<i>Резерв на кредитные убытки</i>	(1,340)	-
Предоставленные коммерческие кредиты, нетто	12,656	13,621
Дебиторская задолженность по договорам с покупателями	307	706
<i>Резерв на кредитные убытки</i>	(57)	(46)
Дебиторская задолженность по договорам с покупателями, нетто	250	660
Дебиторская задолженность по предоставленным поручительствам и гарантиям	4	9
<i>Резерв на кредитные убытки</i>	(1)	(1)
Дебиторская задолженность по предоставленным поручительствам и гарантиям, нетто	3	8

Требования по предоставленным вкладам	-	189
Предоставленные авансы	-	1
<b>Общий</b>	<b>12,909</b>	<b>14,479</b>

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

Тип валюты	Согласованная сумма ‘000	Срок погашения	Процентная ставка %	31.12.2022		31.12.2021	
				BGN'000	BGN'000 в т.ч. лихва	BGN'000	BGN'000 в т.ч. лихва
<i>компаний, контролируемых ассоциированным лицом</i>							
лева	10,997	31.12.2023	3.10%	8,512	463	8,263	215
лева	4,000	31.12.2023	3.33%	4,144	144	4,011	11
<i>совместных предприятий</i>							
лева	3,500	31.12.2022	3.50%	-	-	1,347	27
<b>Общий</b>				<b>12,656</b>	<b>607</b>	<b>13,621</b>	<b>253</b>

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

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

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

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

	31.12.2022 BGN'000	31.12.2021 BGN'000
<b>Сальдо на 1 января</b>	<b>47</b>	<b>76</b>
Увеличение корректировки кредитных убытков, признанное в составе прибыли или убытка за год, нетто	1,398	-
Уменьшение корректировки кредитных убытков, признанной в составе прибыли или убытка за год, нетто	(47)	(29)
<b>Сальдо на 31 декабря</b>	<b>1,398</b>	<b>47</b>

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

	<i>31.12.2022</i> <i>BGN'000</i>	<i>31.12.2021</i> <i>BGN'000</i>
до 30 дней	250	108
от 31 до 90 дней	-	59
<b>Общий</b>	<b>250</b>	<b>167</b>

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

	<i>31.12.2022</i> <i>BGN'000</i>	<i>31.12.2021</i> <i>BGN'000</i>
от 31 до 90 дней	-	236
от 91 до 180 дней	-	247
от 1 до 2 лет	57	56
<i>Валовая стоимость просроченной дебиторской задолженности связанных компаний</i>	<u>57</u>	<u>539</u>
<i>Обесценение кредитных убытков</i>	<u>(57)</u>	<u>(46)</u>
<b>Общий</b>	<b>-</b>	<b>493</b>

## 26. ПРОЧАЯ ТЕКУЩАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И АКТИВЫ

**Прочая дебиторская задолженность и расходы** будущих периодов Группы включают:

	<i>31.12.2022</i> <i>BGN'000</i>	<i>31.12.2021</i> <i>BGN'000</i>
Возмещение налога	13,019	15,845
<i>Судебные разбирательства и претензии</i>	<i>13,649</i>	<i>15,609</i>
<i>Обесценение кредитных убытков по суждениям и дебиторской задолженности по суждениям</i>	<u>(1,002)</u>	<u>(1,639)</u>
Суждения и суждения, нетто	12,647	13,970
Кредиты, предоставленные третьим лицам	8,320	1,804
<i>Обесценение кредитных убытков по кредитам, предоставленным третьим сторонам</i>	<u>(3)</u>	<u>-</u>
Займы, предоставленные третьим сторонам, нетто	8,317	1,804
Предоплачиваемые затраты	2,236	2,003
Требования по вкладам, предоставленным в качестве гарантий	147	318
Предоставлены средства инвестиционным посредникам	46	200
Дебиторская задолженность по инвестиционным операциям	-	417

ГРУППА СОФАРМА

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ за 2022 год

Другие	290	693
<b>Общий</b>	<b>36,702</b>	<b>35,250</b>

<i>Налоги на возврат</i> включают:	<i>31.12.2022</i>	<i>31.12.2021</i>
	<i>BGN'000</i>	<i>BGN'000</i>
НДС	6,984	8,202
Акциз	4,823	5,841
Налог на прибыль	1,188	1,797
Местные налоги и сборы	24	5
<b>Общий</b>	<b>13,019</b>	<b>15,845</b>

<i>Расходы предоплаты</i> включают:	<i>31.12.2022</i>	<i>31.12.2021</i>
	<i>BGN'000</i>	<i>BGN'000</i>
Подписки	970	920
Страхование	540	627
Лицензионные и патентные сборы	227	-
Ваучеры	126	125
Аренда	64	53
Реклама	19	88
Другие	290	190
<b>Общий</b>	<b>2,236</b>	<b>2,003</b>

Кредиты, предоставленные третьим лицам на сумму 8,317 тыс. лв. (31 декабря 2021 года: 1,804 тыс. левов) распределяются между двумя контрагентскими предприятиями для поддержки финансирования деятельности этих предприятий в рамках общих стратегических целей. Годовая согласованная процентная ставка по этим кредитам на 2022 год составляет от 3.05% до 4.7% (2021 год: 3.05% и 4.7%).

Движение корректировки на обесценение кредитов третьим сторонам выглядит следующим образом:

	<i>31.12.2022</i>	<i>31.12.2021</i>
	<i>BGN'000</i>	<i>BGN'000</i>
<b>Сальдо на 1 января</b>	<b>1,639</b>	<b>454</b>
(Уменьшение) / увеличение резерва на кредитные убытки, признанного в составе прибыли или убытка в течение года, нетто	(488)	884

**ГРУППА СОФАРМА**

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ за 2022 год**

Перенесено на обесценение торговой дебиторской задолженности	(150)	484
Влияние перерасчетов валюты и обменного курса	1	-
Обесценение списано	-	(172)
Списание дебиторской задолженности дочерних обществ при их реализации (выпуске)	-	(11)
<b>Сальдо на 31 декабря</b>	<b>1,002</b>	<b>1,639</b>

**27. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ**

	<i>31.12.2022</i>	<i>31.12.2021</i>
	<i>BGN'000</i>	<i>BGN'000</i>
Денежные средства на текущих счетах	12,318	30,385
Краткосрочные депозиты	4,155	5,143
Наличные на руках	3,304	2,149
Краткосрочные заблокированные средства	74	40
<b>Денежные средства и их эквиваленты, представленные в консолидированном отчете о движении денежных средств</b>	<b>19,851</b>	<b>37,717</b>
Заблокированные средства по судебным искам и выданным банковским гарантиям	4	5
<b>Денежные средства и их эквиваленты, представленные в консолидированном отчете о финансовом положении</b>	<b>19,855</b>	<b>37,722</b>

Денежные средства и их эквиваленты Группы выражены в основном в левах, сербских динарах и украинских гривнах (31 декабря 2021 г.: левы, сербские динары и украинские гривны).

По состоянию на 31.12.2022 г. краткосрочные заблокированные средства составляют 74 тыс. лв. (31.12.2021: 40 тыс. лв.) в основном заблокированы средства под гарантии исполнения.

**28. СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ**

*Основной акционерный капитал*

По состоянию на 31 декабря 2022 года зарегистрированный акционерный капитал Софарма АО составляет 134 798 тыс. лв., распределенных на 134 797 899 акций номинальной стоимостью 1 лев за акцию.

<i>Обыкновенные акции выпущены и полностью оплачены</i>	<i>Акции</i>	<i>Основной капитал за вычетом выкупленных акций</i>
	<i>количество</i>	<i>BGN '000</i>
<b>Сальдо на 1 января 2020 года</b>	<b>125,786,432</b>	<b>101,142</b>
Проданы обратно выкуплены собственные акции	(4,043,533)	(16,628)
Выкуп собственных акций	121,742,899	84,514

Сальдо на 31 декабря 2020 года	(424,188)	(1,919)
	<b>121,318,711</b>	<b>82,595</b>
Сальдо на на 1 января 2021 года	<b>125,786,432</b>	<b>101,142</b>
Выкупленные собственные акции	(4,043,533)	(16,628)
Сальдо на 31 декабря 2020 года	<b>121,742,899</b>	<b>84,514</b>

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

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

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

**Резерв переоценки - на имущество, машин и оборудования** в размере 35,263 тыс. лв. (31 декабря 2021 г.: 36,788 тыс. лв.) формируется за счет положительной разницы между балансовой стоимостью основных средств компаний Группы и их справедливой стоимостью на даты соответствующих регулярных переоценок. Влияние отложенных налогов на резерв переоценки отражается напрямую через прочие компоненты совокупного дохода за год.

**Резерв финансовых активов по справедливой стоимости через прочий совокупный доход** в размере 560 тыс. лв. (31 декабря 2021 г.: 1,644 тыс. лв.) формируется в результате оценки справедливой стоимости других долгосрочных капиталовложений (включая консолидированную долю изменения этого резерва в ассоциированных компаниях при их оценке с использованием метода долевого участия). При списании этих вложений образовавшийся резерв не отражается в отчете о совокупном доходе (в составе прибыли или убытка за период).

**Резерв от пересчета в валюту представления зарубежной деятельности** в размере 4,745 тыс. левов. - положительное значение (31 декабря 2021 г.: 682 тыс. лв. - отрицательное значение) образовано курсовыми разницеми, возникающими в результате пересчета валюты финансовой отчетности иностранных компаний в валюту представления Группы.

#### **Други капиталови компоненти (емисия варанти)**

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

будущего увеличения капитала компании в течение 3 лет по фиксированной цене 4,13 лева за акцию. Право исполнения возникает с даты регистрации выпуска варрантов в "Центральный депозитарий" АО - 16.11.2021 г.

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

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

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

По состоянию на 31 декабря **нераспределенная прибыль** составила 509 869 000 левов. (31.12.2021: 444 634 тысячи левов), включая признанный накопленный актуарный убыток в размере 3 959 тысяч левов. (31.12.2021: 2 604 тысячи левов), отраженных в последующих оценках планов с установленными пенсионными выплатами в связи с изменением МСФО 19 *Пенсионные и прочие выплаты работающим лицам*.

**Чистая прибыль на акцию**

	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Средневзвешенное количество акций	121,495,503	125,368,350
Чистая прибыль за год, приходящаяся на акционеров материнской компании (BGN'000)	<u>71,121</u>	<u>89,496</u>
Чистая прибыль на акцию (BGN)	<u><b>0.59</b></u>	<u><b>0.71</b></u>

**Нетна печалба на акция с намалена стойност**

	<b>31.12.2022</b>	<b>31.12.2021</b>
Средневзвешенное количество акций в обращении	121,495,503	125,368,350
Совокупный эффект ордеров	<u>3,417,186</u>	-
Акции в обращении с варрантами	124,912,689	125,368,350
Чистая прибыль за год, приходящаяся на акционеров материнской компании (тыс. левов)	<u>71,121</u>	<u>89,496</u>
	<u><b>0.57</b></u>	<u><b>0.71</b></u>

По состоянию на 31 декабря 2021 г. действие варрантов является антиразводняющим.

**29. ДОЛГОСРОЧНЫЕ БАНКОВСКИЕ КРЕДИТЫ**

**ГРУППА СОФАРМА**

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ за 2022 год**

	Договорена сума на заема	Срок погашени я	31.12.2022			31.12.2021		
			Долгосроч ная часть BGN'000	Краткосрочн ая часть BGN'000	Общий BGN'000	Долгосроч ная часть BGN'000	Краткосроч ная часть BGN'000	Общий BGN'000
<b>Кредитные линии и кредиты на оборотный капитал</b>								
срѣбски динар/евро	8,100	31.08.2024	15,797	-	15,797	14,627	-	14,627
евро	1,100	31.10.2024	2,151	-	2,151	2,151	-	2,151
евро	10,000	31.08.2023	-	-	-	6,750	-	6,750
<b>Инвестиционни заеми</b>								
евро	5,210	31.03.2026	4,233	1,693	5,926	5,924	1,270	7,194
лева	4,330	10.07.2028	1,860	416	2,276	2,275	414	2,689
евро	12,000	25.06.2024	1,779	3,755	5,534	5,540	3,743	9,283
евро	2,062	30.04.2025	1,075	797	1,872	1,881	796	2,677
лева	16,000	30.06.2024	801	2,667	3,468	3,263	2,655	5,918
евро	583	27.02.2024	63	378	441	444	380	824
лева	4,250	16.04.2023	-	52	52	52	209	261
<b>Общий</b>			<b>27,759</b>	<b>9,758</b>	<b>37,517</b>	<b>42,907</b>	<b>9,467</b>	<b>52,374</b>

Группа постепенно установила политику ежегодного пересмотра условий первоначально согласованных долгосрочных кредитных линий, в т.ч. сроки погашения. С даты пересмотра условий предоставленные кредитные линии отражаются как краткосрочные банковские кредиты (Приложение № 36). Полученные банковские кредиты в евро в основном согласованы по процентной ставке, определяемой на основе EURIBOR плюс надбавка до 2.1%, по кредитам в леве - до 2.8% фиксированная (2021 г.: для евро - EURIBOR плюс надбавка до 2.1%, по левым кредитам - до 2.8% фиксированная). Кредиты предназначены для оборотного капитала.

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

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

- Ипотека на недвижимость (Применение № 16);
- Специальные ставки на:
  - машины и оборудование (Применение № 16);
  - материальны запасы (Применение № 23);
  - торговая дебиторская задолженность (Применение № 24).

**Уравнение движения обязательств, возникающих в результате финансовой деятельности**

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



**ГРУППА СОФАРМА**

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ за 2022 год**

		<i>потоков от финансовой деятельности</i>							
		<i>(*)</i>							
Выкуп собственных акций <i>(Применение № 28)</i>	(33,656)	(16,628)	-	-	-	-	-	-	(50,284)
Поступления от продажи выкупленных собственных акций	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Резерв для выданных варрантов	-	12,512	-	-	-	-	-	-	12,512
<b>Чистые денежные потоки от финансовой деятельности</b>	<b>403,936</b>	<b>156,606</b>	<b>(51,572)</b>	<b>13,947</b>	<b>(223,558)</b>	<b>(1,482)</b>	<b>3,177</b>	<b>301,054</b>	

**30. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**

Общее изменение отложенных налоговых активов и обязательств Группы в течение соответствующего финансового года выглядит следующим образом:

	<b>2022</b>	<b>2021</b>
	<i>BGN'000</i>	<i>BGN'000</i>
<b>Сальдо на 1 января</b>	<b>(7,422)</b>	<b>(5,888)</b>
в том числе: отложенные налоговые активы	1,050	2,049
в том числе: Обязательства по отложенным налогам	<u>(8,472)</u>	<u>(7,937)</u>
Признано в составе прибыли или убытка за год	2,799	(33)
Признано в составе прочих компонентов совокупного дохода	99	(1,150)
Списано на выбытие дочерним предприятием	(41)	(391)
Признано в отчете о собственном капитале и текущей налоговой декларации	130	44
Резерв пересчета в валюте представления	90	(4)
<b>Сальдо на 31 декабря</b>	<b><u>(4,345)</u></b>	<b><u>(7,422)</u></b>
в том числе: отложенные налоговые активы	2,052	1,050
в том числе: Обязательства по отложенным налогам	(6,397)	(8,472)

По состоянию на 31 декабря 2022 года Группа не признала отложенные налоговые активы в размере 2,327 тыс. лв. (31.12.2021 г. на 2,948 тыс. левов) на временные разницы с накоплением, в т.ч. остаточные налоговые убытки в размере 15,115 тыс. лв. (31.12.2021 г. на 20,191 тыс. лв.).

**ГРУППА СОФАРМА**

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ за 2022 год**

Изменение остатка *отложенных налоговых активов/(обязательств)* за 2022 год по статьям временных разниц выглядит следующим образом:

<i>Отложенные налоговые активы (по временным разницам)</i>	<i>Сaldo на 1 януари 2022</i>	<i>Признати в печалбата или загубата за годината</i>	<i>Признати в други компоненти на всеобхватния доход</i>	<i>Отписани при освобождаване от дъщерно дружество</i>	<i>Признати в отчета за собствения капитал и текущата данъчна декларация</i>	<i>Резерв от преизчисление във валутата на представяне</i>	<i>Сaldo на 31 декември 2022</i>
	<i>Активи/(Пасиви)</i>						<i>Активи/(Пасиви)</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>
Нематериальные активы	89	46	-	-	-	(24)	111
Прочие долгосрочные капитальные вложения	1,953	(185)	-	-	-	(7)	1,761
Запасы	729	548	-	(65)	-	(2)	1,210
Торговая дебиторская задолженность	1,407	75	-	-	-	(18)	1,464
Финансовые активы	764	725	-	-	-	(5)	1,484
Обязательства перед персоналом при выходе на пенсию	(8,152)	1,213	99	4	130	154	(6,552)
Прочие текущие обязательства	(3,483)	646	-	20	-	(3)	(2,820)
Основные средства	87	30	-	-	-	(5)	112
Нематериальные активы при объединении бизнеса	(816)	(299)	-	-	-	-	(1,115)
	<b>(7,422)</b>	<b>2,799</b>	<b>99</b>	<b>(41)</b>	<b>130</b>	<b>90</b>	<b>(4,345)</b>

Изменение сальдо *отложенных налоговых активов/(обязательств)* за 2021 год по статьям временных разниц выглядит следующим образом:

<i>Отложенные налоговые активы (по временным разницам)</i>	<i>Сaldo на 1 януари 2021</i>	<i>Придоби при покупка на дъщерно дружество</i>	<i>Признати в печалбата или загубата за годината</i>	<i>Признати в други компоненти на всеобхватния доход</i>	<i>Отписани при освобождаване от дъщерно дружество</i>	<i>Признати в отчета за собствения капитал и текущата данъчна декларация</i>	<i>Резерв от преизчисление във валутата на представяне</i>	<i>Сaldo на 31 декември 2021</i>
	<i>Активи/(Пасиви)</i>							<i>Активи/(Пасиви)</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>

**ГРУППА СОФАРМА**
**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ за 2022 год**

Нематериальные активы	66	-	9	-	-	-	14	89
Прочие долгосрочные капитальные вложения	-	-	-	-	-	-	-	-
Запасы	3,058	-	(888)	-	(219)	-	2	1,953
Торговая дебиторская задолженность	1,664	-	(673)	-	(294)	-	32	729
Финансовые активы	-	-	-	-	-	-	-	-
Обязательства перед персоналом при выходе на пенсию	1,404	-	7	1	(16)	-	11	1,407
Прочие текущие обязательства	615	-	179	-	(25)	1	(6)	764
Основные средства	(7,942)	-	702	(1,151)	260	43	(64)	(8,152)
Нематериальные активы при объединении бизнеса	(4,124)	-	643	-	-	-	(2)	(3,483)
Договоры аренды	68	-	107	-	(97)	-	9	87
Инвестиционная недвижимость	(697)	-	(119)	-	-	-	-	(816)
	<b>(5,888)</b>	<b>-</b>	<b>(33)</b>	<b>(1,150)</b>	<b>(391)</b>	<b>44</b>	<b>(4)</b>	<b>(7,422)</b>

**31. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПЕРЕД СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ**

Долгосрочные обязательства перед связанными сторонами по состоянию на 31 декабря включают:

	<b>31.12.2022</b>	<b>31.12.2021</b>
	<b>BGN'000</b>	<b>BGN'000</b>
Обязательства, связанные с приобретением паев	17,906	2,591
Обязательства по договорам лизинга	6,588	7,619
	<b>24,494</b>	<b>10,210</b>

Арендные платежи, подлежащие уплате в течение 12 месяцев, представлены в консолидированном годовом отчете о финансовом положении в составе краткосрочных обязательств в статье «Обязательства перед связанными компаниями». (Применение № 38).

**32. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПЕРЕД ПЕРСОНАЛОМ**

Долгосрочные обязательства перед персоналом по состоянию на 31 декабря 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	6,306	7,300
Долгосрочные обязательства по доходам по роялти	<u>235</u>	<u>322</u>
<b>Общий</b>	<b><u>6,541</u></b>	<b><u>7,622</u></b>

*Долгосрочные обязательства перед персоналом после выхода на пенсию*

Долгосрочные обязательства перед персоналом включают приведенную стоимость обязательств компаний Группы, работающих в основном в Болгарии и Украине, по выплате вознаграждений работникам на дату составления отчета о финансовом положении в пенсионном возрасте. Согласно Трудовому кодексу Болгарии, каждый работник имеет право на компенсацию в размере двух брутто-зарплат при выходе на пенсию, а если он работал у одного и того же работодателя в течение последних 10 лет своей службы, компенсация составляет шесть общая заработная плата при выходе на пенсию. (Применение № 2.23).

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

- *Украина* – работодатель обязан выплатить от 250 до 500 гривен (от 14 до 29 лв.) в зависимости от трудового стажа работника и социальных пенсий, которые компания начисляет после выхода работника на пенсию в связи с особыми условиями труда;
- *Молдова* – работодатель не имеет юридических обязательств перед персоналом при выходе на пенсию;
- *Казахстан* - в соответствии с казахстанским законодательством работодатель не имеет юридических обязательств перед персоналом при выходе на пенсию;
- *Сербия* - работодатель обязан платить 3 средние зарплаты.

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

Изменението в сегашната стойност на задълженията към персонала при пенсиониране е както следва:

	<i>2022</i>	<i>2021</i>
	<i>BGN'000</i>	<i>BGN '000</i>
<b>Текущая стоимость обязательств на 1 января</b>	<b><u>7,300</u></b>	<b><u>7,007</u></b>
Эффект освобождения от дочерних компаний	-	(82)
Текущие расходы на стажировку за год	1,367	856
Процентные расходы за год	85	91

**ГРУППА СОФАРМА**

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ за 2022 год**

Чистая актуарная (прибыль), признанная в течение года	(108)	(21)
Затраты из прошлого опыта в связи с сокращением штата	-	20
Эффект пересчета	(101)	62
Выплаты в течение года	(739)	(658)
Последствия последующих оценок за год, в том числе:	(1,498)	25
<i>Актуарные (доходы) от изменений финансовых допущений</i>	(1,705)	(40)
<i>Актуарные (доходы) от изменений в демографических предположениях</i>	(61)	(8)
<i>Актуарные убытки от корректировок в связи с прошлым опытом</i>	268	73
<b>Текущая стоимость обязательства по состоянию на 31 декабря</b>	<b>6,306</b>	<b>7,300</b>

Ниже представлены начисленные суммы в консолидированном отчете о совокупном доходе по долгосрочным пенсионным выплатам:

	<b>2022</b>	<b>2021</b>
	<b>BGN'000</b>	<b>BGN '000</b>
Текущие расходы на стажировку за год	1,367	856
Процентные расходы за год	85	91
Чистая актуарная (прибыль), признанная в течение года	(108)	(21)
Затраты из прошлого опыта в связи с сокращением штата	-	20
<b>Компоненты расходов по плану с установленными выплатами, признанные в составе прибыли или убытка (Приложение № 7)</b>	<b>1,344</b>	<b>946</b>
Последствия последующих оценок обязательств перед персоналом после выхода на пенсию, в том числе от:		
<i>Актуарные (доходы) от изменений финансовых допущений</i>	(1,705)	(40)
<i>Актуарные (доходы) от изменений в демографических предположениях</i>	(61)	(8)
<i>Актуарные убытки от корректировок в связи с прошлым опытом</i>	268	73
<b>Компоненты расходов по плану с установленными выплатами, признанные в составе прочих компонентов совокупного дохода (Приложение № 15)</b>	<b>(1,498)</b>	<b>25</b>
<b>Общий</b>	<b>(154)</b>	<b>971</b>

При определении приведенной стоимости по состоянию на 31.12.2022 г. для компаний в Болгарии были сделаны следующие актуарные допущения:

- для определения коэффициента дисконтирования использовалась ставка, основанная на годовой процентной ставке 0,6%. (2021: 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 от 0 до 5 % годового роста по сравнению с предыдущим отчетным периодом (2021 г.: 0 и 5 %);
- смертность - согласно таблице смертности НСИ по общей смертности населения Болгарии за период 2019 - 2021 г. (2021: 2018 - 2020 г.);
- текучесть кадров – от 1% до 16% в зависимости от пяти различных возрастных групп (2021 г.: от 1 до 16%).

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

- для инвестиции - поскольку это необеспеченный план, компании Группы должны контролировать и балансировать предстоящие платежи по нему с предоставлением достаточных денежных ресурсов. Исторический опыт, а также структура пассива показывают, что ресурс, требуемый по годам, незначителен 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 долголетием – 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.

Влияние изменения (увеличения или уменьшения) на 1% на рост заработной платы, ставки дисконтирования и оборота на сумму заявленных расходов на текущие услуги и проценты за 2021 г. и соответственно на приведенную стоимость обязательств по пенсионным планам с установленными выплатами оцениваются следующим образом:

*Влияние изменения основных допущений на сумму заявленных затрат за 2022 г.:*

	<i><b>Увеличение</b></i>	<i><b>Снижение</b></i>
	<i><b>BGN '000</b></i>	<i><b>BGN '000</b></i>
Изменение роста заработной платы	89	(77)
Изменение учетной ставки	(26)	29
Изменение оборота	(49)	55

Влияние изменения основных допущений на сумму заявленного обязательства по состоянию на 31 декабря 2022 г.:

	<i>Увеличение</i> BGN '000	<i>Снижение</i> BGN '000
Изменение роста заработной платы	430	(383)
Изменение учетной ставки	(382)	433
Изменение оборота	(273)	304

Средневзвешенная продолжительность обязательств по установленным выплатам находится в диапазоне от 2.3 до 21.6 года.

Ожидаемые выплаты пенсионных планов с установленными выплатами в рамках плана с установленными выплатами на следующие пять лет следующие:

<i>Предполагаемые платежи</i>	<i>Выход на пенсию по возрасту и стажу</i> BGN '000	<i>Выход на пенсию по болезни</i> BGN '000	<i>Общий</i> BGN '000
Выплаты в 2023 году	970	26	996
Выплаты в 2024 году	503	25	528
Выплаты в 2025 году	589	24	613
Выплаты в 2026 году	516	25	541
Выплаты в 2027 году	591	24	615
	<b>3,169</b>	<b>124</b>	<b>3,293</b>

#### *Долгосрочные доходные обязательства по тантиеме*

По состоянию на 31.12.2022 г. стоимость долгосрочных обязательств перед персоналом включает 235 тыс. лв. (31 декабря 2021 г.: 322 тыс. лв.), представляющие собой обязательства перед персоналом, связанные с выплатой гонораров за период более 12 месяцев - до 2025 г. (2021 г.: до 2024 г.).

### **33. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ЛИЗИНГУ**

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

31.12.2022

31.12.2021

ГРУППА СОФАРМА

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ за 2022 год

Срок	Обязательств та по лизину	Обязательств ва по аренде перед связанными сторонами (Применение № 31)	Общий	Обязательств ва по лизину	Обязательств ва по аренде перед связанными сторонами (Применение № 31)	Общий
	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000
До одного года	12,874	2,710	15,584	11,583	1,723	13,306
В течение года	52,058	17,906	69,964	38,589	2,591	41,180
	<b>64,932</b>	<b>20,616</b>	<b>85,548</b>	<b>50,172</b>	<b>4,314</b>	<b>54,486</b>

Обязательства по аренде перед связанными сторонами представлены в составе Долгосрочных обязательств перед связанными сторонами (Приложение № 31) и Обязательств перед связанными предприятиями (Приложение № 38).

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

Срок	31.12.2022			31.12.2021		
	Третьи лица BGN'000	Связаны лиц BGN'000	Общий BGN'000	Третьи лица BGN'000	Связаны лиц BGN'000	Общий BGN'000
до года	14,036	2,779	16,815	12,492	1,813	14,305
В течение года	55,057	18,179	73,236	40,480	2,699	43,179
	<b>69,093</b>	<b>20,958</b>	<b>90,051</b>	<b>52,972</b>	<b>4,512</b>	<b>57,484</b>
Будущие финансовые расходы по финансовой аренде	(4,161)	(342)	(4,503)	(2,800)	(198)	(2,998)
<b>Текущая стоимость обязательств по договорам аренды перед третьими сторонами и связанными сторонами</b>	<b>64,932</b>	<b>20,616</b>	<b>85,548</b>	<b>50,172</b>	<b>4,314</b>	<b>54,486</b>

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

Учетная стоимость	Земли		Здания		Транспорт средство		Инвентаризация предприятий и др.		Общий	
	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
Сальдо на 1 января	9	38	69,370	77,836	11,293	13,672	282	260	80,954	91,806
Увеличивает/прибавляет	-	-	52,839	12,448	2,982	2,554	197	42	56,018	15,044

**ГРУППА СОФАРМА**

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ за 2022 год**

Скидки / списание	(2)	(29)	(19,708)	(20,914)	(1,668)	(4,933)	(120)	(20)	(21,498)	(25,896)
<b>Сальдо на 31 декабря</b>	<b>7</b>	<b>9</b>	<b>102,501</b>	<b>69,370</b>	<b>12,607</b>	<b>11,293</b>	<b>359</b>	<b>282</b>	<b>115,474</b>	<b>80,954</b>
<i>Накопленная амортизация</i>										
<b>Сальдо на 1 января</b>	<b>3</b>	<b>8</b>	<b>21,250</b>	<b>18,734</b>	<b>5,105</b>	<b>6,288</b>	<b>173</b>	<b>82</b>	<b>26,531</b>	<b>25,112</b>
Начисленная амортизация за период	2	5	12,925	15,203	2,695	2,938	128	102	15,750	18,248
Амортизация списана	(1)	(10)	(10,141)	(12,687)	(1,567)	(4,121)	(114)	(11)	(11,823)	(16,829)
<b>Сальдо на 31 декабря</b>	<b>4</b>	<b>3</b>	<b>24,034</b>	<b>21,250</b>	<b>6,233</b>	<b>5,105</b>	<b>187</b>	<b>173</b>	<b>30,458</b>	<b>26,531</b>
<b>Балансовая стоимость на 31 декабря</b>	<b>3</b>	<b>6</b>	<b>78,467</b>	<b>48,120</b>	<b>6,374</b>	<b>6,188</b>	<b>172</b>	<b>109</b>	<b>85,016</b>	<b>54,423</b>
<b>Балансовая стоимость на 1 января</b>	<b>6</b>	<b>30</b>	<b>48,120</b>	<b>59,102</b>	<b>6,188</b>	<b>7,384</b>	<b>109</b>	<b>178</b>	<b>54,423</b>	<b>66,694</b>

**34. ГОСУДАРСТВЕННОЕ ФИНАНСИРОВАНИЕ**

По состоянию на 31 декабря государственное финансирование компаний Группы включает:

	<b>31.12.2022</b>	<b>31.12.2021</b>
	<b>BGN'000</b>	<b>BGN'000</b>
Долгосрочная часть государственного финансирования	6,155	6,783
Краткосрочная часть государственного финансирования (Применение № 42)	<u>747</u>	<u>813</u>
<b>Общий</b>	<b><u>6,902</u></b>	<b><u>7,596</u></b>

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

	<b>31.12.2021</b>	<b>31.12.2020</b>
	<b>BGN'000</b>	<b>BGN'000</b>
Софарма АО	4,007	4,427
Биофарм Инженеринг АО	2,716	2,969
Вета Фарма АО	<u>179</u>	<u>200</u>
<b>Общий</b>	<b><u>6,902</u></b>	<b><u>7,596</u></b>

Государственное финансирование осуществляется в рамках европейских операционных программ и в основном связано с приобретением машин и оборудования. (Приложение № 16). Краткосрочная часть финансирования в размере 747 тыс. лв. (31.12.2021: 813 тыс. лв.) будут признаны текущими доходами в течение следующих 12 месяцев с даты консолидированного годового отчета о финансовом положении и представлены как «прочие текущие обязательства». (Применение № 42).

### 35. ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Прочие долгосрочные обязательства по состоянию на 31 декабря включают:

	<b>31.12.2022</b>	<b>31.12.2021</b>
	<b>BGN'000</b>	<b>BGN'000</b>
Обязательства, связанные с пакетами акций	6,594	7,626
Другие	-	9
	<b><u>6,594</u></b>	<b><u>7,635</u></b>

### 36. КРАТКОСРОЧНЫЕ БАНКОВСКИЕ КРЕДИТЫ

*Краткосрочные банковские кредиты* Группы по состоянию на 31 декабря:

<i>Тип валюты</i>	<i>Согласованная сумма</i>	<i>Срок погашения</i>	<i>31.12.2022</i>	<i>31.12.2021</i>
<i>(овердрафты)</i>	<i>'000</i>		<i>BGN'000</i>	<i>BGN'000</i>
евро	34,200	28.02.2023	63,030	42,712
лева	41,500	31.07.2023	32,704	38,601
евро	5,000	25.07.2023	9,757	9,757
		10.08.2023 -		
србски динар/евро	8,000	29.12.2023	7,158	6,754
евро	3,000	25.07.2023	5,859	5,858
евро	1,500	02.09.2023	2,934	2,934
евро	1,000	03.06.2023	1,956	1,956
укр.гривни	128,000	20.01.2023	1,212	6,106
лева	20,000	05.09.2023	5	19,967
лева	9,779	05.09.2023	-	9,759
евро	4,500	31.10.2022	-	8,760
лева	10,000	31.07.2023	-	5,476
евро	3,000	31.10.2022	-	7,559
			<b><u>124,615</u></b>	<b><u>166,199</u></b>
<i>Тип валюты</i>	<i>Согласованная сумма</i>	<i>Срок погашения</i>	<i>31.12.2022</i>	<i>31.12.2021</i>
<i>Кредитные линии</i>	<i>'000</i>		<i>BGN'000</i>	<i>BGN'000</i>
евро	7,500	25.07.2023	12,025	12,025
лева	20,000	28.02.2023	11,729	11,461
лева	10,000	31.07.2023	9,986	10,000
лева	24,625	31.07.2023	-	17,707
			<b><u>33,740</u></b>	<b><u>51,193</u></b>
<b>Общий</b>			<b><u>158,355</u></b>	<b><u>217,392</u></b>

Полученные банковские кредиты в евро в основном согласованы по процентной ставке, определяемой на основе EURIBOR плюс надбавка до 2.55% или фиксированная до 3%; для кредитов в левах – базовая процентная ставка соответствующего банка плюс надбавка до 1,35% и фиксированная до 1.45%; для украинских гривен 22% фиксированная; для динаров процентная ставка, определенная на основе BELIBOR 1.95% (2021: EURIBOR плюс надбавка до 2,75% или фиксированная до 2%; для кредитов в левах - базовая процентная ставка соответствующего банка плюс надбавка до 1.5% и фиксированная до 1.45%, для динаров – процентная ставка, определяемая на основе БЕЛИБОР 1.2%, для украинских гривен – 10.8% фиксированная). Кредиты предназначены для оборотного капитала.

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

- машины и оборудование (*Применение № 16*);
- сырье, материалы и готовая продукция (*Применение № 23*);
- торговая дебиторская задолженность (*Применение № 24*).

По состоянию на 31.12.2022 г. в отношении дебиторской задолженности связанных сторон, подлежащей консолидации и исключенной для целей консолидированного годового финансового отчета, были установлены специальные залоговые обязательства в размере 48 531 тыс. левов. (31.12.2021: 60 871 тысяча левов) в качестве обеспечения банковских кредитов, полученных Группой, и выданных банковских гарантий (Приложения № 29, № 36 и № 43).

### 37. ТОРГОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

<i>Торговая кредиторская задолженность</i> включает:	<i>31.12.2022</i>	<i>31.12.2021</i>
	<i>BGN'000</i>	<i>BGN'000</i>
Обязательства перед поставщиками	152,483	142,681
Авансы, полученные от клиентов	<u>23,084</u>	<u>799</u>
<b>Общий</b>	<b><u><u>175,567</u></u></b>	<b><u><u>143,480</u></u></b>
<i>Обязательства перед поставщиками заключаются в следующем:</i>	<i>31.12.2022</i>	<i>31.12.2021</i>
	<i>BGN'000</i>	<i>BGN'000</i>
Поставщики за пределами Болгарии	105,634	98,554
Поставщики из Болгарии	<u>46,849</u>	<u>44,127</u>
<b>Общий</b>	<b><u><u>152,483</u></u></b>	<b><u><u>142,681</u></u></b>

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

### 38. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПЕРЕД СВЯЗАННЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

*Обязательства перед связанными компаниями* включают:

	<i>31.12.2022</i>	<i>31.12.2021</i>
	<i>BGN'000</i>	<i>BGN'000</i>
Обязательства перед совместными предприятиями и ассоциированными компаниями	2,697	1,721
Обязательства перед акционерами со значительным влиянием	1,098	1,118
Обязательства перед компаниями, связанные с ключевым управленческим персоналом	901	831
Обязательства перед компаниями, контролируемые ассоциированным лицом	202	24
Прочие связанные стороны	<u>6</u>	<u>6</u>
<b>Общий</b>	<b><u>4,904</u></b>	<b><u>3,700</u></b>

*Обязательства перед связанными сторонами по видам:*

	<i>31.12.2022</i>	<i>31.12.2021</i>
	<i>BGN'000</i>	<i>BGN'000</i>
Обязательства по краткосрочной аренде	2,710	1,723
Обязательства, связанные с приобретением акций	1,031	1,013
Обязательства по доставке товаров и материалов	964	848
Предоставление услуг	125	4
Обязательства по авансам	68	106
Другие	<u>6</u>	<u>6</u>
<b>Общий</b>	<b><u>4,904</u></b>	<b><u>3,700</u></b>

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

### 39. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ФАКТОРИНГОВЫМ ДОГОВОРАМ

Компания Группы имеет договор факторинга с финансовым учреждением (Фактор) от 19.01.2016 г. о переводе существующей безнадежной дебиторской задолженности своих клиентов. Фактор имеет право регресса (право регресса) на все суммы, уплаченные авансом, независимо от того, включены они или нет в утвержденный кредитный лимит. Утвержденный кредитный лимит на 31.12.2022 составляет 15 000 тыс. лв. (2021: 15 000 тыс. лв.) Передаваемые счета оплачиваются авансом до 90% (девяноста процентов) их стоимости, включая НДС. Проценты за перечисленные средства составляют 1M RLP + 1.55% годовых и удерживаются в течение одного месяца в конце каждого календарного месяца.

По состоянию на 31.12.2022 г. обязательство по договору факторинга составляет 1,875 тыс. левов. (31.12.2021: 6,370 тыс. левов).

Общий объем финансирования, предоставленного в 2022 году, составляет 30,950 тыс. лв. (2021 г.: 193,905 тыс. лв.) (Применение № 2.18).

**40. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПЕРЕД ПЕРСОНАЛОМ И СОЦИАЛЬНОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ**

*Обязательства перед персоналом и социальным обеспечением* включают:

	<i>31.12.2022</i>	<i>31.12.2021</i>
	<i>BGN'000</i>	<i>BGN'000</i>
Обязанности перед персоналом, в том числе:	17,949	14,682
<i>текущие обязательства по вознаграждению</i>		
<i>начисления за неиспользованный оплачиваемый отпуск</i>	10,137	7,692
<i>тантиемы</i>	4,221	3,518
<i>начисления за неиспользованный оплачиваемый отпуск</i>	3,591	3,472
Обязательства по социальному обеспечению, в том числе:	3,831	3,206
<i>текущие обязательства по отчислениям на социальное</i>		
<i>страхование</i>	3,174	2,634
<i>начисления за неиспользованный оплачиваемый отпуск</i>	657	572
<b>Общий</b>	<b><u>21,780</u></b>	<b><u>17,888</u></b>

**41. НАЛОГОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**

*Налоговые обязательства* включают:

	<i>31.12.2022</i>	<i>31.12.2021</i>
	<i>BGN'000</i>	<i>BGN'000</i>
НДС	6,327	6,039
Налог на доходы физических лиц	996	36
Налоги на расходы	730	540
Налог на прибыль	365	409
Налоги у источника	2	-
Другие	16	15
<b>Общий</b>	<b><u>8,436</u></b>	<b><u>7,039</u></b>

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

Компания	Полная налоговая проверка	Аудит НДС	Проверка по осигурително законодателство
Софарма АД	31.12.2011	31.12.2011	30.09.2013
Софарма Трейдинг АД	31.12.2011	31.12.2017	30.04.2018
Биофарм Инженеринг АД	31.12.2014	30.11.2021	30.04.2009
Фармалогистика АД	31.12.2005	31.12.2007	няма
Електронкомерс ЕООД	31.12.2005	30.04.2006	няма
Вета Фарма АД	нет	31.10.2021	30.06.2016
Софармаси ЕООД	нет	31.07.2020	няма
Софармаси 2 ЕООД	нет	30.06.2019	няма
Софармаси 3 ЕООД	нет	30.11.2017	няма

**ГРУППА СОФАРМА**
**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ за 2022 год**

Софармаси 4 ЕООД	нет	30.04.2019	няма
Софармаси 5 ЕООД	нет	31.08.2020	няма
Софармаси 6 ЕООД	нет	31.07.2019	няма
Софармаси 7 ЕООД	нет	31.05.2019	няма
Софармаси 8 ЕООД	нет	31.08.2020	няма
Софармаси 9 ЕООД	нет	31.12.2020	няма
Софармаси 10 ЕООД	нет	31.03.2020	няма
Софармаси 11 ЕООД	нет	31.08.2018	няма
Софармаси 12 ЕООД	нет	30.11.2018	няма
Софармаси 13 ЕООД	нет	31.12.2020	няма
Софармаси 14 ЕООД	нет	31.12.2018	няма
Софармаси 15 ЕООД	нет	28.02.2018	няма
Софармаси 16 ЕООД	нет	31.12.2019	няма
Софармаси 17 ЕООД	нет	31.12.2020	няма
Софармаси 18 ЕООД	нет	30.10.2021	няма
Софармаси 19 ЕООД (Валентина Василева - Люлин ЕООД)	нет	31.12.2017	нет
Софармаси 20 ЕООД (Василка Лиловска ЕООД)	нет	31.12.2013	нет
Софармаси 21 ЕООД (Венера Муташка ЕООД)	нет	нет	31.08.2017
Софармаси 22 ЕООД (Веселка Василева ЕООД)	нет	31.12.2012	30.04.2020
Софармаси 23 ЕООД (Виктория Ангелова ЕООД)	нет	31.05.2014	30.04.2020
Софармаси 24 ЕООД (Десислава Йорданова ЕООД)	нет	нет	30.04.2020
Софармаси 25 ЕООД (Димка Владева ЕООД)	нет	31.05.2019	30.04.2020
Софармаси 26 ЕООД (Донка Чивгънова ЕООД)	нет	31.08.2017	нет
Софармаси 27 ЕООД (Екатерина Михайлова - Шумен 1 ЕООД)	нет	31.12.2013	нет
Софармаси 29 ЕООД (Емилия Ангелова ЕООД)	нет	31.05.2017	нет
Софармаси 30 ЕООД (Жулиана Котова ЕООД)	нет	31.12.2013	30.04.2020
Софармаси 31 ЕООД (Иван Иванов-1 ЕООД)	нет	31.12.2019	30.04.2020
Софармаси 32 ЕООД (Илиана Калушкова ЕООД)	31.12.2010	31.12.2019	30.04.2020
Софармаси 33 ЕООД (Ирина Тончева ЕООД)	нет	нет	30.04.2020
Софармаси 34 ЕООД (Капка Николова-Военна болница ЕООД)	нет	нет	30.04.2020
Софармаси 35 ЕООД (Костадин Горчев ЕООД)	нет	31.12.2013	30.04.2020
Софармаси 36 ЕООД (Красимира Шунина ЕООД)	нет	31.01.2015	30.04.2020
Софармаси 37 ЕООД (Лора Дончева ЕООД)	нет	31.03.2018	30.04.2020
Софармаси 38 ЕООД (Людмила Златкова ЕООД)	нет	31.07.2017	30.04.2020

**ГРУППА СОФАРМА**
**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ за 2022 год**

Софармаци 40 ЕООД (Маник Бургазян ЕООД)	нет	нет	30.04.2020
Софармаци 41 ЕООД (Марийка Жайгарова ЕООД)	нет	30.11.2018	31.05.2019
Софармаци 42 ЕООД (Мария Агова ЕООД)	нет	нет	30.11.2020
Софармаци 43 ЕООД (Мария Ганчева ЕООД)	31.12.2016	нет	31.05.2019
Софармаци 44 ЕООД (Мария Кенова ЕООД)	нет	31.12.2013	30.04.2020
Софармаци 45 ЕООД (Мария Христова – Могопишта ЕООД)	нет	нет	30.04.2020
Софармаци 46 ЕООД (Марияна Маркова ЕООД)	нет	31.05.2017	нет
Софармаци 47 ЕООД (Мери Иванова ЕООД)	нет	31.11.2016	31.03.2020
Софармаци 48 ЕООД (Нели Ставрева ЕООД)	нет	30.06.2021	31.08.2017
Софармаци 49 ЕООД (Преслава Бечева ЕООД)	31.12.2015	31.12.2014	31.05.2020
Софармаци 50 ЕООД (Райна Маджарова - Св. Георги Софийски ЕООД)	нет	31.12.2018	31.03.2020
Софармаци 51 ЕООД (Румяна Игнатова - Ганчева ЕООД)	нет	30.09.2018	30.04.2020
Софармаци 52 ЕООД (Сашка Тодорова ЕООД)	нет	нет	31.12.2015
Софармаци 53 ЕООД (Светла Харизанова ЕООД)	нет	30.06.2021	31.08.2017
Софармаци 54 ЕООД (Светлана Пирпирова ЕООД)	нет	31.08.2015	31.03.2020
Софармаци 55 ЕООД (Сеиба-Благоевград-1 ЕООД)	нет	31.12.2014	31.03.2020
Софармаци 56 ЕООД (Силвия Венева ЕООД)	нет	31.12.2015	30.04.2020
Софармаци 57 ЕООД (Сияна Миланова ЕООД)	нет	няма	31.05.2020
Софармаци 58 ЕООД (Стоянка Раденкова ЕООД)	нет	31.07.2018	нет
Софармаци 63 ЕАД (Ес Си Ес Франчайз ЕАД)	31.12.2012	нет	31.12.2019
Софармаци 64 АД (Санита Франчайзинг АД)	31.12.2016	нет	нет
ПАО Витамины	31.12.2013	31.12.2013	01.04.2014
ООО Софарма Украина	31.12.2014	31.12.2014	30.06.2016
Софарма Варшава СП. З.О.О	нет	нет	06.07.2017
Софарма Трейдинг Д.о.о., Сърбия	31.03.2017	30.06.2017	15.04.2017

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

## ГРУППА СОФАРМА

### ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ за 2022 год

лет, в Польше и Казахстане – в течение пяти лет, в Сербии – в течение десяти лет и в Молдове – в течение четырех лет.

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

#### 43. ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

<i>Другие текущи задължения</i> включают:	<b>31.12.2022</b> <b>BGN'000</b>	<b>31.12.2021</b> <b>BGN'000</b>
Обязательства по возмещению расходов по договорам с клиентами	7,877	2,631
Обязательства по договорам с покупателями	2,664	978
Обязанности, связанные с приобретением акций	1,032	1,014
Государственное финансирование (Приложение № 34)	747	813
Дивидендные обязательства	456	608
Резерв финансовых гарантий	158	139
Обязательства по депозитам, полученным в качестве гарантий	144	299
Отчисления от заработной платы	50	93
Суммы, присужденные по судебным делам	16	34
Другие	653	364
<b>Общий</b>	<b>13,797</b>	<b>6,973</b>

#### 43. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

##### Предоставляемые гарантии и поручительства

###### *Софарма АО*

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

В пользу Доверие Обединен Холдинг АО	<b>31.12.2022</b> <b>BGN '000</b>	<b>31.12.2021</b> <b>BGN '000</b>
Здания	7,867	8,252
Земли	6,624	6,624
<b>Общий</b>	<b>14,491</b>	<b>14,876</b>

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

	Срок погашения	Тип валюты	Сумма контракта		Размер на
			Оригинал		гарантиров.
			Валюта	BGN'000	суммы 31.12.2022 BGN'000
Доверие Обединен Холдинг АО	2027 г.	лева	30,000	30,000	21,500
Енергоинвестмънт АО	2023 г.	лева	200	200	1,600
Фармаплант АО	2023 г.	евро	235	460	23
<b>Общий</b>					<b>23,123</b>

### ***Софарма Трейдинг АО***

По состоянию на 31.12.2021 г. компания заключила договор поручительства по банковскому кредиту МБАЛ Доверие АО. По состоянию на 31.12.2022 г. обязательство по договору банковского займа погашено. (31.12.2021 г.: 260 тыс. лв.).

### **Банковские гарантии**

#### ***Софарма Трейдинг АО***

Банковские гарантии, выданные для компании по состоянию на 31.12.2022 г., составляют 14,716 тыс. лв. (31.12.2021: 17,978 тыс. лв.) и предназначены для гарантирования оплаты поставщикам товаров, за хорошее исполнение - гарантии будущих поставок лекарственных средств и изделий медицинского назначения в больницы по заключенным договорам поставки, таможенной гарантии, участия в тендерах и залога по договорам аренды торговые площадки (аптеки).

Банковские гарантии выдаются:

	31.12.2022 BGN '000	31.12.2021 BGN '000
ДСК АО	7,508	6,658
Кей Би Си Банк България ЕАО	4,870	5,229
ИНГ банк Н.В.	2,338	6,091
	<b>14,716</b>	<b>17,978</b>

Обеспечением по выданным банковским гарантиям является:

- Специальный залог товаров в обращении на сумму 2 934 тыс. левов. (31 декабря 2021 г.: 2 934 тыс. лв.) (*Применение № 23*).
- Специальный залог дебиторской задолженности клиентов балансовой стоимостью 2 347 тыс. лв. (31.12.2021: 2 347 тыс. лв.) (*Применение № 24*).

Софарма Трейдинг АО предоставила банковские гарантии на сумму 2,152 тысяч. лв. (31 декабря 2021 года: 1 308 тыс. лв.) в качестве залога по договорам аренды торговых площадей (аптек), стороной которых являются ее дочерние компании.

***Софарма Трейдинг Д.о.о., Сербия***

По состоянию на 31.12.2022 г. банковские гарантии, выданные компании, составляют 12 247 тыс. левов. (31.12.2021: 26 256 тыс. левов) и предназначены для гарантирования оплаты поставщикам товаров, за хорошее исполнение - гарантии будущих поставок лекарственных средств и изделий медицинского назначения в больницы по заключенным договорам поставки, таможенной гарантии и участия в тендерах.

Банковские гарантии выдаются:

	<b><i>31.12.2022</i></b>	<b><i>31.12.2021</i></b>
	<b><i>BGN '000</i></b>	<b><i>BGN '000</i></b>
Райфайзенбанк АО Белград	8,315	21,991
ОТП Банка Сърбия АО Белград (SG Экспресбанк АО Белград)	2,225	2,221
Юробанк АО Белград	1,350	1,649
Банка Интеза АО Белград	357	395
	<b><u>12,247</u></b>	<b><u>26,256</u></b>

***Страхование гарантий исполнения******Софарма Трейдинг АО***

По состоянию на 31.12.2022 г. Компания заключила договоры страхования гарантий исполнения в тендерах на поставку лекарственных средств и расходных материалов в пользу медицинских учреждений и Министерства здравоохранения на сумму 4,813 тыс. лв. (31.12.2021 г.: 9,743 тыс. лв.).

***Активы, полученные на хранение******Софарма Трейдинг АО***

Согласно заключенным преддистрибьюторским договорам компания приняла на ответственное хранение по состоянию на 31.12.2022 г. товары на сумму 4,318 тыс. лв. (31.12.2021 г.: на 2,024 тыс. лв.).

***Существенные безотзывные контракты и обязательства******Софарма АО***

Компания получила государственное финансирование в рамках Оперативной программы развития конкурентоспособности болгарской экономики на 2007-2013 годы и Оперативной программы энергоэффективности (*Применения* № 34 и № 42), связанных с приобретением основных средств, реконструкцией зданий и технологическим обновлением. и модернизация таблеточного производства, внедрение инновационных продуктов в ампульное производство, приобретение общеобменных установок для вентиляции и кондиционирования воздуха в производстве

медицинских изделий и внедрение инновационных глазных капель типа «искусственные слезы». (Применение № 16).

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

#### ***Биофарм Инженеринг АО***

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

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

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

#### ***Вета Фарма АО***

Компания получила государственное финансирование в рамках Оперативной программы «Развитие конкурентоспособности болгарской экономики» на 2007-2013 годы (Применения № 34 и № 42), связанной с повышением эффективности предприятий и созданием благоприятной деловой среды (Приложение № 16). Компания обязуется в течение 3-х лет после завершения соответствующих проектов не вносить существенных изменений, влияющих на характер и условия реализации или создающих необоснованные выгоды для компании, а также изменений, возникающих в результате изменения прав собственности на приобретенные активы, связанные с к финансированию. За несоблюдение этих требований возмещаются расходы. На дату составления отчета все требования по договорам выполнены.

### **44. СЕГМЕНТНАЯ ОТЧЕТНОСТЬ**

Сегментная отчетность в Группе организована на основе двух основных бизнес-сегментов «производство фармацевтической продукции» и «дистрибуция фармацевтической продукции (товаров)». В группу «прочие» входит производство и распространение нефармацевтической продукции.

**ГРУППА СОФАРМА**

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ за 2022 год**

*Статьи доходов, расходов и результатов бизнес-сегментов, определенных в Группе, включают:*

	<i>Производство фармацевтической продукции</i>		<i>Дистрибуция фармацевтической продукции (товаров)</i>		<i>Другие</i>		<i>Ликвидация</i>		<i>Консолидирован</i>	
	<i>2022 BGN'000</i>	<i>2021 BGN'000</i>	<i>2022 BGN'000</i>	<i>2021 BGN'000</i>	<i>2022 BGN'000</i>	<i>2021 BGN'000</i>	<i>2022 BGN'000</i>	<i>2021 BGN'000</i>	<i>2022 BGN'000</i>	<i>2021 BGN'000</i>
Зарубежные продажи	245,449	216,386	1,401,687	1,365,059	15,880	21,865	-	-	1,663,016	1,603,310
Межсегментные продажи	128,901	115,112	81	175	625	377	(129,607)	(115,664)	-	-
<b>Общий доход</b>	<b>374,350</b>	<b>331,498</b>	<b>1,401,768</b>	<b>1,365,234</b>	<b>16,505</b>	<b>22,242</b>	<b>(129,607)</b>	<b>(115,664)</b>	<b>1,663,016</b>	<b>1,603,310</b>
<b>Результат (маржа) сегмента</b>	<b>119,322</b>	<b>82,532</b>	<b>198,378</b>	<b>212,172</b>	<b>3,374</b>	<b>5,775</b>	<b>(688)</b>	<b>14,386</b>	<b>320,386</b>	<b>314,865</b>
Нераспределенная операционная прибыль									13,042	13,830
Нераспределенные операционные расходы									(245,547)	(265,176)
<b>Прибыль от операционной деятельности</b>									<b>87,881</b>	<b>63,519</b>
Финансовые (расходы)/доходы, нетто									(6,113)	(5,165)
Обесценение внеоборотных активов									(20,783)	(10,476)
Прибыль (убыток) от освобождений от дочерних компаний									1,456	37,604
Прибыль от ассоциированных компаний, чистая									22,635	12,092
<b>Прибыль до налогообложения</b>									<b>85,076</b>	<b>97,574</b>
Расход по налогу на прибыль									(8,743)	(5,871)
<b>Чистая прибыль за год</b>									<b>76,333</b>	<b>91,703</b>
Ссылаясь на владельцев капитала материнской компании									71,121	89,496
Неконтролирующее участие									5,212	2,207

*Активы и обязательства бизнес-сегментов включают:*

<i>Активы по бизнес-сегментам</i>	<i>Производство фармацевтической продукции</i>		<i>Дистрибуция фармацевтической продукции (товаров)</i>		<i>Другие</i>		<i>Общий</i>	
	<i>2022 BGN'000</i>	<i>2021 BGN'000</i>	<i>2022 BGN'000</i>	<i>2021 BGN'000</i>	<i>2022 BGN'000</i>	<i>2021 BGN'000</i>	<i>2022 BGN'000</i>	<i>2021 BGN'000</i>
Имущество, машины, оборудование	122,397	130,440	135,586	131,138	18,813	18,305	276,796	279,883
Запасы	85,270	67,189	191,419	188,195	1,894	565	278,583	255,949
Дебиторская задолженность аффилированных компаний	12,659	13,827	250	652	-	-	12,909	14,479
Торговая дебиторская задолженность	20,178	27,983	195,554	187,853	8,710	11,996	224,442	227,832
Денежные средства и их эквиваленты	6,521	18,633	12,270	18,437	1,064	652	19,855	37,722
<b>Сегментные активы</b>	<b>247,025</b>	<b>258,072</b>	<b>535,079</b>	<b>526,275</b>	<b>30,481</b>	<b>31,518</b>	<b>812,585</b>	<b>815,865</b>
<b>Нераспределенные активы</b>							441,393	389,113

**ГРУППА СОФАРМА**
**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ за 2022 год**

Обязательства по бизнес-сегментам	Производство фармацевтической продукции		Дистрибуция фармацевтической продукции (товаров)		Другие		Общий	
	2022	2021	2022	2021	2022	2021	2022	2021
	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000
Обязательства перед персоналом и социальное обеспечение	2,424	1,799	11,609	9,159	497	407	14,530	11,365
Кредиторская задолженность	40,615	13,418	134,712	129,929	240	133	175,567	143,480
Обязательства перед связанными компаниями	1,412	1,540	3,547	2,160	(55)	-	4,904	3,700
банковские кредиты	15,087	61,581	180,785	208,185	-	-	195,872	269,766
<b>Обязательства сегмента</b>	<b>59,538</b>	<b>78,338</b>	<b>330,653</b>	<b>349,433</b>	<b>682</b>	<b>540</b>	<b>390,873</b>	<b>428,311</b>
<b>Нераспределенные обязательства</b>							146,471	117,799
<b>Всего обязательства</b>							<b>537,344</b>	<b>546,110</b>

Капитальные затраты, амортизация и неденежные затраты, кроме амортизации по бизнес-сегментам, включают:

	Производство фармацевтической продукции		Дистрибуция фармацевтической продукции (товаров)		Другие		Общий	
	2022	2021	2022	2021	2022	2021	2022	2021
	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000
<b>Капитальные расходы</b>	10,519	5,758	50,157	33,947	671	294	61,347	39,998
<b>Амортизация</b>	10,957	11,552	31,132	32,898	1,477	1,330	43,566	45,780
<b>Неденежные затраты, кроме амортизации</b>	1,715	8,122	17,579	6,791	267	985	19,561	15,898

Распределение выручки Группы по видам и географическим регионам выглядит следующим образом:

	Болгария		Европа		Другие страны		Общий	
	2022	2021	2022	2021	2022	2021	2022	2021
	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000
Выручка от реализации готовой продукции	104,175	106,499	151,366	146,510	28,352	21,929	283,893	274,938
Доходы от реализации товаров	1,097,601	978,018	280,760	350,345	762	9	1,379,123	1,328,372
	<b>1,201,776</b>	<b>1,084,517</b>	<b>432,126</b>	<b>496,855</b>	<b>29,114</b>	<b>21,938</b>	<b>1,663,016</b>	<b>1,603,310</b>

Балансовая стоимость внеоборотных активов Группы, кроме финансовых инструментов, по состоянию на 31 декабря в разбивке по географическим регионам представлена следующим образом:

	Болгария		Европа		Другие страны		Общий	
	2022	2021	2022	2021	2022	2021	2022	2021

**ГРУППА СОФАРМА****ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ за 2022 год**

	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000
Имущество, машины, оборудование	356,941	330,507	18,551	31,270	915	616	376,407	362,393
Нематериальные активы	41,199	45,572	6,943	8,815	9	34	48,151	54,421
Репутация	5,876	2,159	(2,354)	11,261	-	-	3,522	13,420
Инвестиционная недвижимость	10,568	9,446	-	-	-	-	10,568	9,446
	<b>414,584</b>	<b>387,684</b>	<b>23,140</b>	<b>51,346</b>	<b>924</b>	<b>650</b>	<b>438,648</b>	<b>439,680</b>

**45. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ**

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

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

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

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

Структура финансовых активов и обязательств на 31.12.2022 г. следующая:

<b>Категории финансовых инструментов:</b>	<b>31.12.2022</b>	<b>31.12.2021</b>
	<b>BGN '000</b>	<b>BGN '000</b>
<b>Финансовые активы</b>		
<b>Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:</b>	<b>326,563</b>	<b>333,111</b>
<i>Дебиторская задолженность и кредиты (Применения № 21, № 24, № 25 и № 26)</i>	306,712	295,394
<i>Денежные средства и их эквиваленты (Применение № 27)</i>	19,851	37,717

<b>Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:</b>	<b>4,778</b>	<b>5,778</b>
<i>Капитальные вложения (Применение № 20)</i>	<u>4,778</u>	<u>5,778</u>
<b>Итого финансовые активы</b>	<b><u>331,341</u></b>	<b><u>338,889</u></b>
<b>Финансовые обязательства</b>		
<b>Финансовые обязательства по амортизированной стоимости, в том числе:</b>	<b>456,168</b>	<b>494,716</b>
<i>Краткосрочные и долгосрочные банковские кредиты (Применения № 29 и № 36)</i>	<u>195,872</u>	<u>269,766</u>
<i>Прочие кредиты и обязательства (Применения № 35, № 37, № 38 и № 42)</i>	<u>174,748</u>	<u>170,464</u>
<i>Обязательства по аренде (Применение № 33)</i>	<u>85,548</u>	<u>54,486</u>
<b>Итого финансовые обязательства</b>	<b><u>456,168</u></b>	<b><u>494,716</u></b>

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

	<b>31.12.2022</b>	<b>31.12.2021</b>
	<b>BGN '000</b>	<b>BGN '000</b>
Торговая и прочая дебиторская задолженность, в том числе от связанных сторон	3,887	1,008
Займы предоставленные по амортизируемой стоимости	1,856	(46)
Судебные разбирательства и претензии	<u>(488)</u>	<u>884</u>
<b>Общий</b>	<b><u>5,255</u></b>	<b><u>1,846</u></b>

### **Риск кредита**

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

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

#### *Торговая дебиторская задолженность*

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

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

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

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

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

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

#### *Судебные разбирательства и претензии*

При оценке взыскания судебной и присужденной дебиторской задолженности руководство проводит индивидуальный анализ всей подверженности каждому контрагенту (типу контрагента) с целью установления реальной возможности их взыскания. При установлении высокой неопределенности относительно взыскания дебиторской задолженности (группы дебиторских задолженностей) производится оценка того, какая часть ее (их) обеспечена (залогом, ипотекой, поручительством, банковской гарантией) и тем самым гарантируется их взыскание (через будущие возможна реализация залога или оплата поручителем). Дебиторская задолженность или ее часть, в отношении которой руководство считает, что существует очень высокая неопределенность в отношении ее взыскания и что она не обеспечена, амортизируется до 100%.

#### *Предоставленные кредиты и финансовые гарантии*

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

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

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

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

*Количественные критерии:*

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

*Критерии качества:*

- Существенные неблагоприятные изменения в деловых, финансовых и/или экономических условиях, в которых работает заемщик;

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

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

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

*Количественные критерии*

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

*Критерии качества*

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

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

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

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

- PD представляет собой вероятность того, что заемщик не выполнит свое финансовое обязательство либо в течение следующих 12 месяцев, либо в течение срока действия финансового актива (PD for life), определяемую на основе общедоступных данных о PD из общепринятых источников и статистических моделей макроэкономики. эффекты прогнозирования. Также руководство компании провело исторический анализ и определило основные экономические переменные, влияющие на кредитный риск и ожидаемые кредитные убытки по каждому типу кредита (портфеля);

**ГРУППА СОФАРМА**
**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ за 2022 год**

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

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

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

31.12.2022	Приложен ия	Категоризация внутреннего кредитного риска	Ожидаемые кредитные убытки (МСФО 9)	Валовая балансова я стоимос ть BGN '000	Убыток от обесценен ия (корректи рующей) BGN '000	Балансовая стоимость BGN '000
Долгосрочные кредиты, предоставленные связанным компаниям	21	Первоначально согласованные кредиты Этап 1	На всю жизнь (кредитное обеспечение)	63,355	(157)	<b>63,198</b>
Краткосрочные кредиты, предоставленные связанным компаниям	25	Согласовано Этап 2	На всю жизнь (кредитное обеспечение)	4,144	-	<b>4,144</b>
Долгосрочные кредиты, предоставленные третьим лицам	22	Согласовано Этап 2	На всю жизнь (кредитное обеспечение)	9,852	(1,340)	<b>8,512</b>
Краткосрочные кредиты, предоставленные третьим сторонам	26	Согласовано Этап 2	На всю жизнь (кредитное обеспечение)	1,956	(459)	1,497
Краткосрочные кредиты, предоставленные третьим сторонам	24	Трудно собираемый Этап 3	На всю жизнь (кредитное обеспечение)	8,320	(3)	<b>8,317</b>
Торговая и прочая дебиторская	21,25	непригодный	На 12- месячный период	4,648	(122)	<b>4,526</b>

**ГРУППА СОФАРМА**
**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ за 2022 год**

задолженность связанных компаний Торговая и прочая дебиторская задолженность третьих лиц <i>в т.ч. судебный задолженность</i>	24, 26  26	непригодный	На 12- месячный период	223,954  <u>13,649</u>	(7,436)  <u>(1,002)</u>	<b>216,518</b>  <b>12,647</b>
<b>Финансовые активы</b>				<b><u>316,229</u></b>	<b><u>(9,517)</u></b>	<b><u>306,712</u></b>

<i>31.12.2021</i>	<i>Приложен ия</i>	<i>Категоризация внутреннего кредитного риска</i>	<i>Ожидаемые кредитные убытки (МСФО 9)</i>	<i>Валовая балансова  стоимо сть BGN '000</i>	<i>Убыток от обесценен ия (корректи рующий) BGN '000</i>	<i>Балансова я  стоимо сть BGN '000</i>
Долгосрочные кредиты, предоставленные связанным компаниям	21	Первоначальны е кредиты Этап 1	На всю жизнь (кредитная гарантия)	49,792	(97)	<b>49,695</b>
Краткосрочные кредиты, предоставленные связанным компаниям	25	Пересмотрено	На всю жизнь (кредитная гарантия)	13,621	-	<b>13,621</b>
Долгосрочные кредиты, предоставленные третьим лицам	22	Этап 2	На всю жизнь (кредитная гарантия)	6,314	(6)	<b>6,308</b>
Краткосрочные кредиты, предоставленные третьим сторонам	26	Пересмотрено	На всю жизнь (кредитная гарантия)	1,714	-	<b>1,714</b>
Краткосрочные кредиты, предоставленные третьим сторонам	26	Этап 2	На всю жизнь (кредитная гарантия)	90	0	<b>90</b>
Торговая и прочая дебиторская задолженность связанных компаний	21, 25	Пересмотрено	На 12 месяцев	905	(47)	<b>858</b>
Торговая и прочая дебиторская задолженность третьих лиц <i>в т.ч. судебный задолженность</i>	24, 26  26	Этап 2	На 12 месяцев	229,644  <u>15,609</u>	(6,536)  <u>(1,639)</u>	<b>223,108</b>  <b>13,970</b>
<b>Финансовые активы</b>				<b><u>302,080</u></b>	<b><u>(6,686)</u></b>	<b><u>295,394</u></b>

В таблице ниже представлена информация о подверженности Группы кредитному риску и обесценении кредитных убытков по кредитам, торговой дебиторской задолженности и прочей дебиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2022 года:

**ГРУППА СОФАРМА**

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ за 2022 год**

<i>Категория</i>	<i>Соответствие внешнему кредитному рейтингу</i>	<i>Средний процент ожидаемого убытка от обесценения</i>	<i>Валовая стоимость</i>	<i>Убыток от обесценен ия (корректи рующийся) BGN '000</i>
			<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Первоначальные кредиты (Этап 1)	B3	1.20%	51,304	(616)
Первоначальные кредиты (Этап 1)	Ba3	0.00%	10,040	-
Кредиты с пересмотренными условиями (Этап 2)	Saa1	0.00%	8,771	-
Кредиты с пересмотренными условиями (Этап 2)	B3	0.04%	8,061	(3)
Первоначальные кредиты (Этап 1)	Ba1	0.00%	4,144	-
Первоначальные кредиты (Этап 1)	B1	0.00%	3,967	-
Кредиты с пересмотренными условиями (Этап 2)	B1	100.00%	1,340	(1,340)
Торговая и прочая дебиторская задолженность (Этап 1)	непригодный	3.05%	214,953	(6,556)
Трудно взыскиваемая дебиторская задолженность (судебная и судебная дебиторская задолженность)	непригодный	7.34%	13,649	(1,002)
<b>Общий</b>			<b>316,229</b>	<b>(9,517)</b>

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

	<i>31.12.2022 BGN'000</i>	<i>31.12.2021 BGN'000</i>
Клиент 1	63.63%	77.44%
Клиент 2	12.49%	12.89%
Клиент 3	10.59%	6.25%

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

Концентрация первых пяти клиентов в торговой дебиторской задолженности Группы следующая:

	<i>% кредитного риска к общей сумме торговой дебиторской задолженности</i>		<i>% кредитного риска к общей сумме торговой дебиторской задолженности</i>	
	<i>31.12.2022 BGN'000</i>	<i>%</i>	<i>31.12.2021 BGN'000</i>	<i>%</i>
Клиент 1	17,124	9%	12,809	6%
Клиент 2	7,704	4%	11,624	6%
Клиент 3	5,303	3%	6,659	3%

**ГРУППА СОФАРМА****ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ за 2022 год**

Клиент 4	4,499	2%	5,881	3%
Клиент 5	4,126	2%	4,063	2%

*Финансовые активы*

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

*Валютный риск*

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

Группа через компании в Беларуси, Украине и Сербии осуществляет коммерческую деятельность в этих странах и имеет значительные позиции в белорусских рублях, украинских гривнах и сербских динарах. Валютный риск связан с отрицательным изменением обменного курса этих валют по отношению к болгарскому леву в будущих деловых операциях, по признанным активам и обязательствам в иностранной валюте, а также по чистым инвестициям в иностранные компании. Остальные компании за границей продают в основном на местных рынках, что приводит к валютному риску по отношению к своим валютам - польскому злотому, доллару США, британскому фунту стерлингов и казахстанскому тенге. Большинство операций компаний Группы обычно осуществляются в болгарских левах, при этом болгарский лев привязан к евро, что снижает потенциальную волатильность валют для этих компаний Группы.

Для контроля валютного риска в Группе планирования поставок импорта действует система продаж в иностранной валюте, а также процедуры ежедневного мониторинга динамики курса доллара США и контроля предстоящих платежей. Подверженность почти всех дочерних компаний в Болгарии валютному риску незначительна, так как почти все продажи были реализованы на местном рынке в болгарских левах. Импорт товаров в основном осуществлялся в евро. Кредиты, номинированные в иностранной валюте, выдаются в основном в евро.

Ниже представлены активы и обязательства Группы, выраженные в болгарских левах и выраженные в различных иностранных валютах.:

<i>31 декабря 2022г.</i>	<i>в BGN</i>	<i>в EUR</i>	<i>в RSD</i>	<i>в USD</i>	<i>в UAH</i>	<i>в друга</i>	<i>Общо</i>
	<i>BGN</i>	<i>BGN</i>	<i>BGN</i>	<i>BGN</i>	<i>BGN</i>	<i>валута</i>	<i>BGN</i>
	<i>'000</i>	<i>'000</i>	<i>'000</i>	<i>'000</i>	<i>'000</i>	<i>'000</i>	<i>'000</i>
Капитальные вложения	4,770	-	-	8	-	-	4,778
Финансовые активы по амортизированной стоимости, в том числе:	222,660	23,821	60,126	6,790	7,258	5,908	326,563

**ГРУППА СОФАРМА**
**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ за 2022 год**

Дебиторская задолженность и кредиты	212,483	21,084	59,343	6,695	3,252	3,855	306,712
Денежные средства и их эквиваленты	<u>10,177</u>	<u>2,737</u>	<u>783</u>	<u>95</u>	<u>4,006</u>	<u>2,053</u>	<u>19,851</u>
<b>Итого финансовые активы</b>	<b><u>227,430</u></b>	<b><u>23,821</u></b>	<b><u>60,126</u></b>	<b><u>6,798</u></b>	<b><u>7,258</u></b>	<b><u>5,908</u></b>	<b><u>331,341</u></b>

<b>31 дек 2022г.</b>	<b>в BGN</b>	<b>в EUR</b>	<b>в RSD</b>	<b>в USD</b>	<b>в UAH</b>	<b>в другая валюта</b>	<b>Общо</b>
	<b>BGN</b>	<b>BGN</b>	<b>BGN</b>	<b>BGN</b>	<b>BGN</b>	<b>BGN</b>	<b>BGN</b>
	<b>'000</b>	<b>'000</b>	<b>'000</b>	<b>'000</b>	<b>'000</b>	<b>'000</b>	<b>'000</b>
Краткосрочные и долгосрочные банковские кредиты	123,272	67,555	3,833	-	1,212	-	195,872
Прочие кредиты и обязательства	65,480	60,357	45,299	2,697	435	480	174,748
Обязательства по аренде	<u>65,695</u>	<u>18,997</u>	<u>-</u>	<u>417</u>	<u>141</u>	<u>298</u>	<u>85,548</u>
<b>Итого финансовые обязательства</b>	<b><u>254,447</u></b>	<b><u>146,909</u></b>	<b><u>49,132</u></b>	<b><u>3,114</u></b>	<b><u>1,788</u></b>	<b><u>778</u></b>	<b><u>456,168</u></b>

<b>31 декабря 2021г.</b>	<b>в BGN</b>	<b>в EUR</b>	<b>в RSD</b>	<b>в BYN</b>	<b>в UAH</b>	<b>в другой валют</b>	<b>Общий</b>
	<b>BGN</b>	<b>BGN</b>	<b>BGN</b>	<b>BGN</b>	<b>BGN</b>	<b>BGN</b>	<b>BGN</b>
	<b>'000</b>	<b>'000</b>	<b>'000</b>	<b>'000</b>	<b>'000</b>	<b>'000</b>	<b>'000</b>
Капитальные вложения	5,755	-	-	23	-	-	5,778
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в т. ч.:	221,866	31,236	57,173	7,445	10,372	5,019	333,111
Дебиторская задолженность и кредиты	202,525	29,651	48,550	7,103	3,372	4,193	295,394
Денежные средства и их эквиваленты	<u>19,341</u>	<u>1,585</u>	<u>8,623</u>	<u>342</u>	<u>7,000</u>	<u>826</u>	<u>37,717</u>
<b>Итого финансовые активы</b>	<b><u>227,621</u></b>	<b><u>31,236</u></b>	<b><u>57,173</u></b>	<b><u>7,468</u></b>	<b><u>10,372</u></b>	<b><u>5,019</u></b>	<b><u>338,889</u></b>

<b>30 декабря 2021г.</b>	<b>в BGN</b>	<b>в EUR</b>	<b>в RSD</b>	<b>в BYN</b>	<b>в UAH</b>	<b>в другой валют</b>	<b>Общий</b>
	<b>BGN</b>	<b>BGN</b>	<b>BGN</b>	<b>BGN</b>	<b>BGN</b>	<b>BGN</b>	<b>BGN</b>
	<b>'000</b>	<b>'000</b>	<b>'000</b>	<b>'000</b>	<b>'000</b>	<b>'000</b>	<b>'000</b>
Краткосрочные и долгосрочные банковские кредиты	125,949	132,073	5,638	-	6,106	-	269,766
Прочие кредиты и обязательства	70,321	57,365	37,012	-	1,476	690	170,464
Обязательства по аренде	49,532	3,641	-	-	-	222	54,486

**ГРУППА СОФАРМА**

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ за 2022 год**

<b>Итого финансовые обязательства</b>	<b>245,802</b>	<b>193,079</b>	<b>42,650</b>	<b>-</b>	<b>7,582</b>	<b>912</b>	<b>494,716</b>
---------------------------------------	----------------	----------------	---------------	----------	--------------	------------	----------------

**Анализ валютной чувствительности**

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

Эффект валютной чувствительности при 10% увеличении/снижении текущих обменных курсов болгарского лева по отношению к сербскому динару, белорусскому рублю, украинской гривне, доллару США и всего по отношению к другим валютным рискам на основе структуры активов и обязательств в иностранной валюте по состоянию на 31 декабря и при допущении, что влияние других переменных игнорируется, оценивается и представляется как влияние на консолидированный годовой финансовый результат после налогообложения и на капитал, принадлежащий Группе.

Влияние на 2022 год на 10%-ное увеличение/снижение ставок сербского динара, белорусского рубля, украинской гривны, доллара США по отношению к болгарскому леву на прибыль группы (после уплаты налогов) составляет:

	31.12.2022			31.12.2021		
	<i>RSD</i>	<i>USD</i>	<i>UAH</i>	<i>RSD</i>	<i>USD</i>	<i>UAH</i>
	<i>BGN '000</i>					
Финансовый результат	934	332	449	1,234	250	229
Нераспределенная прибыль	934	332	449	1,234	250	229

В основном в другой валюте: 3 284 тысячи левов. в польских злотых (по состоянию на 31.12.2021: 2 046 тысяч левов в польских злотых и 1 099 тысяч левов в чистых финансовых активах в молдавских леях).

При увеличении/уменьшении на 10%, соответственно, обменного курса польского злотого (на 2021 г. и молдавского лея) по отношению к болгарскому леву окончательный эффект на прибыль Группы (после налогообложения) составляет:

	31.12.2022		31.12.2021	
	<i>PLN</i>	<i>MDL</i>	<i>PLN</i>	<i>MDL</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Финансовый результат	266	-	166	97
Нераспределенная прибыль	266	-	166	97

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

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

#### ***Ценовой риск***

Компании Группы подвержены ценовому риску запасов трех основных факторов:

- а) возможное увеличение цен поставки сырья, материалов, так как значительная часть используемого сырья импортируется и составляет значительную долю себестоимости продукции;
- б) возможное увеличение стоимости доставки товара; и
- в) растущая конкуренция на фармацевтическом рынке Болгарии, что также отражается на ценах на лекарства.

Чтобы свести к минимуму это влияние, руководство Группы применяет стратегию компании, направленную на оптимизацию производственных затрат, проверку альтернативных поставщиков, предлагающих выгодные торговые условия, расширение ассортимента за счет разработки новых дженериков для рынка и, что не менее важно, гибкую маркетинговую и ценовую политику.

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

Группа также подвержена значительному ценовому риску в отношении принадлежащих ей акций, классифицируемых как прочие долгосрочные капиталовложения, в основном через материнскую компанию. Для этого его руководство отслеживает и анализирует все изменения на рынке ценных бумаг, а также пользуется консультационными услугами одного из самых авторитетных инвестиционных посредников страны. Кроме того, на данном этапе руководством принято решение о сокращении операций на фондовых рынках, сохранении приобретенных акций на более длительный срок при постоянном мониторинге финансовых и хозяйственных показателей, сообщаемых эмитентом, а также развитии кризис.

#### ***Риск ликвидности***

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

Группа генерирует и поддерживает значительный объем ликвидных активов. Внутренним источником ликвидности для Группы является основная хозяйственная деятельность ее компаний, генерирующая достаточные операционные потоки. Внешними источниками финансирования являются банки и другие постоянные партнеры. Чтобы изолировать возможный общий риск ликвидности, Группа работает с системой альтернативных механизмов действий и прогнозов, конечным эффектом которых является поддержание хорошей ликвидности, соответственно способности финансировать свою деятельность. Это дополняется постоянным мониторингом сроков погашения активов и обязательств, контролем за исходящими денежными потоками и обеспечением их текущей сбалансированности с входящими, в т.ч. пересмотр сроков погашения и оптимизация структуры долга, увеличение и внутренняя реструктуризация собственных генерируемых средств и их инвестирование.

#### ***Матуритарны анализ***

**ГРУППА СОФАРМА**

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ за 2022 год**

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

**Матуритарны анализ**

<b>31 декабря 2022 г.</b>	<i>до 1 м</i>	<i>от 1 до 3 м</i>	<i>от 3 до 6 м</i>	<i>от 6 до 12 м</i>	<i>от 1 до 2 г</i>	<i>от 2 до 5 г</i>	<i>над 5 г</i>	<i>Общий</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Краткосрочные и долгосрочные банковские кредиты	1,804	80,271	5,270	84,122	24,925	3,437	202	<b>200,031</b>
Прочие кредиты и обязательства	98,687	51,821	8,543	2,645	2,475	4,675	7,013	<b>175,859</b>
Обязательства по аренде	1,405	2,923	4,217	8,270	15,182	32,552	25,502	<b>90,051</b>
<b>Общий обязательства</b>	<b>101,896</b>	<b>135,015</b>	<b>18,030</b>	<b>95,037</b>	<b>42,582</b>	<b>40,664</b>	<b>32,717</b>	<b>465,941</b>

<b>31 декабря 2021 г.</b>	<i>до 1 м</i>	<i>от 1 до 3 м</i>	<i>от 3 до 6 м</i>	<i>от 6 до 12 м</i>	<i>от 1 до 2 г</i>	<i>от 2 до 5 г</i>	<i>над 5 г</i>	<i>Общий</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Краткосрочные и долгосрочные банковские кредиты	63,024	2,261	34,630	132,920	33,160	6,781	994	<b>273,770</b>
Прочие кредиты и обязательства	93,031	59,721	1,287	1,447	2,545	6,137	9,350	<b>173,518</b>
Обязательства по аренде	1,219	2,489	3,614	6,670	12,119	21,915	9,458	<b>57,484</b>
<b>Общий обязательства</b>	<b>157,274</b>	<b>64,471</b>	<b>39,531</b>	<b>141,037</b>	<b>47,824</b>	<b>34,833</b>	<b>19,802</b>	<b>504,772</b>

**Денежный риск процентной ставки**

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

С другой стороны, заимствования у Группы в виде долгосрочных и краткосрочных кредитов обычно предоставляются с плавающей процентной ставкой. Это обстоятельство частично ставит потоки денежных средств Группы в соответствие с процентным риском. Есть два способа покрыть этот риск:

а) оптимизация источников и структуры кредитных ресурсов для достижения относительно более низкой стоимости заемных средств; и (б) комбинированная структура самих процентных ставок по кредитам, содержащая две составляющие – фиксированную и переменную, соотношение между которыми и их абсолютная величина поддерживаются в благоприятном для компаний Группы размере. Постоянная составляющая имеет относительно низкую абсолютную величину и достаточно большую

**ГРУППА СОФАРМА**

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ за 2022 год**

относительную долю в общей процентной ставке. Это обстоятельство исключает возможность существенного изменения процентных ставок в случае обновления переменной составляющей. Это сводит к минимуму вероятность изменения неблагоприятного направления денежных потоков.

Руководство компаний Группы вместе с руководством материнской компании в настоящее время отслеживают и анализируют подверженность соответствующей компании изменениям процентных ставок. Моделируются различные сценарии рефинансирования, обновление существующих позиций и альтернативное финансирование. На основе этих сценариев измеряется влияние на финансовый результат и собственный капитал при изменении на определенные пункты или проценты. Для каждого моделирования ко всем основным валютам применяется одно и то же предположение о скорости изменения. Расчеты производятся по значительным процентным позициям.

<i>Анализ процентной ставки</i>	<i>беспроцентный</i>	<i>с плавающей процентной ставкой %</i>	<i>с фиксированной процентной ставкой %</i>	<i>Общий</i>
<i>31 декабря 2022 г.</i>	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Капитальные вложения	4,778	-	-	4,778
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	224,175	5,133	97,255	326,563
<i>Дебиторская задолженность и кредиты</i>	<i>213,234</i>	<i>15</i>	<i>93,463</i>	<i>306,712</i>
<i>Денежные средства и их эквиваленты</i>	<i>10,941</i>	<i>5,118</i>	<i>3,792</i>	<i>19,851</i>
<b>Итого финансовые активы</b>	<b>228,953</b>	<b>5,133</b>	<b>97,255</b>	<b>331,341</b>
	<i>беспроцентный</i>	<i>с плавающей процентной ставкой %</i>	<i>с фиксированной процентной ставкой %</i>	<i>Общий</i>
<i>Анализ процентной ставки</i>				
<i>31 декабря 2022 г.</i>	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Краткосрочные и долгосрочные банковские кредиты	9	191,183	4,680	195,872
Прочие кредиты и обязательства	172,851	1,895	2	174,748
Обязательства по аренде	-	4,289	81,259	85,548
<b>Итого финансовые обязательства</b>	<b>172,860</b>	<b>197,367</b>	<b>85,941</b>	<b>456,168</b>
	<i>беспроцентный</i>	<i>с плавающей процентной ставкой %</i>	<i>с фиксированной процентной ставкой %</i>	<i>Общий</i>
<i>Анализ процентной ставки</i>				
<i>31 декабря 2021 г.</i>	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>

**ГРУППА СОФАРМА**
**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ за 2022 год**

Капитальные вложения	5,778	-	-	5,778
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	228,668	22,040	82,403	333,111
<i>Дебиторская задолженность и кредиты</i>	213,710	15	81,669	295,394
<i>Денежные средства и их эквиваленты</i>	14,958	22,025	734	37,717
<b>Итого финансовые активы</b>	<b>234,446</b>	<b>22,040</b>	<b>82,403</b>	<b>338,889</b>

<i>Анализ процентной ставки</i>	<i>беспроцентный</i>	<i>с плавающей процентной ставкой %</i>	<i>с фиксированной процентной ставкой %</i>	<i>Общий</i>
<i>31 декабря 2021 г.</i>	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Краткосрочные и долгосрочные банковские кредиты	31	255,755	13,980	269,766
Прочие кредиты и обязательства	164,311	6,151	2	170,464
Обязательства по аренде	-	3,711	50,775	54,486
<b>Итого финансовые обязательства</b>	<b>164,342</b>	<b>265,617</b>	<b>64,757</b>	<b>494,716</b>

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

**Увеличение/уменьшение процентной ставки**

	<i>Влияние на финансовый результат и капитал после налогообложения прибыли/(убыток)</i>	
	<b>31.12.2022</b>	<b>31.12.2021</b>
	<b>BGN'000</b>	<b>BGN'000</b>
Увеличивать	(888)	(1,195)
Сокращение	888	1,195

**Управление капиталным риском**

Посредством управления капиталом Группа стремится создавать и поддерживать возможности для продолжения непрерывной деятельности и обеспечения надлежащей рентабельности инвестиций акционеров, экономических выгод для других заинтересованных сторон и участников ее бизнеса, а также поддержания оптимальной структуры капитала, для снижения капитальных затрат. Аналогичный подход применяется на уровне отдельной компании Группы с точки зрения структуры ее капитала и финансирования.

В настоящее время Группа отслеживает структуру обеспечения и капитала на основе коэффициента долга. Это соотношение рассчитывается между чистым заемным капиталом и общей суммой вложенного капитала. Чистый заемный капитал определяется как разница между всеми заемными

средствами (краткосрочными и долгосрочными), как указано в консолидированном годовом отчете о финансовом положении, и денежными средствами и их эквивалентами. Общая сумма вложенного капитала равна собственному капиталу (включая неконтролирующую долю участия) и чистому заемному капиталу. Характерной чертой обоих представленных периодов является то, что Группа финансирует свою деятельность как за счет собственной полученной прибыли, так и за счет поддержания определенного уровня торговых и прочих краткосрочных обязательств и кредитов (банковских, торговых). Стратегия руководства материнской компании заключается в поддержании соотношения 25-35% на уровне «группы».

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

	<b>31.12.2022</b>	<b>31.12.2021</b>
	<b>BGN'000</b>	<b>BGN'000</b>
<b>Общий заемный капитал, в том числе:</b>	<b>283,295</b>	<b>330,622</b>
<i>Кредиты от банков</i>	195,872	269,766
<i>Обязательства по аренде и факторингу</i>	87,423	60,856
<b>Уменьшено на: денежные средства и их эквиваленты</b>	<b>(19,851)</b>	<b>(37,717)</b>
<b>Чистый заемный капитал</b>	<b>263,444</b>	<b>292,905</b>
<b>Общий капитал, принадлежащий группе</b>	<b>716,634</b>	<b>658,868</b>
<b>Общий капитал, принадлежащий группе</b>	<b>980,078</b>	<b>951,773</b>
<b>Коэффициент задолженности</b>	0.27	0.31

Обязательства, указанные в таблице выше, раскрыты в *Применения № 29, № 31, № 33 и № 39*.

#### ***Оценка справедливой стоимости***

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

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

В случае дебиторской задолженности и кредитов с фиксированной процентной ставкой методология, используемая для ее определения, использует в качестве отправной точки для расчетов текущие наблюдения Группы относительно рыночных процентных ставок.

Поскольку еще нет достаточно развитого рынка, с устойчивостью и ликвидностью для покупки и продажи некоторых финансовых активов и обязательств, они не имеют достаточных и

надежных котировок по рыночным ценам, поэтому используются другие альтернативные методы и методики оценки.

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

#### **46. ПРИОБРЕТЕНИЕ И УВЕЛИЧЕНИЕ ДОЛИ В ДОЧЕРНИХ КОМПАНИЯХ**

##### ***46.1 Приобретение дочерних компаний***

В 2022 году Группа не приобретала и не создавала новые дочерние компании.

В 2021 году Группа не приобретала новых дочерних компаний..

В 2021 году Группа создала следующие компании:

	дата приобретения	эффективный % участия	Стоимость вклада в капитала <b>BGN'000</b>
<i>Чрез СИА Бриз</i> СИА БАХ	2.11.2021	100.00%	11,884

По состоянию на 30.11.2021 г. Группа вышла из участия в СИА БАХ (Приложение № 47).

Предмет деятельности приобретаемых дочерних обществ раскрыт в Приложении № 1.2.

В 2021 году за дочерние компании, приобретенные в 2020 году, были выплачены денежные средства в размере 2 338 тысяч левов.

##### ***46.2 Увеличение холдингов (покупка неконтролирующих пакетов акций)***

Группа осуществляла сделки по покупке дополнительных акций неконтрольной доли участия.

В 2022 году Группа приобрела следующие акции:

Участие увеличивается (покупки у неконтролирующих долей участия)	Дата сделки	% изменить участие	приобретенные чистые активы  <b>BGN '000</b>
Софарма Трейдинг АО	30.12.2022	5.91%	5,564
Рап Фарма Интернешънъл ООО	17.8.2022	20.00%	(292)
			<b>5,272</b>

В 2021 году Группа приобрела следующие акции:

**ГРУППА СОФАРМА**

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ за 2022 год**

<b>Участие увеличивается (покупки у неконтролирующих долей участия)</b>	<b>Дата сделки</b>	<b>% изменить участие</b>	<b>приобретенные чистые активы</b>
			<b>BGN '000</b>
Софарма Трейдинг АО	31.12.2021	5.17%	4,384
ООО Здоровей	21.1.2021	3.25%	4
ООО Здоровей Фарм	21.1.2021	2.11%	2
ООО Фармацевт плюс	21.1.2021	4.01%	(33)
			<b>4,357</b>

Цена приобретения дополнительных единиц, приобретенных в 2022 году, последствия и отток денежных средств по этим сделкам следующие:

<b>Увеличение холдингов (покупка неконтрольных пакетов акций)</b>	<b>Общий BGN'000</b>
Прямое приобретение	10,859
<b>Общая стоимость приобретения</b>	<b>10,859</b>
Справедливая стоимость приобретенных чистых активов	(5,272)
Эффекты, принимаемые Группой за счет группового резерва – «накопленная прибыль».	<b>5,587</b>
<b>Исходящий денежный поток для увеличения авуаров (покупки у неконтролирующих)</b>	<b>10,859</b>

Цена приобретения приобретаемых дополнительных единиц в 2021 году, последствия и отток денежных средств от этих операций следующие:

<b>Увеличение холдингов (покупка неконтролирующих пакетов акций)</b>	<b>Общий BGN'000</b>
Прямое приобретение	8,421
Косвенное приобретение через дочернюю компанию	84
<b>Общая стоимость приобретения</b>	<b>8,505</b>
Справедливая стоимость приобретенных чистых активов	(4,357)
Эффекты, принимаемые Группой за счет группового резерва – «накопленная прибыль».	<b>4,148</b>
<b>Отток денежных средств в связи с увеличением активов (покупка неконтролирующих пакетов акций)</b>	<b>8,421</b>

**47. ОСВОБОЖДЕНИЕ ОТ ДОЧЕРНИХ ПРЕДПРИЯТИЙ И СНИЖЕНИЕ ДОЛИ В ДОЧЕРНИХ ПРЕДПРИЯТИЯХ**

**47.1 Полное освобождение от дочерних компаний**

**ГРУППА СОФАРМА****ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ за 2022 год**

**В 2022 году** Группа сообщила об освобождении от участия в следующих дочерних:

<b>Компания</b>	<b>Дата продажи</b>	<b>Эффективн ый % высвободе нного участия</b>
Рап Фарма Интернешънъл ООО	11.11.2022	100.00%

**В 2021 году** Группа сообщила об освобождении от участия в следующих дочерних компаниях

<b>Компания</b>	<b>Дата продажи</b>	<b>Эффективн ый % выпущенног о участия</b>
Момина крепост АО	10.3.2021	60.93%
Софарма Билдингс АДСИЦ	8.6.2021	40.38%
УАБ Рецесус	1.10.2021	50.98%
СООО Брититрейд	30.11.2021	80.00%
ООО Табина	30.11.2021	80.22%
ООО Фармацевт плюс	30.11.2021	63.09%
ООО Галенафарм	30.11.2021	90.60%
ОДО Меджел	30.11.2021	82.00%
ОДО Аленфарм-плюс	30.11.2021	91.98%
ОДО СалюсЛайн	30.11.2021	77.00%
ЗАО Интерфарм	30.11.2021	90.00%
ООО Здоровей	30.11.2021	70.10%
БООО СпецАфармация	30.11.2021	70.00%
ООО Беллерофон	30.11.2021	85.80%
ООО Здоровей Фарм	30.11.2021	45.57%
СИА БАХ	30.11.2021	100.00%
СИА Бриз	30.12.2021	100.00%
СИА Бриз Трейдинг	30.12.2021	100.00%

**В 2022 году** Группа сообщила об освобождении от участия в следующих дочерних:

Чистые активы освобожденных компаний в 2022 году представлены следующим образом:

**Выпуск с потерей контроля**

	<b>11.11.2022 BGN'000</b>
Основные средства (Приложение № 16)	123
Нематериальные активы (Приложение № 17)	170
Запасы	462

**ГРУППА СОФАРМА**

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ за 2022 год**

Торговая дебиторская задолженность	80
Прочая текущая дебиторская задолженность и активы	173
Денежные средства и их эквиваленты	116
Отсроченные налоговые обязательства	41
Торговые обязательства	(2,500)
Текущие обязательства по аренде	(48)
Другие обязанности	(67)
<b>Чистые активы/(обязательства)</b>	<b>(1,450)</b>

Финансовый результат освобождения дочерних обществ выглядит следующим образом:

	<b>2022</b>
	<b>BGN'000</b>
Доход от выбытия дочерних компаний для Группы	98
<b>Исправлено с:</b>	
Отрицательные чистые активы списаны	1,450
Репутация	(40)
Резерв от перерасчетов зарубежных операций в валюте представления	(52)
<b>Прибыль от выбытия дочерних компаний</b>	<b>1,456</b>
<b>Чистые денежные потоки от выбытия дочерних компаний</b>	
Денежные средства, полученные от проданных компаний в 2022 г.	98
Денежные средства, полученные от проданных компаний в предыдущие годы	417
<b>Сократился на:</b>	
Денежные средства освобожденных компаний	(116)
<b>Чистые денежные потоки от выбытия дочерних компаний</b>	<b>399</b>

Чистые активы освобожденных компаний в 2021 году представлены следующим образом.:

**Освобождение с потерей контроля**

	<b>31.12.2021</b>
	<b>BGN'000</b>
Основные средства (Приложение № 16)	21,774
Нематериальные активы (Приложение № 17)	317
Инвестиционная недвижимость (Приложение № 18)	634
Прочие долгосрочные капитальные вложения (Приложение № 20)	2,832
Запасы	29,792
Торговая дебиторская задолженность	12,599
Прочая текущая дебиторская задолженность и активы	5,956
Денежные средства и их эквиваленты	2,624
Долгосрочные банковские кредиты	(15,718)
Долгосрочные обязательства по аренде	(2,894)

**ГРУППА СОФАРМА**

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ за 2022 год**

Отложенные налоговые обязательства (Приложение № 30)	391
Долгосрочные обязательства перед персоналом	(82)
Долгосрочное государственное финансирование	(2,262)
Прочие долгосрочные обязательства	(3,771)
Торговые обязательства	(42,767)
Краткосрочные банковские кредиты	(25,100)
Краткосрочная часть долгосрочных банковских кредитов	(2,695)
Текущие обязательства по аренде	(2,645)
Текущее государственное финансирование	(100)
Другие обязанности	(14,045)
<b>Чистые активы/(обязательства)</b>	<b>(35,160)</b>

Финансовый результат от продажи дочерних компаний выглядит следующим образом:

	<b>2021</b>
	<b>BGN'000</b>
Приходи от освобождаване на дъщерни дружества за Групата	1,504
Справедлива стойност на задържаното участие	2,110
<b>Коригирано с:</b>	
Отписани отрицателни нетни активи	35,160
Дял на неконтролиращото участие	(1,196)
Резерв от преизчисления на чуждестранни дейности във валутата на представяне	26
<b>Печалба от освобождаване на дъщерни дружества</b>	<b>37,604</b>
<b>Нетни парични потоци от освобождаване на дъщерни дружества</b>	
Получени парични средства за продадените дружества през 2021 г.	1,472
<b>Намалено с:</b>	
Паричните средства на освободените дружества	(2,624)
<b>Нетни парични потоци от освобождаване на дъщерни дружества</b>	<b>(1,152)</b>

**48. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ**

<i>Связаны лиц</i>	<i>Тип связи</i>	<i>Срок подключения</i>	
Телекомплект Инвест АО	Акционерная компания со значительным влиянием	2022 г.	2021 г.
Донев инвестмънтс холдинг АО	Акционерная компания со значительным влиянием	2022 г.	2021 г.
Момина крепост АО	Совместное предприятие	2022 г.	От 10.03.2021 г.
Софарма имоти АДСИЦ	Ассоциированный предприятие	2022 г.	От 08.12.2021 г.
Доверие Обединен холдинг АО	Ассоциированный предприятие	2022 г.	2021 г.

**ГРУППА СОФАРМА**

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ за 2022 год**

Дружества от Група ДОХ	Дружества, контролирани от асоциирано дружество	2022 г.	2021 г.
Софпринт груп АО	Компания связанные через ключевой управленческий персонал	2022 г.	2021 г.
Елфарма АД – в ликвидация	Компания связанные через ключевой управленческий персонал	2022 г.	2021 г.
Софконсулт груп АО	Компания связанные через ключевой управленческий персонал	2022 г.	2021 г.
ВЕС електроинвест системс ЕООО	Компания связанные через ключевой управленческий персонал	2022 г.	2021 г.
Еко солар инвест ООО	Компания связанные через ключевой управленческий персонал	-	До 14.06.2021 г.
Сириус ООО	Компания связанные через ключевой управленческий персонал	-	До 14.06.2021 г.
Мелница с.Стефаново ЕООО	Компания связанные через ключевой управленческий персонал	-	До 14.06.2021 г.
ОКП Инвестмънтс ООО	Компания связанные через ключевой управленческий персонал	2022 г.	2021 г.
Алфа ин ЕООО	Компания связанные через ключевой управленческий персонал	2022 г.	От 14.06.2021 г.
Консумфарм ООО	Компания связанные через ключевой управленческий персонал	2022 г.	2021 г.

***Поставки связанных сторон***

**2022**                      **2021**  
**BGN ‘000**                      **BGN ‘000**

***Поставки материальных запасов из:***

Компании, связанные через ключевой управленческий персонал	10,577	8,936
Совместные предприятия	298	-
Дочерние компании	128	22
Компании, контролируемые ассоциированной компанией	43	81
	<b>11,046</b>	<b>9,039</b>

***Предоставление услуг:***

Компании, контролируемые ассоциированной компанией	1,106	969
Акционеры компаний со значительным влиянием	425	383
Дочерние компании	514	126
Компании, связанные через ключевой управленческий персонал	266	269
Совместные предприятия	3	-
	<b>2,314</b>	<b>1,747</b>

***Поставки основных средств из:***

Компании, контролируемые ассоциированной компанией	1,558	463
		170

**ГРУППА СОФАРМА**

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ за 2022 год**

Акционеры компаний со значительным влиянием	-	17
	<u>1,558</u>	<u>480</u>

***Другие поставки из:***

Компании, контролируемые ассоциированной компанией	261	235
	<u>261</u>	<u>235</u>

***Процентные расходы:***

Дочерние компании	33	-
Акционеры компаний со значительным влиянием	9	170
	<u>42</u>	<u>170</u>

<b>Общее количество доставок</b>	<u><b>15,221</b></u>	<u><b>11,671</b></u>
----------------------------------	----------------------	----------------------

***Продажи связанным сторонам***

***Продажи инвентаря для:***

Компании, контролируемые ассоциированной компанией	1,389	943
Компании, связанные через ключевой управленческий персонал	1,109	700
	<u>2,498</u>	<u>1,643</u>

***Продажа услуг для:***

Компании, контролируемые ассоциированной компанией	281	285
Компании, связанные через ключевой управленческий персонал	219	229
Ассоциированные компании	7	7
	<u>507</u>	<u>521</u>

***Сборы за поручительства и гарантии:***

Совместные предприятия	7	14
Компания, контролируемая ассоциированной компанией	-	6
	<u>7</u>	<u>20</u>

***Проценты по предоставленным кредитам:***

Компании, контролируемые ассоциированной компанией	1,934	1,918
Совместные предприятия	46	26
Дочерние компании	11	2
	<u>1,991</u>	<u>1,946</u>

***Проценты по договорам поручения:***

Совместные предприятия	71	-
	<u>71</u>	<u>-</u>

<u>5,074</u>	<u>4,130</u>
--------------	--------------

**Договоры аренды**

В течение отчетного периода компания признала активы, обязательства, расходы, платежи по **договорам аренды со связанными сторонами** следующим образом:

**Обязательства по аренде** по состоянию на 31 декабря в связи с договорами аренды со связанными сторонами представлены ниже:

	<i>31.12.2022</i>	<i>31.12.2021</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Признанные обязательства по аренде на 1 января	<b>4,314</b>	<b>174</b>
Увеличивает	19,305	4,373
Начисленные проценты	(2,462)	(233)
Платежи по обязательствам по аренде за период	(541)	-
<b>Обязательства по аренде на 31 декабря</b>	<u><b>20,616</b></u>	<u><b>4,314</b></u>

**Активы «право пользования»** по состоянию на 31 декабря в связи с арендой со связанными сторонами представлены ниже:

	<i>31.12.2022</i>	<i>31.12.2021</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Актив «право пользования» на 1 января	<b>4,315</b>	<b>172</b>
Увеличения	19,263	4,427
Начисленная амортизация	(2,482)	(284)
Списание балансовой стоимости активов в форме права пользования	(572)	-
<b>Активы «право пользования» по состоянию на 31 декабря</b>	<u><b>20,524</b></u>	<u><b>4,315</b></u>

Активы, возникшие в течение периода, права пользования и обязательства по аренде находятся по договорам аренды с ассоциированной компанией.

Расчеты со связанными компаниями раскрыты в *Применения № 21, № 25, № 31, № 38*.

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

Вознаграждение и прочие доходы ключевого управленческого персонала и исполнительных директоров, членов Совета директоров и менеджеров дочерних компаний Группы составляют 3,325 тыс. лв. (2021 г.: 6,614 тыс. лв.), в т.ч.:

- текущее вознаграждение – 3,001 тыс. лв. (2020 г.: 6,095 тыс. лв.);
- tantiемы – 324 тыс. лв. (2021 г.: 519 тыс. лв.);

Вознаграждение и прочие доходы ключевого управленческого персонала материнской компании составляют 1 214 тыс. лв. (2021 г.: 1 256 тыс. лв.), в том числе:

- текущи вознаграждения – 971 тыс. лв. (2020 г.: 969 тыс. лв.);
- бантиеми – 243 тыс. лв. (2021 г.: 287 тыс. лв.).

#### **49. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОКОНЧАНИЯ ОТЧЕТНОГО ПЕРИОДА**

23 января 2023 г. головная компания заключила договор о преобразовании путем присоединения дочерней компании Биофарм Инженеринг АО в соответствии с положениями статьи 262 Коммерческого закона, в результате чего все имущество преобразующей компании (Биофарм Инженеринг АО) перейдет к компании-получателю (Софарма АО), которая станет его правопреемником. Преобразующая компания (Биофарм Инженеринг АО) будет ликвидирована без ликвидации. Договор был представлен на утверждение в Комиссию по финансовому надзору 27 января 2023 года.

Письмом № РГ – 05 – 684 – 1 от 24.02.2023 г. Финансовая инспекция запросила дополнительные сведения и данные, а также исправленные документы в связи с запрашиваемым присоединением. Последние были представлены в Финансовую инспекцию 24.03.2023 г.

Других значительных событий, произошедших после 31 декабря 2022 г., которые потребовали бы дополнительных корректировок и/или раскрытия информации в консолидированной финансовой отчетности по состоянию на 31 декабря 2022 г., не произошло.