

ИНДИВИДУАЛЬНЫЙ ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ	1
ИНДИВИДУАЛЬНЫЙ ФИНАНСОВЫЙ ОТЧЕТ	2
ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ	3
ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА	4
ПРИЛОЖЕНИЯ К ОТДЕЛЬНОМУ ГОДОВОМУ ФИНАНСОВОМУ ОТЧЕТУ	
1. ИНФОРМАЦИЯ О КОМПАНИИ	5
2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ОБЩЕСТВА	6
3. ДОХОД	50
4. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И УБЫТКИ ОТ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	53
5. ЗАТРАТЫ ЗА СЫРЬЕ И МАТЕРИАЛЫ	55
6. РАСХОДЫ ЗА НА ВНЕШНИЕ УСЛУГИ	56
7. РАСХОДЫ НА ПЕРСОНАЛ	57
8. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ О ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	58
9. ОБЕСЦЕНЕНИЕ ВНЕОБОРОТНЫХ АКТИВОВ	58
10. ФИНАНСОВЫЙ ДОХОД	59
11. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ	59
12. ПРОЧИЙ СОВОКУПНЫЙ ДОХОД	Error! Bookmark not defined.
13. ИМУЩЕСТВА, МАШИНЫ И ОБОРУДОВАНИЕ	61
14. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ	64
15. ИНВЕСТИЦИОННАЯ НЕДВИЖИМОСТЬ	66
16. ИНВЕСТИЦИИ В ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ	69
17. ИНВЕСТИЦИИ В ДОПОЛНЕННЫЕ И СОВМЕСТНЫЕ ОБЩЕСТВА	72
18. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ КАПИТАЛЬНЫЕ ИНВЕСТИЦИИ	74
19. ДОЛГОСРОЧНАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ОТ ДОЗИЧЕННЫХ ПРЕДПРИЯТИЙ	76
20. ПРОЧАЯ ДОЛГОСРОЧНАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	77
21. ЗАПАС МАТЕРИАЛОВ	78
22. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ОТ ДОЧЕННЫХ ПРЕДПРИЯТИЙ	80
23. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	86
24 (А .	КРЕДИТЫ, ПРЕДОСТАВЛЕННЫЕ ТРЕТЬИМ ЛИЦАМ
24 (Б .	ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И РАСХОДЫ ПРЕДОПЛАТЫ
25. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ	93
26. КАПИТАЛ	93
27. ДОЛГОСРОЧНЫЕ БАНКОВСКИЕ КРЕДИТЫ	Error! Bookmark not defined.
28. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	99
29. ГОСУДАРСТВЕННОЕ ФИНАНСИРОВАНИЕ	101
30. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ЛИЗИНГОВЫМ ДОГОВОРАМ ПЕРЕД ДОЧЕРНЫМИ ПРЕДПРИЯТИЯМИ	101
31. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ДОГОВОРАМ ЛИЗИНГА ПЕРЕД ТРЕТЬИМИ ЛИЦАМИ	104
32. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПЕРЕД ПЕРСОНАЛОМ	105
33. КРАТКОСРОЧНЫЕ БАНКОВСКИЕ КРЕДИТЫ	106
34. ТОРГОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	106
35. ОБЯЗАННОСТИ ПЕРЕД СВЯЗАННЫМИ ПРЕДПРИЯТИЯМИ	110
36. НАЛОГОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	111
37. ОБЯЗАННОСТИ ПЕРСОНАЛА И СОЦИАЛЬНОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ	113
38. ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	114
39. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	115
40. ПРОСЬБЫ В РЕЗУЛЬТАТЕ ИНФУЗИИ	116
41. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ	124
42. СДЕЛКИ СО ЗАИНТЕРЕСЕННОСТЬЮ	141
43. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОГО ПЕРИОДА	Error! Bookmark not defined.

1. ИНФОРМАЦИЯ О КОМПАНИИ

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

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

1.1. Собственность и управление

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

По состоянию на 30.06.2024 распределение уставного капитала общества следующее:

	%
Донев Инвестментс Холдинг АД	40.15
Телекомплект инвест АД	16.03
Огнян Иванов Донев	9.06
Софарма АД (выкупленные акции)	7.46
Другие юридические лица	21.76
Другие физические лица	5.54

“Софарма” АД имеет одноуровневую систему управления с Советом директоров из пяти человек. Руководство общества в виде Совета директоров имеет следующий состав по состоянию на 30.09.024:

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

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

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

Комитет по аудиту имеет следующий состав:

Васил Найденов		Председатель
Цветанка Златева	Член	
Кристина Атанасова - Елиът	Член	

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

Среднесписочная численность компании на 2024 год составляет 1,753 рабочие и служащие (2023 год: 1,773 рабочие и служащие).

1.2. Предмет деятельности

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

- производство и торговля лекарственными субстанциями и лекарственными формами;
- научно-техническая и опытно-конструкторская деятельность в области лекарственных средств;
- производство и торговля ветеринарно-медицинской продукцией и оказание лабораторных услуг, связанных с исследованием проб крови животных;
- производство и продажа лекарственных средств, косметической продукции, пищевых добавок, упаковка активных веществ, химических веществ и смесей.

Компания имеет разрешение на производство/импорт лекарственных средств.

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

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ОБЩЕСТВА

2.1. Основа для составления индивидуального финансового отчета

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

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

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

Новые и/или измененные стандарты и интерпретации включают:

- Изменения в МСС 1 *Представление финансовой отчетности» (вступает в силу для годовых периодов с 01.01.2024, принят ЕК)*. Данные изменения направлены на критерии классификации обязательств как краткосрочных и долгосрочных. Согласно им, предприятие классифицирует свои обязательства как краткосрочные или долгосрочные в зависимости от своих прав, существующих на конец отчетного периода, и на него не влияет вероятность того, что оно воспользуется своим правом на отсрочку погашения обязательств. На классификацию не влияют ожидания предприятия или события после даты финансовой отчетности. Поправки разъясняют, что «погашение» обязательств означает передачу третьей

стороне денежных средств, долевых инструментов, других активов или услуг. Классификация не применяется к производным инструментам в конвертируемых обязательствах, которые сами по себе являются долевыми инструментами. Изменения применяются ретроспективно. Допускается досрочное применение, но одновременно с применением изменений в МСС 1 «Представление финансовой отчетности», на долгосрочные обязательства распространяются ограничительные условия.

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

- *Изменения к МСС 7 «Отчет о движении денежных средств» и МСФО 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации: механизмы финансирования поставщиков» (вступает в силу для годовых периодов с 01.01.2024, не принят ЕК).* Изменения направлены на повышение прозрачности отчетности о соглашениях о финансировании поставщиков и помогают пользователям финансовой отчетности оценить их влияние на обязательства, потоки денежных средств и риск ликвидности, которому подвергается организация, путем добавления дополнительных раскрытий в отношении этого типа соглашений. МСС 7 предлагает изменения для добавления информации для оценки влияния этих соглашений на обязательства и потоки денежных средств, а именно: а) порядок и условия соглашений; б) балансовую стоимость и соответствующую строку из отчета о финансовом положении обязательств, входящих в состав договоров; в) балансовая стоимость и соответствующая строка отчета о финансовом положении сумм, которые поставщик уже получил от финансирующей организации (финансового учреждения); г) временной диапазон условий оплаты по финансовым обязательствам по соглашениям о финансировании поставщиков и сопоставимые условия по финансовым обязательствам, которые не являются частью этих соглашений; д) характер и влияние неденежных изменений балансовой стоимости финансовых обязательств, которые являются частью соглашений о финансировании поставщиков. МСФО 7 добавляет требования по раскрытию оценки подверженности предприятия риску ликвидности и того, какое влияние прекращение соглашений может иметь на предприятие. Изменения применяются ретроспективно, с освобождением от нераскрытия информации за периоды, предшествующие дате начала

периода, в котором изменения впервые применяются, а также в отношении определенного количественного раскрытия информации, относящегося к дате начала периода первоначального применения. Допускается более раннее применение.

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

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

- *Изменения в МСС 21 Эффекты изменения обменных курсов: обменные курсы отсутствуют (действителен для годовых периодов с 01.01.2025, не принят ЕК).* Эти изменения уточняют и требуют от предприятий применять последовательный подход при определении: а) когда валюту можно обменивать на другую валюту, а когда нет, поскольку они вводят для этого определение. Одна валюта может быть обменена на другую, если организация может приобрести другую валюту в обычные сроки, включая обычные административные задержки и рыночный механизм, который позволяет операции по обмену валюты порождать юридически защищенные права и обязательства. Если предприятие может получить лишь незначительную часть другой валюты на дату оценки для указанной цели, считается, что валюта не может быть обменена на другую валюту; б) какой обменный курс применять, когда одну валюту нельзя обменять на другую, с указанием двух механизмов: первый - использование наблюдаемого обменного курса - без дальнейших корректировок, наблюдаемого курса для другой цели и первого обменного курса, по которому осуществляется обмен может быть сделано; второй – за счет использования другого метода оценки; (в) информацию, которую предприятие должно раскрыть, когда одна валюта не конвертируется в другую, чтобы дать возможность пользователям его финансовой отчетности понять, как это влияет на финансовые результаты, финансовое положение и движение денежных средств предприятия. Изменения применяются ретроспективно. Допускается более раннее применение.

- *МСФО 10 (измененный) - Консолидированная финансовая отчетность и МСС 28 (с поправками) - Инвестиции в ассоциированные компании и совместные предприятия» в отношении продаж или вкладов активов между инвестором и его ассоциированными компаниями или совместными предприятиями (с отсроченной датой вступления в силу, которая будет определена СМСС).* Эти изменения направлены на изменение порядка учета продаж или вкладов активов между инвестором и его ассоциированными компаниями или совместными предприятиями. Они подтверждают, что порядок учета зависит от того, составляют ли проданные активы или внесенные неденежные активы по существу бизнес» в значении МСФО 3. Если эти активы в целом не соответствуют требованиям При определении бизнеса инвестор признает прибыль или убыток в пределах процента, соответствующего доле других несвязанных

инвесторов в ассоциированной компании или совместном предприятии. В случаях, когда активы продаются или вносятся неденежные активы, которые в совокупности составляют „бизнес“, инвестор полностью признает прибыль или убыток от сделки. Эти изменения будут применяться перспективно. СММС отложила дату начала применения этих изменений на неопределенный срок.

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

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

Представление финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности требует от руководства составления наилучших **оценок**, оценок и разумных допущений, влияющих на отражаемую стоимость активов и обязательств, доходов и расходов, а также раскрытие информации об условной дебиторской задолженности и обязательствах. отчетную дату. Эти оценки, начисления и допущения основаны на информации, доступной на дату финансовой отчетности, поэтому будущие фактические результаты могут отличаться от них (поскольку в условиях финансового кризиса неопределенности более значительны). Статьи, которые связаны с более высокой степенью субъективного суждения или сложности, или где допущения и бухгалтерские оценки существенны для отдельной финансовой отчетности, раскрыты в *Приложении № 2.33*, *Приложении № 13*, *Приложение № 15* и *Приложение № 18*.

2.2. Консолидированная финансовая отчетность компании

Компания начала процесс подготовки консолидированной финансовой отчетности за третий квартал 2024 года в соответствии с МСФО, действующими на 2024 год, которая будет включать текущую индивидуальную финансовую отчетность. В соответствии с запланированными сроками руководство ожидает, что консолидированная финансовая отчетность будет одобрена к выпуску Советом директоров компании не позднее 30.11.2024, после чего отчет станет публично доступен третьим лицам.

2.3. Слияние „Вета Фарма” АД в “Софарма” АД

а) правовая форма настоев

Слияние „Вета Фарма” АД (конвертирующей компании) с „Софарма“ АД (Принимающей компании) было осуществлено через юридическую форму конверсии, регулируемую Коммерческим законом. Запись о слиянии была внесена в Коммерческий регистр Регистрационного агентства 02.09.2024. В результате сделки все активы „Вета Фарма” АД переходят в „Софарма” АД, а “Вета Фарма” АД прекращает свое существование без ликвидации.

На 16.01.2024 года между “Софарма” АД (Принимающая компания) и “Вета Фарма” АД (Трансформирующаяся компания) был подписан договор о преобразовании путем слияния, который регламентирует порядок проведения преобразования. Справедливая цена акций компаний, участвующих в конвертации, была определена на основе общепринятых методов оценки, на основании которых был сформирован коэффициент обмена 0,23.

Договор конверсии и аудиторское заключение утверждены Общим собранием принимающей компании 09.08.2024.

Целью сделки по преобразованию двух компаний было:

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

б) учетный метод учета вливаний

Для целей бухгалтерского учета за дату проведения инфузии принята дата 01.01.2024. Вот этот момент „Вета Фарма” АД было дочерний компания на “Софарма” АД. И готово транзакция обрабатывается нравиться реструктуризация на Деятельность двух компаний. Учет вливаний осуществлялся бухгалтерским путем с применением метода “совмещения долей”. Согласно требованиям и правилам данного метода деятельность и имущество компаний представлены в настоящей финансовой отчетности так, как если бы они всегда были едины с начала самого раннего периода, представленного в финансовой отчетности (01.01.2023 г.), независимо от юридические события и процедуры и их влияние на правовой статус и жизнь принимающей стороны и преобразователя все компания. Эффекты всех хозяйственных операций между принимающей и конвертирующей компанией, включая расчеты между ними, независимо от того, произошли ли они до или после даты реструктуризации, устраняются. Все разницы от операции по вливанию отражаются в составе собственного капитала - компонент „нераспределенная прибыль“ и компонент „резерв переоценки основных средств“ (*приложение № 41*).

2.4. Сравнительные данные

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

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

Сравнительная информация за 2023 г., представленная в отчете о финансовом состоянии, отчете о совокупном доходе и отчете о движении денежных средств компании, была подготовлена на основе объединенных данных отдельной годовой финансовой отчетности „Софарма“ АД (принимающая компания) и „Вета Фарма“ АД (трансформирующая компания) в связи о слиянием, осуществленным в соответствии с единой учетной политики и исключены внутренние расчеты, операции и платежи между ним. С отчетом о финансовом состоянии включает два сопоставимых периода – 31.12.2023 г. и 01.01.2023 г., поскольку объединение данных отчетов двух компаний приводит к показателям, существенно отличающимся по сравнению с отдельными показателями самой компании „Софарма“ АД для этих периоды (*приложение № 41*).

Сравнительная информация за 2023 г. в отчете об изменениях в капитале также представляет собой агрегированные показатели остатков и изменений каждого компонента собственного капитала

(акционерный капитал, резервы, нераспределенная прибыль) из отдельных отчетов принимающей и трансформирующей компании за 2023 г., независимо от того, что организационно-правовая форма присоединения осуществлена 09.02.2024 г..

2.5. Функциональная валюта и признание курсовых разниц

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

При первоначальном признании операция в иностранной валюте отражается в функциональной валюте с применением обменного курса на момент операции или операции к сумме в иностранной валюте. Денежные средства, дебиторская задолженность и обязательства, как объекты денежно-кредитной отчетности, выраженные в иностранной валюте, отражаются в функциональной валюте с применением обменного курса, опубликованного БНБ на последний рабочий день соответствующего месяца. По состоянию на 31 декабря они оцениваются в болгарских левах по текущему обменному курсу БНБ.

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

Эффекты курсовых разниц, связанные с расчетами по операциям в иностранной валюте или отражением коммерческих операций в иностранной валюте по курсам, отличным от тех, по которым они были первоначально признаны, включаются в отчет о совокупном доходе (в составе прибыли) или убыток за год) на момент их возникновения учитываются как “прочие доходы/(убытки) от деятельности”(в составе прибыли или убытка за год) и представляются нетто.

2.6. Доход

Выручка по договорам с клиентами

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

2.6.1. Признание выручки по договорам с покупателями

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

Оценка на договор с клиентом

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

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

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

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

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

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

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

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

Цена на дело в размере на награда, из который компания надеется Да есть верно, кроме на суммы, собранные от имя третьего лица страны. В решимость на *Цена на сделка*, компания я беру данный условия на контракт и обычное дело ты коммерческий практики, в т.ч. Влияние на переменные оплата, доступность на существенный финансовый компонент, немонетарный сборы и сборы к оплате на клиент (если есть такой). В контракты с более от один обязан для производительность *Цена на сделка* все распределяет к каждый обязательство для производительность на база индивидуальные продажи *Цены на каждый товары и/ или услуга* определена к один от методы, разрешенные в МСФО 15, такие как приоритет все дает на метод из “наблюдаемых продажи цены “.

Изменение масштаба или цена (или и то, и другое) контракт все отчеты нравиться разделенный контракт и/ или нравиться часть от существующий контракт в зависимости от этот ли изменение связано с добавлением на товары и/ или услуги, которые являются различимы и от указанный для их цена. В зависимости от от это : а) модификация все отчеты нравиться разделенный контракт, если диапазон на

контракт все расширяется из-за дополнение на товары и/ или услуги, которые являются различимы, а изменение договорных цена отражает индивидуальные продажи Цены на добавленные товары и/ или услуги; б) модификация все отчеты нравиться прекращение на существующий договор и заключение на новый договор (реализация в будущем) если оставшиеся товары и/ или услуги являются различимый от переведен до модификация, но изменение в контракте цена нет отражает индивидуальные продажи Цены на добавленные товары и/ или услуги; в) модификация все отчеты нравиться часть от существующий контракт (накопительный отрегулировать), если оставшиеся товары и/ или услуги нет являются различимый от переведен до модификация и, следовательно, являются часть от один обязательство для производительность это согласованный частично.

2.6.3. Обязательства для производительность к контракты с клиентами

Продажи на производство

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

Продажи на производство к Спецификация на компания

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

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

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

Продажи на производство к спецификация на клиент

Для произведенная продукция к Спецификация на клиент, компания есть законодательные и договорные ограничение для перенаправление для другой использование (продажа на другой страна) и она здесь нет альтернатива использовать. Путь для передача на контроль в этих случаи все определяет конкретный для каждый договор с клиентом (уровень индивидуальный контракт). Для цель все определяет ли компания есть верно Да полученный оплата для выполненный к момент работа которая наименее Да это компенсирует для те, что сделаны затраты плюс разумный маржа, в случае контракт быть прекращено из-за причины, разные от по умолчанию от страна на компания (юридическая осуществимый верно на оплата).

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

или степень на прогресс к полный удовлетворение на обязательства все исправления в конце на каждый сообщил период, в т.ч. в изменять на обстоятельства и/ или вхождение на новые такой.

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

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

Транспорт на проданный производство

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

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

Для делает на обслуживание к транспорт все они используют транспорт компании - субподрядчики. Компания определила, что элементы управления конкретные услуги, прежде их Да быть предоставил на клиент и, следовательно, действует в качестве ты на директор, так что как : а) это носит главный ответственность, что услуги являются сделано и есть приемлемый для клиент (то есть компания носит ответственность для представление на обещание в контракте, независимо от ли сам компания выполняет услуги или помолвлен поставщик на услуги - третья страна, которая Да их выполнено; и б) это ведет переговоры Цена на услуги самостоятельно и без вмешательство от страна на клиент.

Доход от распродажа на транспорт услуга все признавать *текущий на погода*, как нравится в этом нет необходимости выполненный к момент работа Да все повтори, если другой страна должен Да выполненный оставшийся часть от работа и, следовательно, клиент получает и потребляет выгоды одновременно с исполнением на услуга. Для измерение на прогресс к договор (стадия на завершение) да использует метод, связанный с вложенным ресурсы. Этот метод определен нравится Самый подходящий для измерение на прогресс, так что нравится лучшее описывает активность на компания к передача на контроль и удовлетворение на обязательства и соответственно наиболее точно отражает уровень на

производительность на обязательства, насколько между усилия на компания (сделанная расходы) и трансфер на обслуживание к клиент существует прямой соединением. Прогресс все меры *на база на те, что сделаны затраты относительно общих запланированные затраты для производительность на контракт.*

Цена сделки в Словении для оплаты

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

Переменное вознаграждение

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

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

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

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

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

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

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

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

2.6.4. Затраты к контракты с клиентами

Нравиться затраты к контракты с клиентами компания лечит :

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

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

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

2.6.5. Остатки по договорам с клиентами

Коммерческая дебиторская задолженность и активы к договорам

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

Обязательства по договорам

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

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

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

2.6.6. Обязательства по возмещению расходов по договорам с клиентами

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

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

Прочие доходы

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

2.7. Затраты

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

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

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

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

2.8. Финансовые доходы

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

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

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

2.9. Финансовые затраты

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

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

2.10. Основные средства

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

Первоначальное приобретение

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

проектом, невозвратные налоги, капитализированные процентные расходы по соответствующим активам и т. д.

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

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

Последующая оценка

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

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

Последующие затраты

Затраты на ремонт и техническое обслуживание признаются текущими в том периоде, в котором они были понесены. Последующие затраты, понесенные в отношении основных средств, имеющих характер замены отдельных составных частей и агрегатов или реконструкции и реконструкции, капитализируются до балансовой стоимости соответствующего актива, а остаточный срок его полезного использования пересматривается по состоянию на дата капитализации. При этом неамортизированная часть замененных комплектующих списывается с балансовой стоимости основных средств и признается в составе текущих затрат на период реконструкции.

Методы амортизации

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

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

Срок использования по группам активов следующий:

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

- для прочих материальных активов - от 3 лет до 12 лет.
- для биологических активов (носителей) – от 10 до 12 лет.

Срок использования группами активов с правом пользования определяется следующим образом:

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

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

Обесценение активов

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

Прибыли и убытки от продажи

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

2.11. Биологические активы и сельскохозяйственное производство

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

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

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

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

2.12. Нематериальные активы

Репутация

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

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

Прочие нематериальные активы

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

Срок использования по группам активов следующий:

- для программных продуктов – от 2 г. до 12 г.;
- для патентов и лицензий – от 2 г. до 10 г.;
- для товарных знаков – от 5 г. до 15 г.;

- по прочим нематериальным активам – от 5 г. до 15 г.

Балансовая стоимость нематериальных активов подлежит проверке на предмет обесценения в случае возникновения событий или изменений обстоятельств, указывающих на то, что балансовая стоимость может превысить их возмещаемую стоимость. Затем обесценение включается как расход в отчет о совокупном доходе (в составе прибыли или убытка за год).

Нематериальные активы списываются из отчета о финансовом положении, когда они окончательно выведены из использования и от них не ожидается будущих экономических выгод или они проданы. к Дата на передача на контроль к получатель на активы. Прибыли или убытки от реализации отдельных активов из группы “нематериальные активы”определяются путем сравнения возмещения который компания надеется Да есть право (выручка от продажи) и балансовую стоимость актива на дату который получатель получает контроль на его. Они отражаются нетто в разделе “Прочие доходы/(убытки) от операционной деятельности, нетто” в отчете о совокупном доходе (в составе прибыли или убытка за год).

2.13. Инвестиционная недвижимость

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

Инвестиционная недвижимость списывается из отчета о финансовом положении, когда она окончательно выведена из эксплуатации и от нее не ожидается будущих экономических выгод, или она продается. Дата на передача на контроль к получатель на активы. Прибыли или убытки от продажи отдельных активов из группы “инвестиционная недвижимость”определяются путем сравнения вознаграждения, который компания надеется Да есть право (выручка от продажи) и балансовую стоимость актива на дату, на которую получатель получает контроль на его. Они отражаются нетто в разделе “Прочие доходы/(убытки) от операционной деятельности, нетто”в отчете о совокупном доходе (в составе прибыли или убытка за год).

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

2.14. Инвестиции в дочерние, ассоциированные и совместные предприятия

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

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

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

Дивидендный доход

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

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

2.15. Другие долгосрочный капитал вложения

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

Первоначальная оценка

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

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

Последующая оценка

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

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

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

Дивидендный доход

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

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

2.16. Запасы

Запасы оцениваются в финансовой отчетности следующим образом:

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

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

- сырье, материалы и товары – все расходы по доставке, включающие в себя закупочную цену, ввозные пошлины и налоги, транспортные расходы, невозвратные налоги и другие затраты, способствующие приведению материалов и товаров в готовый к использованию/продажный вид.;

- готовая продукция, полуфабрикаты и незавершенное производство - все необходимые производственные затраты, формирующие себестоимость продукции, включая прямые затраты материалов и труда и вычитаемую часть общепроизводственных затрат (переменных и постоянных), за исключением управленческих расходов, обменных курсовые разницы и стоимость привлеченных финансовых ресурсов. Включение условных Постоянные общепроизводственные затраты в себестоимости изготовленной готовой продукции, полуфабрикатов и незавершенного производства осуществляются исходя из нормальной мощности, определяемой исходя из обычного среднего сохраняемого объема, подтвержденного планом производства. Выбранной базой для их распределения на уровне отдельной продукции является норма человеко-часов персонала, непосредственно занятого в производстве конкретной продукции.

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

В конце каждого отчетного периода руководство проводит анализ факторов, приведших к образованию отклонений по: а) поставкам сырья и материалов для производства - путем сравнения фактических и нормативных затрат на доставку и б) производству готовой продукции., полуфабрикатов и незавершенных изделий - путем сравнения фактических и нормативных затрат на производство. При необходимости вносятся корректировки в оценку имеющихся материальных запасов в финансовой отчетности. На основании исследований надлежащей практики отчетности в фармацевтической отрасли приняты пороги существенности для: а) отклонения поставок сырья и материалов для производства - до 2% и б) производственного отклонения - до 1,5%, в пределах которой, текущая оценка имеющихся конечных

запасов сырья, готовой продукции и незавершенного производства не корректируется для целей бухгалтерской отчетности (*приложение № 2.33*).

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

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

2.17. Торговая дебиторская задолженность

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

Изначально оценка

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

Следующий оценка

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

Амортизация

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

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

2.18. Предоставленные процентные кредиты и другие финансовые ресурсы

Все кредиты и другие предоставленные финансовые ресурсы первоначально представлены по цене приобретения (номинальной сумме), которая принимается за справедливую стоимость сделки за вычетом прямых затрат, связанных с этими кредитами и предоставленными ресурсами. После первоначального признания процентные кредиты и другие предоставленные ресурсы впоследствии оцениваются и представляются в отчете о финансовом положении по амортизированной стоимости, определенной с применением метода эффективной процентной ставки. Они являются классифицировано в этом группа как

нравиться бизнес модель на компания является единственной целью встреча на договорной денежный потоки на основная сумма и проценты. Амортизированная стоимость рассчитывается с учетом всех видов сборов, комиссий и других сумм, связанных с данными кредитами. Прибыли и убытки признаются в отчете о совокупном доходе (в составе прибыли или убытка за год) как финансовые доходы (проценты) или расходы в течение периода амортизации или при погашении, списании или уменьшении дебиторской задолженности.

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

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

2.19. Денежные средства и их эквиваленты

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

Следующий оценка

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

Для цели на подготовка на Отчет для денежный потоки :

- денежный квитанции от клиенты и деньги платежи к поставщики являются представлен брутто, включая ДДС (20%);
- интерес к полученный инвестиции кредиты все включать нравиться платежи для финансовый деятельность и проценты, связанные с обслуживанием кредитов текущий деятельность (для оборот значит), се включить в оперативную деятельность;
- проценты, полученные по депозитам в банках, включаются в состав потоков денежных средств от инвестиционной деятельности;
- ДДС, уплаченный за покупки на долгоиграющий ресурсы от иностранный поставщики все указывает на то на позиция “оплачиваемая налоги “, и в доставка на долгоиграющий ресурсы от страна все указывает на то на позиции “приобретение основных средств “, “приобретение нематериальных активов”и “покупка инвестиционной недвижимости”денежный потоки от инвестиции деятельность;
- поступления и платежи от и до овердрафты являются отображается сеть от компания;
- постоянно заблокированные денежный средства более 3 месяцев нет видишь обращаться нравиться денежный средства и их эквиваленты;
- доходы к контракты для факторинг все подарок к денежный потоки от финансовый деятельность.

2.20. Коммерческие и другие обязательства

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

2.21. Процентные кредиты и другие привлеченные финансовые ресурсы

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

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

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

2.22. Капитализация затрат по кредитам

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

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

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

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

2.23. Лизинг

Арендатор

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

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

Изначально оценка

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

Цена приобретения актива в форме права пользования включает в себя:

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

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

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

Обязательства по аренде включают чистую приведенную стоимость следующих арендных платежей:

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

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

Арендные платежи содержат в определенном соотношении финансовые расходы (проценты) и вычитаемую часть обязательства по аренде (основную сумму долга). Финансовые расходы периодически

отражаются в отчете о совокупном доходе в течение срока аренды, чтобы обеспечить постоянную процентную ставку на оставшуюся непогашенную основную сумму обязательства по аренде.

Следующий оценка

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

Впоследствии компания оценивает обязательство по аренде как:

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

Отчетность по переоценке стоимости аренды и изменениям в ней

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

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

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

Платежи, относящиеся к краткосрочной аренде и договорам, в которых базовый актив имеет низкую стоимость, а также переменные арендные платежи, которые не включены в оценку обязательства по аренде, признаются непосредственно как текущие расходы в отчете о совокупном доходе. линейным методом на период аренды.

Арендодатель

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

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

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

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

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

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

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

Краткосрочный доход

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

На дату составления каждого финансового отчета компания оценивает сумму ожидаемых накопленных расходов на компенсируемые отпуска, которые, как ожидается, будут выплачены в результате неиспользованного накопленного отпуска. Оценка включает примерную оценку сумм самих вознаграждений и отчислений на обязательное социальное и медицинское страхование, которые работодатель должен по этим суммам.

Роялти и бонусные программы

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

Долгосрочный пенсионный доход

Планы с установленными взносами

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

Эти пенсионные планы социального обеспечения, которыми управляет компания в качестве работодателя, представляют собой планы с установленными взносами. При них работодатель ежемесячно уплачивает определенные взносы в государственный фонд “Пенсии”, фонд “ОЗМ”, фонд “Безработица”, фонд “ТЗПБ”, а также в универсальные и профессиональные пенсионные фонды – исходя из установленных законом процентов. и не существует юридического или конструктивного обязательства платить дополнительные будущие взносы в фонды в случаях, когда у них нет достаточных средств для выплаты соответствующим лицам сумм, заработанных ими в течение периода их трудового стажа. Обязанности в отношении медицинского страхования аналогичны.

Компания не имеет созданного и действующего частного фонда добровольного страхования.

Взносы, подлежащие уплате компанией по планам с установленными взносами на социальное обеспечение и медицинское страхование, признаются в качестве текущих расходов в отчете о совокупном доходе (в составе прибыли или убытка), за исключением случаев, когда МСФО требует, чтобы эта сумма была капитализирована в стоимость конкретного актива. и как текущие обязательства в недисконтированной сумме вместе со сроком трудоустройства и начислением соответствующих доходов работающих лиц, с доходами которых связаны взносы.

Планы с установленными льготами

Согласно Трудовому кодексу, компания в качестве работодателя в Болгарии обязана выплачивать работникам компенсацию по достижении пенсионного возраста, которая, в зависимости от стажа работы в компании, может варьироваться от 2 до 6 брутто. заработная плата на день прекращения трудовых отношений. По своей природе эти схемы представляют собой необеспеченные планы с установленными выплатами.

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

На дату каждого годового финансового отчета компания назначает сертифицированных актуариев, которые публикуют отчет со своими расчетами относительно ее долгосрочных обязательств перед персоналом по пенсионным выплатам. Для этой цели применяется кредитный метод оценочных единиц. Текущая стоимость обязательства по пенсионным планам с установленными выплатами рассчитывается путем дисконтирования будущих денежных потоков, которые, как ожидается, будут выплачены в течение срока погашения этого обязательства, и использования процентных ставок государственных долгосрочных облигаций с аналогичным сроком, котируемых в Болгарии, где оно осуществляет свою деятельность. и сама компания.

Платежи, основанные на акциях

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

Доход при выходе

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

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

2.25. Акционерный капитал и резервы

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

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

- не менее одной десятой части прибыли, которая распределяется до достижения средствами фонда одной десятой части уставного капитала или большей части, определяемой решением общего собрания акционеров;
- средства, полученные сверх номинальной стоимости акций при их выпуске (премиальный резерв);

- другие источники, предусмотренные решением Генеральной Ассамблеи.

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

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

Резерв по переоценке основных средств формируется за счет:

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

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

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

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

Резерв к финансовым ресурсам к справедливой цене через другой всесторонний доход формируется от эффекта от оценки к справедливой цене на другие долгосрочный капитал инвестиции. В отказе от подписки на эти инвестиции, сформированные бронировать переносится в компонент “нераспределенная прибыль”.

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

2.26. Финансовые инструменты

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

Финансовый ресурсы

Изначально признание, классификация и оценка

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

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

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

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

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

Следующий оценка

Для целей последующей оценки финансовые активы компании классифицируются на следующие категории:

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

Классификационные группы

Финансовый ресурсы к обесцененный стоимость (долги инструменты)

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

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

процентов на непогашенную сумму основного долга.

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

Финансовые ресурсы к обесцененный ценить на компания включая : наличные средства и их эквиваленты в банках, коммерческих дебиторская задолженность, в т.ч. от связанных сторон, кредиты выданные на родственные предприятия, дебиторская задолженность по договорам поручения и займам на третий люди (*Приложение № 19, Приложение № 20, Приложение № 22, Приложение № 23, Приложение № 24 (а) и Приложение № 25, и Приложение № 26*)

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

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

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

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

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

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

Руководство определяет инструмент при первоначальном признании как справедливую стоимость через прибыль или убыток только в том случае, если это устранил или значительно уменьшит учетное несоответствие, которое возникло бы в результате признания прибылей и убытков от разных баз оценки

определенных активов и обязательств, рейтинги которых коррелируют. Определение производится на уровне отдельного инструмента.

Отписаться

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

- права для получения на денежные потоки от ресурсы являются срок действия истек, или
- права для получения на денежные потоки от ресурсы являются переведен или компания была захвачена обязательство

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

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

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

Амортизация на финансовый ресурсы

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

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

Ожидаемый кредит потерянный все признавать на два этап :

а. Финансовый актив, который не заслуживает похвалы обесцененный в оригинал его возникновение / приобретение, се отнесено к 1 этапу. Этот являются кредиты предоставлены : должники с низкой риск от по умолчанию и стабильно нравиться тенденции хорошие ключ показатели (финансовые и

нефинансовые), регулярно с обслуживанием и без доступность на должный суммы, которые имеют задолженность. От оригинал его признание его кредит риск и качества являются объект на постоянно мониторинг и анализ. Ожидаемый кредит потерянный на финансовые активы, отнесенные к Стадии 1 se определять на база на кредит потери, которые являются результат от возможный события на по умолчанию, который бы они могли Да произойти в течение на следующие 12 месяцев от жизнь на подходящий актив (ожидаемый срок на 12 месяцев) кредит потерянный для инструмент);

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

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

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

Администрация на компания взяла на себя обязательства соответствующий анализы, из база на который он определил сложный от критерии для события на по умолчанию, в соответствии со спецификой соответствующего финансового инструмента. Один от они просрочены на должный договорной платежи более 90 дней, за исключением если для определеннй инструмент нет являются доступный обстоятельства, которые они делают переворачиваемый этот заявление. Вместе с ним, да другие тоже смотрят события, основа на внутренний и внешний информация, которая являются показатель того, что должник не может оплатить (возместить) все все более должный от ему суммы к договор, в т.ч. нравиться все они берут учитывая всех кредит удобства предоставил от компания. Базовый вопросы от политика и комплекс от критерии являются раскрыто в *Приложении № 2.33*.

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

Для расчет на ожидаемые кредит потерянный на *коммерческие дебиторская задолженность и активы к контракты с клиентами* компания выбрала и применила упрощенный подход на база матрица для расчет на ожидал кредит потерял и нет треки последующие кредитные изменения их риск. В Вот этот подход это признает корректирующее (положение для амортизация) вверх основа на ожидаемый кредит потеря для целый срок на дебиторская задолженность к каждый сообщил дата. Компания разработала и реализует матрица для положение, которое все основанный на на исторический опыт к отношение на кредитные убытки скорректированы с учетом оценочных конкретные факторы для должника и для экономический окружающей среды и для чего он установлен коррелятивный отношение к процентам на кредитные потерянный (*Приложение № 42*).

Отписаться

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

Финансовый обязательства

Изначально признание, классификация и оценка

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

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

Следующий оценка

Следующее оценка на финансовые обязательства это зависит от их классификация. Обычный их все классифицировать и оцениваются по амортизированной стоимости.

Классификация группы

Полученные кредиты и прочие заемные средства

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

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

Отписаться

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

Компенсация на финансовый инструменты

Финансовые активы и финансовые обязательства все также компенсируется в отчете для финансовый состояние все отражает сеть сумма, если существует применимый юридически верно для компенсация на

признанный суммы и при наличии намерение для урегулирование на сеть основе, или для в то же время реализация на активы и расчеты на обязательства.

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

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

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

- Независит от будущее событие, т.е. неприменимо только в вхождение на какой-то будущее событие;
- быть возможный для осуществляются и могут быть защищены юридическими пути в стадии разработки на (совокупно) :

- обычный деятельность,
- на всякий случай на дефолт / просрочка и
- на всякий случай на несостоятельность или банкротство.

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

2.27. Контракты для финансовый гарантия

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

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

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

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

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

2.28. Налоги на прибыль

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

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

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

Отложенные налоговые активы признаются в отношении всех уменьшаемых временных разниц и неиспользованных налоговых убытков в той степени, в которой существует вероятность того, что они будут восстановлены и что в будущем будет получена достаточная налогооблагаемая прибыль или что возникнут налогооблагаемые временные разницы, из которых будут вычтены эти уменьшаемые разницы., за исключением разниц, возникающих в результате признания актива или обязательства, которые на дату осуществления хозяйственной операции не повлияли на бухгалтерскую и налоговую прибыль/(убыток).

Балансовая стоимость всех отложенных налоговых активов пересматривается на каждую отчетную дату и уменьшается в той степени, в которой существует вероятность того, что они будут восстановлены и создадут достаточную налогооблагаемую прибыль или налогооблагаемые временные разницы, возникающие в том же периоде, с которыми они могут быть вычтены или зачтены..

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

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

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

По состоянию на 30.09.2024 г. отложенные налоги на прибыль компании начислены по ставке, действующей на 2024 г., которая составляет 10% (31.12.2023 г. : 10%).

2.29. Государственное финансирование

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

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

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

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

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

2.30. Чистая прибыль или убыток на акцию

Базовая чистая прибыль или убыток на акцию рассчитывается путем деления чистой прибыли или убытка за период, причитающихся держателям обыкновенных акций, на средневзвешенное количество обыкновенных акций, принадлежащих держателям за этот период.

Средневзвешенное количество акций представляет собой количество обыкновенных акций, принадлежавших на начало периода, скорректированное на количество обыкновенных акций, выкупленных и вновь выпущенных в течение периода, умноженное на средневзвешенный по времени коэффициент. Этот коэффициент выражает количество дней, в течение которых держались конкретные акции, по отношению к общему количеству дней в течение периода. Количество обыкновенных акций, удерживаемых за период.

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

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

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

Прибыль или убыток за период, распределяемый между держателями обыкновенных акций, увеличивается на сумму дивидендов и процентов после уплаты налогов, признанных в периоде в отношении потенциально разводненных обыкновенных акций, и корректируется с учетом любых других изменений в

прибыли или затрат, которые могут возникнуть в результате конвертации потенциальных обыкновенных акций по сниженной стоимости.

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

2. 31. Ответность по сегментам

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

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

Информация по операционным сегментам

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

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

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

Результаты деятельности, считающиеся сопутствующими основным видам операций (деятельности) общества, а также нераспределяемые доходы, расходы, обязательства и активы отражаются отдельно в статье “Общие на уровне общества”. Эти суммы обычно включают в себя: прочие операционные доходы, если они не возникают в результате деятельности конкретного сегмента, административные расходы, процентные доходы и расходы, реализованные и нереализованные прибыли и убытки от валютных

операций и инвестиций, инвестиции в другие компании, коммерческую и прочую дебиторскую задолженность, торговая кредиторская задолженность и дебиторская задолженность, налоговые оценки, производственное и административное оборудование общего назначения.

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

2.32. Оценка справедливой стоимости

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

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

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

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

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

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

- Уровень 1 – Котировки (нескорректированные) рыночные цены на активном рынке для идентичных активов или обязательств;

- Уровень 2 – Методы оценки, в которых используются исходные данные, отличные от прямо котируемых цен, но которые прямо или косвенно наблюдаемы, в т.ч. когда котируемые цены подлежат определенным корректировкам; и
- Уровень 3 – методы оценки, в которых используются исходные данные, которые в значительной степени ненаблюдаемы.

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

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

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

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

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

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

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

Оценка на справедливый ценить на капиталовложение

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

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

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

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

Для реализации этих требований руководство общества принимает ряд важных суждений, таких как: а) определение критериев выявления и оценки существенного увеличения кредитного риска; б) выбор соответствующих моделей и допущений для оценки ожидаемых кредитных убытков; в) формирование групп однотипных финансовых активов (портфелей) для целей оценки ожидаемых кредитных убытков; г) установление и оценка зависимости между историческими темпами просроченной задолженности и поведением отдельных макропоказателей, с целью отражения влияния прогнозов по этим макропоказателям в будущем при расчетах ожидаемых кредитных потерь (*Приложение № 42*).

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

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

Любой матрица для положения изначально все основан на подробный исторический наблюдения для проценты на несобираемость на дебиторская задолженность на Компания и движение на дебиторская задолженность к группы задолженность. Обычный все они используют исторический данные по меньшей мере для три годы относительно Дата на финансовый отчет. Кроме того матрица все калибрует так что Да

исправленный исторический учредил зависимости для кредитные проиграл с прогнозом использование информации и вероятностная сценарии. Компания все ожидает данного прогнозирующий экономический условия, измеряемые определенными макроиндикаторами Да все ухудшаться или улучшать через следующий год, который может Да принес к установлено корреляционно поднимать на задолженность в данном сектор (тип клиент), исторический проценты на по умолчанию все правильно. К каждый сообщил дата наблюдаемый исторический проценты на по умолчанию все обновляются и отчет эффекты от изменения в прогнозе оценки.

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

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

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

На 2024 года восстановлена амортизация торговой дебиторской задолженности, в т.ч. от связанных сторон на сумму 12 тыс. лв. за вычетом начисленных (2023 г.: начисленных амортизация торговой дебиторской задолженности, в т.ч. от связанных лиц чистая сумма 1,876 тыс. лв) (*Приложение № 8, Приложение № 20, Приложение № 22, Приложение № 23 и Приложение № 24 б.*)

Для предоставил кредиты и гарантии

Компания приняла генерал подход для расчет на амортизация от ожидаемые будущее кредит потеранный на предоставил кредитов, согласно МСФО 9. Для цель компания применяется выбрано от ему модель. Его приложение проходит через немного шаги. Первый все определяет кредит рейтинг на должник посредством методологии на ведущий рейтинг агентства для соответствующий отрасли экономики и соотношения - количественные и качественные параметры на индикаторы для данный компания. Нравиться второй а шаг, через статистически модели, включая исторический данные для вероятности для по умолчанию (PD), переходы между другой рейтинги, макроэкономика данные и прогнозы, см. вычислить соответствующие маргинальный PD по годы для каждый рейтинг. На третий место, из база на Вот этот анализ и определения рейтинг, а также комплекс от индикаторы для характеристики на инструмент к Дата на каждый финансовый отчет, да определить : этап на инструмент (Этап 1, Этап 2 или Этап 3), необходимые ПД для последний срок на инструмент, а также потери в по умолчанию (LGD). Главный формула для расчет на ожидаемые кредит потери составляют: $ECL = EAD \times PD \times LGD$, где :

ECL е индикатор для ожидал кредит потеранный

EAD – индикатор на сумма на воздействие в по умолчанию

PD – показатель для вероятность для по умолчанию

LGD – это показатель для потеря в по умолчанию.

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

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

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

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

Выданный кредит считается кредитно-обесцененным, если произошло одно или несколько событий, которые оказали неблагоприятное влияние на ожидаемые будущие потоки денежных средств от этого кредита, соответственно финансового актива. Тот самый модель компания использует для определение на ожидаемые кредит потерянный в предоставил гарантии и определенные индивидуальный дебиторская задолженность.

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

О базовый вопросы от политика и комплекс от критерии для оценка на воздействие на компания к кредит риск, связанный с предоставленным кредиты, это раскрыто в *Приложении № 42*.

Информация для ожидаемые кредит потерянный от предоставил кредиты, гарантийные взносы и по договорам финансовой гарантии являются раскрыто в *Приложении № 19, Приложение № 20, Приложение № 22, Приложение № 24 а и Приложение № 39*.

За 2024 начисленное обесценение ожидаемых кредитных убытков по выданным кредитам составляет 591 тыс. лв., за вычетом возмещенных (2023 год: начисленное обесценение ожидаемых кредитных убытков по выданным кредитам составляет 793 тыс. лв., за вычетом восстановлено) (*Приложение № 11, Приложение № 19, Приложение № 20, Приложение № 22 и Приложение № 24 а*).

В 2024 г. возмещение обесценения ожидаемых кредитных убытков по договорам финансовой гарантии отсутствует (2023 год: нет) (*Приложение № 10 и Приложение № 39*).

В 2024 году ожидаемых кредитных убытков по гарантийным взносам не будет (2023 год: нет).

(Приложение № 11 и Приложение № 22)

Денежные средства

Для расчета на ожидаемые кредитные потери к денежным средствам и их эквивалентам в банках, компания применяется общий “трехэтапный” подход для ухудшения, определенное из МСФО 9. Для цели все применяется на основе модели на опубликованные рейтинги на банки указали от Международного признанного рейтинга компании такие как Moody's, Fitch, S&P, BCRA и Bloomberg. На Вот эта база, от одной страны, се определять индикаторы для PD (вероятности для по умолчанию), как все использовать общественные данные рефералов PD к рейтингу на соответствующий банк и из другой, через изменение на рейтинг на соответствующий банк от периода за периодом, компания оценивает доступность на надутый кредитный риск.

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

Лизинговые контракты

Применение МСФО 16 требует от руководства принятия различных суждений, оценок и допущений, которые влияют на отражаемые в отчетности активы в форме права пользования и обязательства по аренде. Основные ключевые суждения влияют на определение соответствующей ставки дисконтирования и определение срока каждой аренды, включая достаточность уверенности в том, что опционы на продление/расторжение срока договора будут реализованы. В результате неопределенности в отношении этих допущений и оценок возможно, что в будущем могут произойти существенные корректировки балансовой стоимости затронутых активов и обязательств, а также отраженных расходов и доходов соответственно. *(Приложение № 31, Приложение № 32, Приложение № 36, Приложение № 39).*

Доход от контрактов с клиентами

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

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

Запасы

Нормальная емкость

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

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

Амортизация

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

В результате обследований и анализов, проведенных в 2024 г., амортизация материальных запасов была зарегистрирована на сумму 207 тыс. лв. (2023 год: 152 тыс. лв.) (*Приложение № 5*).

Переоценка на имущество, машины и оборудование

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

Лицензированные оценщики также подготовили тест на чувствительность предложенных ими оценок справедливой стоимости, определенных с использованием различных методов оценки, в соответствии с разумно возможными изменениями основных допущений, а также комментариев по возникающим отклонениям.

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

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

В результате расчетов, произведенных в 2024 году, было признано необходимым признать износ основных средств в сумме 234 тыс.лв. (2023 г.: 1,726 тыс. лв.) (*Приложение № 9 и Приложение № 13*).

Обесценение деловой репутации

На каждую отчетную дату руководство оценивает наличие признаков обесценения гудвила.

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

Обесценение репутации

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

оценщиков.

В результате расчетов, произведенных в 2024 году, необходимости не установлено в признании обесценения отдельных инвестиций в дочерние общества (2023 год: нет) (*Приложение № 9*, *Приложение № 16*).

Обесценение инвестиций в ассоциированные и совместные предприятия

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

В результате расчетов в 2024 году, необходимости признания обесценения отдельных инвестиций в совместные предприятия не установлено (2023 г. : 101 тыс. лв.) (*Приложение № 9* и *Приложение № 17*).

Актuarные расчеты

При определении текущей стоимости долгосрочных пенсионных обязательств сотрудников использовались расчеты сертифицированных актуариев, основанные на предположениях о смертности, коэффициенте текучести кадров, будущем уровне заработной платы и коэффициенте дисконтирования. Они раскрыты в *Приложении № 33*.

В результате произведенных расчетов было зафиксировано обязательство по долгосрочным доходам персонала в размере 5,469 тыс. лв.. (31.12.2023 г.: 5,120 тыс. лв.) (*Приложение № 33*).

Отложенные налоговые активы

Отложенные налоговые активы в сумме 3,288 тыс. лв. не были признаны. (31.12.2023: 3,306 тысяч левов), поскольку руководство оценило отсутствие возможности того, что временная разница проявится в обозримом будущем. Сумма временной разницы, по которой не был признан налоговый актив, составляет 32,886 тыс. лв. (31.12.2023 года: 33,065 тыс. лв.) (*приложение № 29*).

Положения по искам

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

3. ДОХОД

Доход компании включает в себя:

	2024	2023
	BGN '000	BGN '000
Выручка по договорам с клиентами	173,149	189,646
Прочие доходы	2,055	1,592
Общий	175,204	191,238

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

	<i>2024</i>	<i>2023</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Выручка от продаж за рубежом	99,787	117,521
Доходы от продаж в Болгарии	<u>73,362</u>	<u>72,125</u>
Общий	<u>173,149</u>	<u>189,646</u>

Выручка из продаж за рубежом по продуктам представлена следующим образом:

	<i>2024</i>	<i>2023</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Таблетированные формы	76,697	88,894
Ампульные формы	8,710	11,772
Формы сиропа	6,761	8,265
мази	3,735	5,372
Лиофильные продукты	1,387	948
Лечебная косметика	883	779
Капли	738	577
Суппозитории	274	51
Патчи	253	277
Декорирование изделий	138	236
Пакетики	124	186
Ветеринарные вакцины	85	96
Санитарно-гигиенические товары	2	-
Вещества	-	68
Общий	99,787	117,521

Доходы от продаж в Болгарии по продуктам представлены следующим образом:

	2024	2023
	2024	2023
	BGN '000	BGN '000
Таблетированные формы	38,036	37,447
Ампульные формы	10,992	11,331
Декорирование изделий	5,090	4,972
мази	3,352	2,839
Формы сиропа	3,133	3,010
Патчи	2,636	2,458
Лиофильные продукты	2,298	2,276
Ветеринарные вакцины	2,159	2,226
Растворить	2,060	1,946
Пакетики	935	862
Капли	656	796
Концентраты для гемодиализа	511	492
Санитарно-гигиенические товары	482	471
Лечебная косметика	455	466
Суппозитории	375	343
Пищевые добавки	128	130
Химические вещества и смеси	64	60
Общий	73,362	72,125

Распределение доходов от продаж по географическим регионам выглядит следующим образом:

	2024 г.,	Относительная	2023 г.,	Относительная
	BGN '000.	доля	BGN '000	доля
Европа	81,282	47%	96,190	51%
Болгарии	73,362	42%	72,125	38%
Другие страны	18,505	11%	21,331	11%
Общий	173,149	100%	189,646	100%

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

	2024 г., BGN '000	% от дохода	2023 г., BGN '000	% от дохода
Клиент 1	71,077	41%	69,521	37%
Клиент 2	15,702	9%	15,600	22%
Клиент 3	11,538	7%	47,450	25%

Остатки по договорам с покупателями представлены следующим образом::

	30.09.2024 BGN '000.	31.12.2023 BGN '000
Дебиторская задолженность по договорам с покупателями – связанными сторонами, за вычетом обесценения (<i>Приложение № 22</i>)	79,177	71,955
Дебиторская задолженность по договорам с покупателями – третьими лицами за вычетом обесценения (<i>Приложение № 23</i>)	20,428	13,950
	99,605	85,905

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

*Обязательства для восстановление по состоянию на 30.09.2024 г. в сумме 6,515 тыс. лв. (31.12.2023 г.: 4,855 тыс. лв.). Они включать ретроспективные обязательства коммерческий скидки для объем, срок к контракты с клиентами, которые воля быть восстановлен в следующем сообщил период (*Приложение № 39*).*

3.2. *Прочие доходы общества* получены от активов, предоставленных по договорам лизинга, и составляют 2,055 тыс. лв. (2023 г.: 2,303 х.лв).

4. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ И УБЫТКИ

Прочим доходам и убыткам от деятельности общества относятся:

	2024 BGN '000	2023 BGN '000
Выручка от оказания услуг	6,794	5,186
Выручка от реализации товаров	6,844	4,835
Учетная стоимость проданных товаров	(4,175)	(3,004)
Прибыль от продажи товаров	2,669	1,831

Доходы от финансирования европейских проектов	448	1,232
Поступления от реализации основных средств	358	8,550
Балансовая стоимость проданных основных средств	(17)	(6,904)
Прибыль/(убыток) от продажи основных средств	341	1,646
Доход от реализации материалов	1,708	1,430
Учетная стоимость реализованных материалов	(1,512)	(1,203)
Прибыль от продажи материалов	196	227
Избыточные активы	53	39
Присужденные суммы	14	1
Доходы от штрафов и пеней	5	-
Списанные обязательства по аренде	82	174
Балансовая стоимость списанных активов по договорам лизинга	(78)	(169)
Прибыль/(убыток) от аренды	4	5
Доходы от финансирования сельскохозяйственных территорий	1	36
Чистые прибыли/(убытки) от курсовых разниц по торговой дебиторской и кредиторской задолженности и текущим счетам	(881)	(205)
Прибыль/(Убыток) от переоценки сельскохозяйственной продукции (акация жёлтая) до справедливой стоимости (Приложение № 21)	-	(9)
Поступления от ликвидации основных средств	-	25
Затраты на ликвидацию основных средств	-	(26)
(Убытки) / Прибыль от ликвидации основных средств	-	(1)
Прочие доходы	104	89
Общий	9,748	10,077

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

Доходы из услуг включает в себя:

	2024	2023
	BGN '000	BGN '000
Услуги изготовления	5,873	4,344
Социальная активность	228	212
Услуги лабораторного анализа	157	72
Гамма-излучение	128	202
Транспортные услуги	92	37

Регуляторные услуги	20	117
Услуги по дезинфекции, дезинсекции и дератизации	9	140
Другие	287	62
Общий	6,794	5,186

Выручка от реализации товаров включает в себя:

	2024	2023
	BGN '000	BGN '000
Медицинские изделия	5,183	3,485
Продукты питания	1,263	1,212
Пищевые добавки	392	119
Товары технического назначения	6	19
Общий	6,844	4,835

Отчетная стоимость проданных товаров по типам следующая:

	2024	2023
	BGN '000	BGN '000
Медицинские изделия	2,916	1,903
Продукты питания	1,020	1,013
Пищевые добавки	234	71
Товары технического назначения	5	17
Общий	4,175	3,004

5. СТОИМОСТЬ ЗА СЫРЬЯ И МАТЕРИАЛОВ

В стоимость сырья входят:

	2024	2023
	BGN '000	BGN '000
Основные материалы	49,333	48,696
Электричество	3,749	4,440
Лабораторные материалы	3,158	3,143
Тепловая энергия	2,124	3,454
Технические материалы	1,314	1,745
Запчасти	980	981
Вспомогательные материалы	816	783
Рабочая одежда и средства индивидуальной защиты для работы	703	689

Топливо и смазочные материалы	484	544
Вода	308	382
Брак материалов	43	29
Амортизация материалов	-	152
Общий	63,012	65,038

В стоимость основных материалов входят:

	2024	2023
	BGN '000	BGN '000
Вещества	20,657	19,459
Упаковочные материалы	9,123	9,132
Жидкие и твердые химикаты	8,088	9,009
Санитарно-гигиенические и перевязочные материалы	2,333	2,217
Травы	2,288	1,993
Алюминиевая и ПВХ фольга	2,119	2,279
Ампулы	2,104	1,394
Флаконы	1,830	1,955
Трубы	491	922
Материалы для производства ветеринарных вакцин	300	336
Общий	49,333	48,696

6. РАСХОДЫ НА ВНЕШНИЕ УСЛУГИ

Затраты на внешние услуги включают в себя:

	2024	2023
	BGN '000	BGN '000
Рекламные и маркетинговые услуги	11,352	7,781
Консалтинговые услуги	4,993	2,568
Производство лекарственных средств	3,946	5,145
Обслуживание зданий и оборудования	2,220	2,342
Транспортно-экспедиторские услуги	2,186	2,892
Плата за подписку	1,588	1,966
Логистические услуги, связанные с продажами в Болгарии	1,483	886
Безопасность	1,044	1,035
Местные налоги и сборы	983	1,035
Государственные и регуляторные сборы	977	817
Роялти	818	565

Услуги по гражданскому подряду	731	603
Медицинская помощь	609	530
Переводы документации	520	449
Логистические услуги, связанные с зарубежными продажами	436	413
Страхование	361	335
Сообщения и коммуникации	299	271
Налоги на расходы	261	227
Ремонт и обслуживание автомобилей	252	384
Услуги по регистрации лекарственных средств	182	95
Аренда	180	256
Курьерские услуги	179	153
Услуги по утилизации наркотиков	117	93
Тарифы на обслуживание текущих счетов в банках	86	100
Комиссионные сборы	74	64
Патентные пошлины	56	16
Услуги по клиническим исследованиям	36	12
Ремонт арендованных активов	-	51
Другие	208	166
Общий	36,177	31,250

Расходы на аренду включают в себя :

	2024	2023
	BGN '000	BGN '000
Арендные плата, связаны с краткосрочные лизинговые договоры	176	151
Арендная плата, связанная с арендой малоценных активов	4	6
Арендная плата, относящаяся к переменному возмещению по долгосрочной аренде	-	99
Общий	180	256

7. РАСХОДЫ НА ПЕРСОНАЛ

Затраты на персонал включают в себя:

	2024	2023
	BGN '000	BGN '000
Текущее вознаграждение	43,363	37,714
Взносы на социальное обеспечение	7,804	6,918
Социальные льготы и выплаты	2,530	2,650
Роялти	1,439	1,171
Начислены суммы за неиспользованный отпуск	902	911

Начисленные суммы по долгосрочным обязательствам персонала при выходе на пенсию (*Приложение № 33*)

Начисленные суммы по страхованию отпуска

Общий

366	371
175	174
56,579	49,909

8. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ О ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Другие расходы включают в себя:

	<i>2024</i>	<i>2023</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Репрезентативные мероприятия	1,583	1,155
Деловые поездки	823	658
Пожертвования	223	158
Брак готовой продукции и незавершенного производства	215	46
Начисленная амортизация готовой продукции	207	-
Прочие налоги и платежи в бюджет	184	34
Обучение	163	145
Непризнанный налоговый кредит по ЗДДС	152	116
Присужденные суммы	91	46
Проценты по торговой кредиторской задолженности	27	23
Затраты, связанные с преобразованием дочерней компании	21	26
Жалобы	10	-
Брак основных средств	3	62
Брак товаров	1	34
Начислены/(восстановлены) обесценения по кредитным убыткам по дебиторской задолженности, в т.ч. от филиалов, нетто	(12)	(1,876)
Другие	166	162
Общий	3,857	789

9. ОБЕСЦЕНЕНИЕ ВНЕОБОРОТНЫХ АКТИВОВ МСФО 9

Обесценение внеоборотных активов включает в себя:

	<i>2024</i>	<i>2023</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Амортизация основных средств (<i>Приложение № 13</i>)	234	1,726
Общий	234	1,726

10. ФИНАНСОВЫЙ ДОХОД

Финансовые доходы включать:

	2024 BGN'000	2023 BGN'000
Доход от акционерного капитала	1,643	1,514
Доходы от процентов по выданным кредитам	1,001	2,044
Доходы от процентов по возвратным вкладам в уставный капитал (Приложение № 19))	560	-
Доходы от комиссий по предоставленным гарантиям	483	621
Чистая прибыль от курсовых разниц при получении возмещаемых дополнительных взносов в капитал от дочерней компании	138	-
Чистая прибыль от операций с долговыми ценными бумагами, предназначенными для торговли (Приложение № 25)	123	-
Доходы от процентов по срочным депозитам	100	-
Доходы от процентов по договорам уступки (Приложение № 19)	95	95
Чистая прибыль от курсовых разниц по договорам аренды	6	-
Чистая прибыль от курсовых разниц по дебиторской задолженности от продажи дочерней компании	-	24
Общий	4,149	4,298

11. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ

Финансовые затраты включать:

	2024 BGN'000	2023 BGN'000
Процентные расходы по полученным кредитам	1,757	1,063
Обесценение кредитных убытков по дебиторской задолженности по коммерческим кредитам	711	793
Возмещенное обесценение кредитных убытков по выданным коммерческим кредитам	(120)	-
Чистое изменение обесценения по выданным кредитам	591	793
Банковские комиссии по кредитам и гарантиям	362	317
Проценты по аренде	212	225
Чистый убыток от курсовых разниц по дебиторской задолженности от продажи дочерней компании	46	-
Расходы, связанные с выплатой дивидендов	25	6
Чистый убыток от курсовых разниц по договорам аренды	-	2

Общий	<u><u>2,993</u></u>	<u><u>2,406</u></u>
--------------	---------------------	---------------------

12. ПРОЧИЙ СОВОКУПНЫЙ ДОХОД

Прочий совокупный доход включает:

	<i>2024</i> <i>BGN '000</i>	<i>2023</i> <i>BGN '000</i>
Последующая переоценка основных средств	(22)	32
Последующая оценка обязательств пенсионного плана с установленными выплатами	(11)	(14)
Чистое изменение справедливой стоимости долевых инвестиций, предназначенных для оценки по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	<u>(1,802)</u>	<u>168</u>
Общий совокупный доход за год	(1,835)	186
Налог на прибыль, относящийся к компонентам прочего совокупного дохода	<u>2</u>	<u>(3)</u>
Общий совокупный доход за год, за вычетом налогов	<u>(1,833)</u>	<u>183</u>

Налоговые последствия в отношении прочих компонентов совокупного дохода представлены следующим образом:

	2024			2023		
	<u>BGN'000</u>	<u>BGN'000</u>	<u>BGN'000</u>	<u>BGN'000</u>	<u>BGN'000</u>	<u>BGN'000</u>
Компоненты, подлежащие реклассификации в состав прибыли или убытка	Стоимость до налогообложения	Налоговые эффекты, признанные в составе капитала	Стоимость за вычетом налога	Стоимость до налогообложения	Налоговые эффекты, признанные в составе капитала	Стоимость за вычетом налога
Прибыли (убытки) от переоценки основных средств	(22)	2	(20)	32	(3)	29
Последующая оценка обязательств пенсионного плана с установленными выплатами	(11)	-	(11)	(14)	-	(14)

Чистое изменение справедливой стоимости долевых инвестиций, предназначенных для оценки по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	(1,802)	-	(1,802)	168	-	168
Итого прочий совокупный доход за год	(1,835)	2	(1,833)	186	(3)	183

13. ИМУЩЕСТВО, МАШИНЫ И ОБОРУДОВАНИЕ

Состав основных средств компании входят:

	Земли и здания		Машины, помещения и оборудование		Другие		В процессе приобретения		Общий	
	2024	2023	2024	2023	2024	2023	2024	2023	2024	2023
	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000
Отчетная стоимость										
Баланс на 1 января	183,290	196,600	232,488	231,557	22,687	23,185	3,728	4,527	442,193	455,869
Приобретенные активы	2,426	888	1,636	2,428	711	3,130	6,455	7,212	11,228	13,658
Передача в собственность, машины и оборудование	27	1,355	2,512	6,346	48	310	(2,587)	(8,011)	-	-
Передача в инвестиционную недвижимость	-	(353)	-	(107)	-	(86)	-	-	-	(546)
Эффект от переоценки до справедливой стоимости	-	-	-	20	-	13	-	-	-	33
Амортизация	(234)	-	-	(34)	-	-	-	-	(234)	(34)
Списано	(173)	(15,200)	(419)	(7,722)	(939)	(3,865)	-	-	(1,531)	(26,787)
Сaldo на 30 Сентябрь /31 декабря	185,336	183,290	236,217	232,488	22,507	22,687	7,596	3,728	451,656	442,193
Накопленная амортизация										
Баланс на 1 января	57,677	53,955	155,548	150,554	16,889	18,578	-	-	230,114	223,087
Начисленная амортизация	4,800	6,372	7,730	12,340	1,357	1,890	-	-	13,887	20,602
Эффект от переоценки до справедливой стоимости	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Передача в инвестиционную недвижимость	-	(204)	-	(87)	-	(72)	-	-	-	(363)
Амортизация	22	1,726	-	130	-	-	-	-	22	1,856
Списана амортизация	(155)	(4,172)	(418)	(7,389)	(832)	(3,507)	-	-	(1,405)	(15,068)

Баланс на 30 Сентябрь / 31 декабря	<u>62,344</u>	<u>57,677</u>	<u>162,860</u>	<u>155,548</u>	<u>17,414</u>	<u>16,889</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>242,618</u>	<u>230,114</u>
Баланс на 30 Сентябрь / 31 декабря										
Балансовая стоимость на 30 Сентябрь / 31 декабря	<u>122,992</u>	<u>125,613</u>	<u>73,357</u>	<u>76,940</u>	<u>5,093</u>	<u>5,798</u>	<u>7,596</u>	<u>3,728</u>	<u>209,038</u>	<u>212,079</u>
Балансовая стоимость на 1 января	<u>125,613</u>	<u>142,645</u>	<u>76,940</u>	<u>81,003</u>	<u>5,798</u>	<u>4,607</u>	<u>3,728</u>	<u>4,527</u>	<u>212,079</u>	<u>232,782</u>

Земля и здания компании выглядят следующим образом:

- Здания балансовой стоимостью 83,156 тыс.лв. (31.12.2023 г.: 85,743 тыс. лв.);
- Земля стоимости 39,836 тыс.лв. (31.12.2023 г.: 39,837 тыс.лв.);

Прочие основные материальне активы общества входят:

- Транспортные средства балансовой стоимостью 3,535 тыс.лв. (31.12.2023 г.: 3,986 тыс.лв.);
- Запасы балансовой стоимостью 1,125 тыс.лв. (31.12.2023 г.: 1,355 тыс.лв.)
- Биологические активы (носители) балансовой стоимостью 433 тыс. лв. (31.12.2023 г.: 472 тыс. лв.).

Затраты на приобретение основных материальных активы входят:

- запасы предоставлены авансы на приобретение машин и оборудования – 5,530 тыс.лв. (31.12.2023 г.: 2,567 тыс.лв.);
- затраты на строительство новых зданий – 1,752 тыс.лв. (31.12.2023 г.: 2,567 тыс.лв.);
- реконструкция зданий – 119 тыс.лв. (31.12.2023 г.: 25 тыс.лв.);
- другие – 195 тыс.лв. (31.12.2023 г.: 20 тыс.лв.).

По состоянию на 30 сентября/31 декабря балансовая стоимость машин, оборудования и оборудования включает машины и оборудование, приобретенные по договорам финансирования в рамках оперативной программы „Развитие конкурентоспособности болгарской экономики“ 2007-2013 г.“, оперативной программы „Инновации и конкурентоспособность 2014 – 2020 г.“. и оперативная программа „Энергоэффективность“ (Приложение №30) выглядит следующим образом:

- для производства таблеток стоимостью 4,826 тыс. лв. (31.12.2023 г.: 5,267 тыс.лв.)
- компактная линия розлива флаконов под изолятор стоимости 3,312 тыс.лв (31.12.2023 г.: 3,562 тыс.лв.);
- по производству ампул стоимостью 2,324 тыс.лв. (31.12.2023 г.: 2,627 тыс. лв.);
- общеобменные установки для вентиляции и кондиционирования воздуха в производстве медицинских изделий стоимостью 368 тыс. лв. (31.12.2023 г.: 413 тыс.лв.);
- на производство инновационных глазных капель типа “искусственная слеза” стоимостью 94 тыс.лв. (31.12.2023 г.: 107 тыс.лв.);
- система управления и контроля для климатическние камеры, чиллеров и осветительной установки стоимостью 73 тыс. лв. (31.12.2023 г.: 77 тыс. лв.);

- автоматическая сашет машина стоимостью 32 тыс. лв. (31.12.2023 г.: 43 (тыс.лв.)
- дизельный вилочный погрузчик стоимостью 6 тыс. лв. (31.12.2023 г.: 9 тыс. лв.);
- система жидкостной и газовой хроматографии стоимостью 6 тыс. лв. (31.12.2023 г.: 7 тыс. лв.);
- реакторы стоимостью 3 тыс. лв. (31.12.2023 г.: 4 тыс. лв.);
- автоматическая линия для наполнения и укупорки флаконов с нулевым значением баланса. (31.12.2023 г.: 2 тыс. лв.).

Лизинг

Активы с права пользования компании представлены следующим образом:

	Земли и здания		Машины, помещения и оборудование		Другие		Общий	
	2024	2023	2024	2023	2024	2023	2024	2023
	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000
Отчетная стоимость								
Баланс на 1 января	17,377	17,248	1,124	88	3,751	2,295	22,252	19,631
Приобретенные активы	2,426	873	-	1,124	543	2,877	2,969	4,874
Списанные активы	(7)	(744)	-	(88)	(185)	(1,421)	(192)	(2,253)
Остаток на 30 сентября/31 декабря	19,796	17,377	1,124	1,124	4,109	3,751	25,029	22,252
Накопленная амортизация								
Баланс на 1 января	1,904	747	141	28	745	1,199	2,790	1,974
Начисленная амортизация	1,605	1,886	107	171	648	798	2,360	2,855
Списана амортизация	(7)	(729)	-	(58)	(107)	(1,252)	(114)	(2,039)
Остаток на 30 сентября/31 декабря	3,502	1,904	248	141	1,286	745	5,036	2,790
Балансовая стоимость на 30 сентября/31 декабря	16,294	15,473	876	983	2,823	3,006	19,993	19,462
Балансовая стоимость на 1 января	15,473	16,501	983	60	3,006	1,096	19,462	17,657

Земли и постройки с правом пользования компанией следующие:

- Здания балансовой стоимостью 16,294 тыс.лв. (31.12. 2023 г.: 15,472 тыс.лв.);
- Земля с нулевой балансовой стоимостью (31.12.2023 г.: 1 тыс.лв.).

Прочие основные материальные активы с правом пользования компанией включать:

- Транспортные средства балансовой стоимостью 2,807 тыс.лв. (31.12.2023 г.: 2,965 тыс.лв.);
- Товарно-материальные запасы балансовой стоимостью 16 тыс.лв. (31.12.2023 г.: 41 тыс.лв.);

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

Компания предоставила в аренду связанным сторонам долгосрочные материальные активы балансовой стоимостью по состоянию на 30.09.2024 г. в размере 70 тыс. лв. (31.12.2023 г.: 72 тыс. лв.).

Основные материальные активы балансовой стоимостью по состоянию на 30.09.2024 г. в размере 1,276 тыс. лв. также переданы в аренду третьим лицам. (31.12.2023 г.: 1,103 тыс. лв.).

Другие данные

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

- Здания – 7,540 тыс. лв. (31.12.2023 г.: 7,174 тыс. лв.);
- Машины, помещения и оборудование – 77,173 тыс. лв. (31.12.2023 г.: 68,768 тыс. лв.);
- Прочие – 11,562 тыс. лв. (31.12.2023 г.: 11,640 тыс. лв.).

По состоянию на 30.09.2024 установили обязательства основные средства, как указано ниже:

- Земля и здания балансовой стоимостью 11,714 тыс. лв. соответственно. и 8,956 тыс. лв. (31.12.2023 г.: 21,380 тыс. лв. и 38,949 тыс. лв. соответственно) (Приложение № 28, Приложение № 34 и Приложение № 40);
- Ставки на оборудование – 14,070 тыс. лв. (31.12.2023 г.: 18,325 тыс. лв.) (Приложение № 28, Приложение № 34 и Приложение № 40).

Периодическая переоценка к справедливый стоимость

Последняя переоценка основных средств была проведена по состоянию на 31.12.2021 г. с участием независимых лицензированных оценщиков с целью определения справедливой стоимости активов в соответствии с требованиями МСФО13 и МСФО16.

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

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

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

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

По результатам проведенной оценки признан резерв переоценки в размере 7,767 тыс. лв. без учета налогов выглядит следующим образом;

- В „Софарма“ АД (принимающая компания) признанный резерв переоценки за вычетом налогов составляет 7,468 тыс. лв.;

- В „Биофарм Инжиниринг“ АД (трансформирующая компания) признанный резерв переоценки за вычетом налогов составляет 154 тыс. лв.;

• В „Вета Фарма“ АД (*трансформирующая компания*) признанный резерв переоценки за вычетом налогов составляет 145 тыс. лв.

14. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Нематериальные активы компании представлены следующим образом:

	Репутация		Права интеллектуальной собственности		Программные продукты		В процессе приобретения		Общий	
	2024	2023	2024	2023	2024	2023	2024	2023	2024	2023
	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000
Отчетная стоимость										
Баланс на 1 января	9,512	9,512	13,420	13,145	4,475	4,604	3,143	1,356	30,550	28,617
Приобретенные активы	-	-	85	19	35	19	2,475	2,340	2,595	2,378
Передача	-	-	496	485	99	68	(595)	(553)	-	-
Списано	-	-	-	(229)	-	(216)	-	-	-	(445)
Баланс на 30 Сентябрь / 31 декабря	9,512	9,512	14,001	13,420	4,609	4,475	5,023	3,143	33,145	30,550
Накопленная амортизация										
Баланс на 1 января	8,744	8,744	9,620	9,067	4,278	4,250	-	-	22,642	22,061
Начисленная амортизация	-	-	621	708	78	244	-	-	699	952
Списана амортизация	-	-	-	(155)	-	(216)	-	-	-	(371)
Баланс на 30 Сентябрь / 31 декабря	8,744	8,744	10,241	9,620	4,356	4,278	-	-	23,341	22,642
Балансовая стоимость на 30 Сентябрь/31 декабря	768	768	3,760	3,800	253	197	5,023	3,143	9,804	7,908
Балансовая стоимость на 1 января	768	768	3,800	4,078	197	354	3,143	1,356	7,908	6,556

Права интеллектуальной собственности компании по состоянию включают:

- Коммерческий знаки балансовой стоимостью 1,147 тыс. лв. (31.12.2023 г.: 1,333 тыс. лв.);
- Лицензии балансовой стоимостью 607 тыс. лв. (31.12.2023 г.: 434 тыс. лв.);
- Авторские права балансовой стоимостью 435 тыс. лв. (31.12.2023 г.: 322 тыс. лв.);
- Медицинские регистрации балансовой стоимостью 1,571 тыс. лв. (31.12.2023 г.: 1,785 тыс. лв.).

Затраты на приобретение долгосрочных нематериальных активов включают :

- затраты на внедрение программного продукта в размере 3,791 тыс. лв. (31.12.2023 г.: 1,820 тыс. лв.);
- расходы на приобретение лицензий и разрешений на применение лекарственных средств в размере 1,202 тыс. лв. (31.12.2023 г.: 1,153 тысяч левов);
- права интеллектуальной собственности – 27 тыс. лв. (31.12.2023 г.: 162 тыс. лв.);
- другие - 3 тыс. лв. (31.12.2023 г.: 8 тыс. лв.).

Обесценение деловой репутации

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

На каждую дату отчета, руководство оценивает эли были признаков обесценения существующей репутации с помощью независимых лицензированных оценщиков.

В 2023 г. и 2024 г. не было установлено необходимости признания обесценения заявленной репутаций.

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

- права интеллектуальной собственности – 5,570 тыс. лв. (31.12.2023 г.: 5, 340 тыс. лв.);
- программные продукты – 4,155 тыс. лв. (31.12.2023 г.: 4,089 тыс. лв.).

15. ИНВЕСТИЦИОННАЯ НЕДВИЖИМОСТЬ

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

	<i>30.09.2024</i>	<i>31.12.2023</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Баланс на 1 января	<u>49,886</u>	<u>49,267</u>
Приобретенный	272	241
Передача имущества, машин и оборудования	-	184
Чистая прибыль (убыток) от корректировок к оценке справедливой стоимости, включенная в состав прибыли или убытка (<i>Приложение № 4</i>)	-	194
Баланс на 30 Сентябрь / 31 декабря	<u><u>50,158</u></u>	<u><u>49,886</u></u>

Инвестиционная недвижимость по группам активов представлена следующим образом:

<i>Группа активов</i>	<i>30.09.2024</i>	<i>31.12.2023</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Складские помещения	46,469	46,250
Офисы	1,686	1,686
Производственные здания	1,252	1,252
	513	
Социальные объекты	185	513

Коммерческий объекты		
Затраты на приобретение инвестиционной недвижимости	53	185
Общий	50,158	49,886

По состоянию на 30.09.2023 установлены следующие обременения инвестиционного имущества:

- ипотека под склад – 15,244 тыс. лв. (31.12.2023 г.: 15,244 тыс. лв.) (приложение № 34 и приложение № 40);
- ставки на оборудование – 18,960 тыс. лв. (31.12.2021 г.: 4,950 тыс. лв.) (приложение № 34).

Оценки к справедливый стоимость

Иерархия на справедливые ценности

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

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

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

	<i>Склады</i>	<i>Офисы</i>	<i>Производственные здания</i>	<i>Социальные объекты</i>	<i>Магазины</i>	<i>Затраты на приобретение</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>
Баланс на 1 января 2023 г.	45,902	1,662	1,193	510	-	-	49,267
Приобретенный	-	-	-	-	-	241	241
Передача имущества, машин и оборудования	-	-	-	-	184	-	184
Передача	241	-	-	-	-	(241)	-
Переоценка до справедливой стоимости через прибыль или убыток – нерезализованная	107	24	59	3	1	-	194
Баланс на 31 декабря 2023 г.	46,250	1,686	1,252	513	185	-	49,886
Приобретенный	-	-	-	-	-	272	192
Передача	219	-	-	-	-	(219)	-

Баланс на 30 сентября 2024 г.	46,469	1,686	1,252	513	185	53	50,078
----------------------------------	--------	-------	-------	-----	-----	----	--------

На каждую отчетную дату руководство анализирует и оценивает справедливую стоимость группы активов, входящих в состав инвестиционной недвижимости. Расчеты производятся руководством при участии независимых лицензированных оценщиков.

Методика оценки и существенные ненаблюдаемые исходные данные

В таблице ниже представлено описание методов оценки, используемых при определении справедливой стоимости на всех групп инвестиционной недвижимости Уровня 2 и Уровня 3, а также использованные существенные ненаблюдаемые входящие данные:

Группы активов (Уровня 2)	Подходы и методы оценки	Значительные ненаблюдаемые факторы
Офисы, коммерческие учреждения объекты для общественной деятельности	<i>Подход к оценке:</i> Доходный подход <i>Методика оценки:</i> Оценка по приведенной стоимости, соответствующая методике, связанной с выполнением требований БСО 2018, в т.ч. оценка на основе капитализированного дохода от аренды, как схема применения метода дисконтированных денежных потоков, использование данных, параметров и результатов расчетов, полученных в результате применения методов оценки на основе подхода рыночного сравнения и подхода затрат на создание/восстановление.	а) сравнительная стоимость аренды аналогов б) доходность в) срок осуществления сделок аренды
Склады, базы хранения	<i>Подход к оценке:</i> Доходный подход <i>Методика оценки:</i> Оценка по приведенной стоимости, соответствующая методике, связанной с выполнением требований БСО 2018, в т.ч. оценка на основе капитализированного дохода от аренды, как схема применения метода дисконтированных денежных потоков, использование данных, параметров и результатов расчетов, полученных в результате применения методов оценки на основе подхода рыночного сравнения и подхода затрат на создание/восстановление.	а) сравнительная стоимость аренды аналогов б) доходность в) срок осуществления сделок аренды

Группы активов (Уровня 3)	Подходы и методы оценки	Значительные ненаблюдаемые факторы
<p>Магазины и производственно-складовые базы (включая землю, здания, сооружения и строительное оборудование)</p>	<p><i>Подход к оценке:</i> Доходный подход <i>Методика оценки:</i> Оценка по приведенной стоимости, соответствующая методике, связанной с выполнением требований БСО 2018, в т.ч. оценка на основе капитализированного дохода от аренды, как схема применения метода дисконтированных денежных потоков с использованием данных, параметров и результатов расчетов, возникающие в результате применения методов оценки, основанных на методе рыночных сравнений и методе затрат на создание/восстановление.</p>	<p>а) сравнительная стоимость аренды аналогов б) доходность в) срок осуществления сделок аренды</p>
<p>Помещения, установки, оборудование и мебель для недвижимости</p>	<p><i>Подход к оценке:</i> Затратный подход <i>Методика оценки:</i> Оценка на основе приведенной стоимости, соответствующей методологии, связанной с выполнением требований БСО 2018, в т.ч. оценка по необходимости – неотъемлемые затраты на приобретение или замену (приобретение альтернативного актива равной полезности) соответствующего актива, на дату оценки, т.е. формирование восстановительной стоимости актива в его статусе как нового с использованием данных, параметров и результатов расчетов, полученных в результате методов оценки, связанных с подходом рыночных сравнений</p>	<p>а) сравнительные значения для новых аналогов б) индексы изменения потребительских цен по данным НСИ</p>

Ключевые допущения, использованные для расчете справедливой стоимости инвестиционной недвижимости по состоянию на 31.12.2023 г.:

- доходность – от 3,75% до 10,25%;
- срок реализации арендных сделок - от 3 до 12 месяцев.

В результате расчетов, произведенных в 2023 г., возникла необходимость признать прибыль из переоценки до справедливой стоимости в размере 194 тыс. лв.

16. ИНВЕСТИЦИИ В ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

Балансовая стоимость инвестиций по компаниям следующая:

		30.09.2024	Участие	31.12.2023	Участие
		BGN '000	%	BGN '000	%
Софарма Трейдинг АД	България	65,033	88.04	64,295	87.68
Фарманова Д.О.О	Сърбия	13,398	75.00	-	-
Софарма Украина ЕООД	Украйна	9,669	100.00	9,669	100.00
Софарма Варшава ЕООД	Полша	6,807	100.00	6,807	100.00
Витамины АД	Украйна	1,283	100.00	1,283	100.00
Фармалогистика АД	България	961	89.39	961	89.39
Софарма Казахстан ЕООД	Казахстан	502	100.00	502	100.00
Електронкомерс ЕООД	България	384	100.00	384	100.00
Общий		98,037		83,901	

По состоянию на 30.09.2024 в состав инвестиций в дочерние предприятия также входят инвестиции в дочернюю компанию „Софарма Полска“ ООД – в ликвидации, Польша и „Фито Палаузово“ АД – в ликвидации, Болгария, которые полностью обесценены (31.12.2023: полностью амортизированная инвестиция в „Софарма Полска“ ООД – в ликвидации, Польша и „Фито Палаузово“ АД). В 2024 г. вновы созданной компании нет (31.12.2023 г.: имеет вновы созданная компания „Софарма Рус“ ООО, Россия).

“Софарма” АД осуществляет прямой контроль над вышеперечисленными компаниями.

Предметом деятельности дочерних компаний и датой приобретения являются:

- „Фармалогистика“ АД - предмет деятельности: вторичная упаковка и сдача в аренду недвижимости. Дата приобретения – 15.08.2002 г..
- „Софарма Польска“ ООД - в ликвидации - предмет деятельности: исследование рынка и общественного мнения. Дата приобретения – 16.10.2003 г. Общество находится в стадии ликвидации.
- „Електронкомерс“ ЕООД ”- предмет деятельности: торговля, транспортировка и резка радиоактивных материалов и ядерного оборудования, бытовой электроники и электротехники. Дата приобретения – 09.08.2005г.
- „Софарма Трейдинг“ АД - предмет деятельности: торговля лекарственными средствами. Дата приобретения – 08.06.2006.
- „Витамина“ АД - предмет деятельности: производство и торговля фармацевтической продукцией. Дата приобретения – 18.01.2008.
- „Софарма Варшава“ ЕООД - предмет деятельности: исследование рынка и общественного мнения. Дата приобретения – 23.11.2010.
- "Софарма Украина" ЕООД, предмет деятельности: торговля фармацевтической продукцией. Дата приобретения – 07.08.2012.
- „Фито Палаузово“ АД - предмет деятельности: производство, сбор, добыча и реализация трав и лекарственных растений. Дата приобретения (в результате присоединения дочернего общества) – 01.01.2014.

- “Софарма Казахстан” ТОО - предмет деятельности: торговля лекарственными средствами.
Дата приобретения – 30. 09.2014
- „Фармахим“ ЕООД - предмет деятельности: консультационные услуги. Дата приобретения – 14.04.2020.
- „Софарма Рус“ ООД - предмет деятельности: оптовая торговля фармацевтической продукцией и исследования рынка и общественного мнения. Дата приобретения – 13.10.2023 г..
- „Фарманова“ ООД – субъект деятельности производство фармацевтической продукции.
Дата приобретения - 13.08.2024 г.

Движение инвестиций в дочерние компании представлено ниже:

	30.09.2024	31.12.2023
	BGN '000	BGN '000
Стоимость приобретения		
Остаток на 1 января (первоначально сообщалось)	108,345	110,480
Последствия слияния дочерней компании	-	(9,666)
Баланс на 1 января (скорректирован)	108,345	100,814
Приобретено новое участие	8,639	-
Передача инвестиций в ассоциированные компании	4,759	-
Приобретены дополнительные участия	746	1,122
Доли проданы с потерей контроля	(8)	(75)
Дополнительные взносы в акционерный капитал	-	6,484
Остаток на 30 сентября/31 декабря	122,481	108,345
Начисленное обесценение		
Остаток на 1 января (первоначально сообщалось)	24,444	27,356
Последствия слияния дочерней компании	-	(2,912)
Баланс на 1 января (скорректирован)	24,444	24,444
Начисленное обесценение	-	-
Остаток на 30 сентября/31 декабря	24,444	24,444
Балансовая стоимость на 31 декабря	98,037	83,901
Балансовая стоимость на 1 января	83,901	76,370

Обесценение инвестиций в дочерние компании

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

Основными показателями обесценения являются: значительное сокращение объема (более 25%) и/или прекращение деятельности инвестируемой компании; потеря рынков, клиентов или технологические проблемы; отчетность об убытках за более длительный период времени (более трех лет); сообщение об отрицательных чистых активах или активах ниже зарегистрированного акционерного капитала; тенденции ухудшения основных финансовых показателей; снижение рыночной капитализации.

В результате расчетов в 2024 г. не было выявлено необходимости признания обесценения отдельных

инвестиций в дочерние компании (2023 г.: нет).

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

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

	2024	2023
	BGN '000	BGN '000
Прибыль от продажи инвестиций в дочерние компании	15	87
Чистая прибыль от продажи инвестиций в дочерние компании	15	87

Компания предоставила специальный залог акций из капитала дочерней компании балансовой стоимостью по состоянию на 30.09.2024 г. в размере 10,124 тыс. лв. в пользу банка-кредитора в связи с кредитом, полученным от связанной стороны. (31.12.2023: 10 050 тыс. лв.) (Приложение № 40).

17. ИНВЕСТИЦИИ В СВЯЗАННЫЕ И СОВМЕСТНЫЕ ОБЩЕСТВА

Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия представлены следующим образом:

	30.09.2024	Участие	31.12.2023	Участие
	BGN '000	%	BGN '000	%
Софарма имоти АДСИЦ	69,919	45.65	69,912	45.65
Софарма Билдингс АДСИЦ	29,177	32.24	28,734	31.47
Доверие Обединен Холдинг АД	8,391	22.61	8,689	23.46
Фарманова Д.О.О, Сърбия	-	-	4,759	25.00
Общий	107,487		112,094	

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

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

„Софарма Билдингс“ АДСИЦ – ассоциированная компания, объектом деятельности которой является инвестирование денежных средств, полученных путем выпуска ценных бумаг в недвижимость, путем приобретения прав собственности и других вещных прав на недвижимость, осуществление в них

строительства и усовершенствований, с целью предоставления их в управление, сдачу в аренду, лизинг, лизинг и/или продажу.

На 13.08.2024 компания приобрела дополнительные 50% капитала „Фарманова“ ООД, Сербия. Инвестиции в „Фарманова“ ООД, Сербия, были переведены в инвестиции в дочерние компании.

Движение инвестиций в ассоциированные компании представлено ниже:

	<i>30.09.2024</i>	<i>31.12.2023</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Баланс на 1 января	112,094	69,271
Приобретенные акции в ассоциированных компаниях	472	27,933
Проданные акции в ассоциированных компаниях	(320)	(573)
Перевод в инвестиции в дочерние компании	(4,759)	-
Перенос из прочих долгосрочных капитальных вложений	-	15,463
Остаток на 30 сентября/31 декабря	107,487	112,094

Чистая прибыль от продаж инвестиций в ассоциированные компании
обесценение инвестиций в ассоциированные компании

Чистая прибыль продажи инвестиций в ассоциированные компании

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

	<i>2024</i>	<i>2023</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Прибыль от продажи инвестиций в ассоциированные компании	1,285	56
Чистая прибыль от продаж инвестиций в ассоциированные компании	1,285	56

Обесценение инвестиций в ассоциированные компании

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

Оценки обесценения инвестиций руководством осуществляются через призму его прогнозов и намерений относительно будущих экономических выгод, которые, как ожидается, будут получены ассоциированными компаниями, включая коммерческий и промышленный опыт, обеспечение позиций на болгарском и зарубежных рынках, ожидания будущих продаж и т. д.

Момина Крепость АД – совместное предприятие по разработке, внедрению и производству медицинских изделий для медицины и ветеринарии.

Движение инвестиций в совместные предприятия представлено ниже:

	30.09.2024	31.12.2023
	BGN '000	BGN '000
Баланс на 1 января	-	101
Амортизация		(101)
Остаток на 30 сентября/31 декабря	<u>-</u>	<u>-</u>

Обесценение инвестиций в совместные предприятия

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

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

Инвестиции в совместное предприятие полностью амортизированы (2023 г.: 101 тыс. лв).

18. ДРУГИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ КАПИТАЛЬНЫЕ ИНВЕСТИЦИИ

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

	30.09.2024	Участие	31.12.2023	Участие
	BGN '000	%	BGN '000	%
Ачийв лайф сайансис Инк - США	8,510	3.19	13	0.01
Лавена АД	2,071	13.13	3,638	13.14
МФГ Инвест АД	145	0.46	148	0.46
Имвенчър 1 КДА	50	1.36	50	1.36
Екобулпак АД	7	0.37	7	0.37
Уникредит Булбанк АД	3	0.001	3	0.001
Химимпорт АД	-	-	11	0.01
Всего инвестиций в акции	<u>10,786</u>		<u>3,870</u>	
Ачийв лайф сайансис Инк - США	245		-	-
Всего инвестиций в варранты	<u>245</u>		<u>-</u>	
Общий	<u>11,031</u>		<u>3,870</u>	

Все вышеупомянутые компании, за исключением Achieve Life Sciences Inc – США, имеют штаб-квартиры и осуществляют свою деятельность в Болгарии.

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

<i>Капитальные вложения</i>	<i>Количество о акций</i>	<i>Справедливая цена на акцию</i>	<i>30.09.2024</i>		<i>Количество о акций</i>	<i>Справедливая цена на акцию</i>	<i>31.12.2023</i>	
			<i>Справедливая стоимость в отчете о финансовом положении</i>				<i>Справедливая стоимость в отчете о финансовом положении</i>	
			<i>BGN</i>	<i>BGN'000</i>			<i>BGN</i>	<i>BGN'000</i>
Ачийв лайф сайансис Инк - США	1,092,308	7.79	8,510	1,796	7.52	13		
Лавена АД	1,302,442	1.59	2,071	1,303,390	2.79	3,638		
МФГ Инвест АД	50,000	2.90	145	50,000	2.96	148		
Химимпорт АД	-	-	-	16,656	0.66	11		
Всего акций			10,726			3,810		
Ачийв лайф сайансис Инк - США	1,092,512	0.22	245	-	-	-		
Всего варрантов			245			-		
Общие капитальные вложения (акции и варранты)			10,971			3,810		

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

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

<i>Капитальные вложения (акции)</i>	<i>Справедливая стоимость</i>	<i>1-й уровень</i>	<i>Уровень 2</i>	
				<i>31.12.2023</i>
				<i>BGN'000</i>
Лавена АД	3,638	-	3,638	
МФГ Инвест АД	148	148	-	
Ачийв лайф сайансис Инк - США	13	13	-	
Химимпорт АД	11	11	-	
Общий	3,810	172	3,638	

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

<i>Капитальные вложения (акции и warrants)</i>	<i>(Уровень 1)</i>	<i>(Уровень 2)</i>	<i>Общий</i>
	<i>BGN'000</i>	<i>BGN'000</i>	<i>BGN'000</i>
Остаток на 1 января 2023 г.	746	3,899	4,645
Стоки	38	12,782	12,820
Выпуск капитала	-	620	620
Передача ассоциированным компаниям	-	(15,463)	(15,463)
Продажи	(557)	(21)	(578)
Нереализованная прибыль/(убыток), нетто включенная в состав прочего совокупного дохода <i>(Приложение № 12)</i>	(55)	1,821	1,766
Остаток на 31 декабря 2023 года	172	3,638	3,810
Стоки	245	-	245
Выпуск капитала	8,731	-	8,731
Продажи	(11)	(2)	(13)
Нереализованная прибыль/(убыток), нетто включенная в состав прочего совокупного дохода <i>(Приложение № 12)</i>	(237)	(1,565)	(1,802)
Баланс на 30 сентября 2024 г.	8,900	2,071	10,971

Методы и подходы для оценка

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

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

19. ДОЛГОСРОЧНАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ СВЯЗАННЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

Долгосрочной дебиторской задолженности от связанных предприятий относятся:

	30.09.2024	31.12.2023
	BGN '000	BGN '000
Дебиторская задолженность о возвратных дополнительных взносах в дочернее компании	8,154	9,311
Дебиторская задолженность по договорам уступки	3,979	3,884
Предоставление залога по лизингу <i>(Приложение № 31)</i>	516	516
Предоставленные долгосрочные кредиты	-	49,070
Резерв на кредитные убытки	-	(117)
	-	48,953
Общий	12,649	62,664

Дебиторская задолженность по возмещаемым дополнительным вкладам в капитал дочерней компании выражена в польских злотых. Они являются процентными со сроком погашения 31.12.2030 г..

Дебиторская задолженность по договорам уступки выражена в левах со сроком погашения 06.07.2026 г. и начисляет проценты. Они были приобретены в связи с погашением банковских кредитов совместного предприятия, содолжником по которому является „Софарма“ АД. Они обеспечены ипотекой земли и зданий, а также залогом машин и оборудования.

Компания	ЕИК	Связанности	Валюта	Согласованная сумма '000	Договор №/ година	Дата последнего дополнительного соглашения к договору	Зрелость	Интерес %	Рыночная стоимость залога		
									BGN'000	BGN'000	BGN'000
Доверие Инвест ЕАД	205426924	дружество, контролирано от асоцирано дружество	лева	83,400	113/2019 г	18.03.2022 г.	31.12.2025 г.	3.00%	-	40,901	484
Индустриален Холдинг ДовериеАД	121683066	дружество, контролирано от асоцирано дружество	лева	14,939	409/2022 г	04.12.2023 г.	31.12.2025 г.	4.36%	26,918	8,052	152
									<u>26,918</u>	<u>48,953</u>	<u>636</u>

Долгосрочные кредиты, предоставляемые связанным предприятиям, предназначены для поддержки финансирования деятельности этих предприятий для достижения общих стратегических целей. Они обеспечены залогом ценных бумаг (акций) и заказу.

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

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

20. ПРОЧАЯ ДОЛГОСРОЧНАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Прочая долгосрочная дебиторская задолженность компании включает в себя:

	30.09.2024	31.12.2023
	BGN '000	BGN '000
Дебиторская задолженность по операциям с ценными бумагами	3,494	3,540
Резерв на кредитные убытки	(183)	(183)
Дебиторская задолженность по операциям с ценными бумагами, нетто	3,311	3,357
Общий	3,311	3,357

Дебиторская задолженность по сделкам с ценными бумагами представляет собой дебиторскую задолженность по проданной инвестиции в дочернюю компанию со сроком погашения 31.10.2025 г., которая привязана к завершению определенных регуляторных действий в отношении регистрации разрешений на медицинскую продукцию.

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

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

21. ЗАПАС МАТЕРИАЛОВ

Материальных запасов предприятия входят:

	30.09.2024	31.12.2023
	BGN '000	BGN '000
Материалы	52,713	54,170
Готовый продукт	53,877	34,110
Полуфабрикат	5,523	2,176
Работа в процессе	5,348	13,422
Товары	4,986	3,349
Общий	122,447	107,227

Материалы по типам следующие:

	30.09.2024	31.12.2023
	BGN '000	BGN '000
Основные материалы	51,369	49,340
Технические материалы	649	400
Вспомогательные материалы	508	417
Запчасти	186	141
Другие	1	26
Материалы в стадии доставки	-	3,846
Общий	52,713	54,170

Основные материалы по типам следующие:

	30.09.2024	31.12.2023
	BGN '000	BGN '000
Вещества	26,772	25,086
Химикаты	7,750	9,289
Травы	4,115	2,169
<i>включая собственное производство</i>	72	72
Ампулы	3,915	3,719
ПВС и алюминиевая фольга	3,423	4,102
Упаковочные материалы	2,105	1,685
Санитарно-гигиенические и перевязочные материалы	1,381	1,423
Трубы	1,026	1,187
Флаконы	875	670
Материалы для ветеринарных вакцин	7	10
Общий	51,369	49,340

Движение трав собственного производства (сельскохозяйственной продукции, включая заготовленные семена желтой акации) представлено следующим образом:

	2024	2023
	BGN '000	BGN '000
Сельскохозяйственное производство на 1 января	72	5
Себестоимость продукции, произведенной в течение года	-	62
Прибыль (убыток) от оценки справедливой стоимости	-	5

**Сельскохозяйственное производство по состоянию на
30 сентября/31 декабря**

Готовый продукт выглядит следующим образом:

	<u>72</u>	<u>72</u>
	<i>30.09.2024</i>	<i>31.12.2023</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Таблетированные формы	32,692	19,412
Ампульные формы	8,435	4,840
Сиропы	4,864	1,929
мази	3,483	3,278
Декорирование изделий	1,377	1,285
Лиофильные продукты	710	1,149
Капли	472	390
Пакетики	360	408
Суппозитории	360	97
Санитарно-гигиенические товары	330	252
Патчи	289	449
Растворы	212	229
Лечебная косметика	198	303
Концентраты для гемодиализа	68	57
Пищевые добавки	15	29
Химические вещества и смеси	7	3
Ветеринарные вакцины	5	-
Общий	<u>53,877</u>	<u>34,110</u>

Товары по типам следующие:

	<i>30.09.2024</i>	<i>31.12.2023</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Медицинские изделия	4,583	3,228
Пищевые добавки	313	42
Продукты питания	90	79
Общо	<u>4,986</u>	<u>3,349</u>

По состоянию на 30.09.2024 г. об имеющихся материальных запасах компании балансовой стоимостью 39,765 тыс.лв. установлены залоги в качестве обеспечения банковских кредитов (31.12.2023 г.: 33,817 тыс. лв.) (Приложение № 34 и Приложение № 40).

22. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ СВЯЗАННЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

Дебиторская задолженность от связанных предприятий включает в себя:

	30.09.2024	31.12.2023
	BGN '000	BGN '000
Дебиторская задолженность дочерних компаний	82,777	74,189
Резерв на кредитные убытки	(4,063)	(4,063)
Дебиторская задолженность дочерних компаний, нетто	78,714	70,126
Дебиторская задолженность от ассоциированных компаний	2,085	2,085
Резерв на кредитные убытки	(135)	(135)
Дебиторская задолженность от ассоциированных компаний, нетто	1,950	1,950
Обязательства перед компаниями, связанные через ключевой управленческий персонал	14	-
Дебиторская задолженность от компаний, контролируемых ассоциированной компанией	4	12,823
Резерв на кредитные убытки	-	(16)
Дебиторская задолженность компаний, контролируемых ассоциированной компанией, нетто	4	12,807
Дебиторская задолженность от совместных предприятий	3,028	2,181
Резерв на кредитные убытки	(2,931)	(2,155)
Дебиторская задолженность от совместных предприятий, нетто	97	26
Дебиторская задолженность от совместных предприятий, зарегистрированных в соответствии с ЗЗД	160	160
Резерв на кредитные убытки	(160)	(160)
Дебиторская задолженность совместных предприятий, зарегистрированных в рамках ЗЗД нетто	-	-
Общий	80,779	84,909

Дебиторская задолженность связанных предприятий по видам представлена следующим образом:

	30.09.2024	31.12.2023
	BGN '000	BGN '000
<i>Дебиторская задолженность по договорам с покупателями</i>	84,002	76,149
<i>Резерв на кредитные убытки</i>	(4,182)	(4,194)
Дебиторская задолженность по договорам с покупателями, нетто	79,820	71,955
Авансы выданные	798	70
<i>Дебиторская задолженность по поручительствам и гарантиям</i>	165	81
<i>Резерв на кредитные убытки</i>	(4)	(4)
Дебиторская задолженность по поручительствам и гарантиям, нетто	161	77
<i>Предоставленные коммерческие кредиты</i>	2,942	14,976
<i>Резерв на кредитные убытки</i>	(2,942)	(2,169)
Коммерческие кредиты выданные, нетто	-	12,807
<i>Прочая дебиторская задолженность</i>	160	160

<i>Резерв на кредитные убытки</i>	(160)	(160)
Прочая дебиторская задолженность, нетто	-	-
Общий	80,779	84,909

Дебиторская задолженность по договорам с клиентами - связанными предприятиями является беспроцентной и составляет 69,366 тыс. лв., (31.12.2023 г.: 57, 731 тыс. лв.) и в евро – 10,454 тыс. лв. (31 декабря 2023 г.: 14,224 тыс. лв.).

Наиболее значительной по сумме является дебиторская задолженность дочерней компании, объектом деятельности которой является торговля лекарственными средствами, составляющая 67, 399 тыс. лв. по состоянию на 30.09.2024 г. или 84,44% всей дебиторской задолженности по договорам с покупателями - связанными сторонами (31.12.2023 г.: 55, 781 тыс. лв. – 77,52%).

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

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

	<i>2024</i>	<i>2023</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Баланс на 1 января	4,194	3,822
Уменьшение резерва под кредитные убытки, признанного в составе прибыли или убытка в течение года	(12)	(3,822)
Увеличение резерва под кредитные убытки, признанного в составе прибыли или убытка в течение года	-	4,194
Остаток на 30 сентября/31 декабря	4,182	4,194

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

	<i>30.09.2024</i>	<i>31.12.2023</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
до 30 дней	15,441	12,333
от 31 до 90 дней	20,695	25,811
от 91 до 180 дней	34,237	28,769
от 181 до 365 дней	2,085	2,085
<i>Валовая стоимость дебиторской задолженности родственных предприятий с наступившим сроком погашения (обычной)</i>	72,458	68,998
<i>Резерв на кредитные убытки</i>	(1,525)	(1,525)
Просроченная (обычная) дебиторская задолженность связанных предприятий, нетто	70,933	67,473

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

<i>30.09.2024</i>	<i>31.12.2023</i>
-------------------	-------------------

	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
до 30 дней	253	253
от 31 до 90 дней	538	538
от 91 до 180 дней	599	599
от 181 до 365 дней	135	135
Общий	1,525	1,525

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

	<i>30.09.2024</i>	<i>31.12.2023</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
от 31 до 90 дней	352	1
от 91 до 180 дней	1,263	920
от 180 дней до 365 дней	7,718	3,206
более 365 дней	2,211	3,024
Валовая стоимость просроченной дебиторской задолженности от связанных предприятий	<i>11,544</i>	<i>7,151</i>
Резерв на кредитные убытки	<i>(2,657)</i>	<i>(2,669)</i>
Просроченная дебиторская задолженность родственных предприятий, нетто	8,887	4,482

Компания применяет упрощенный подход МСФО 9 для оценки ожидаемых кредитных убытков по торговой дебиторской задолженности связанных предприятий, признавая ожидаемые убытки на весь срок действия инструмента по всей торговой дебиторской задолженности связанных предприятий (Приложение № 2.17).

	<i>Обычный</i>	<i>Просрочка до 90 дней</i>	<i>Просрочка платежа более 90 дней</i>	<i>Просрочка платежа более 180 дней</i>	<i>Просрочка платежа более 365 дней</i>	<i>Общий</i>	
<i>30 сентября 2024 г.</i>							
Ожидаемый средний % кредитных убыток	2%	4%	16%	89%	99%		
Торговая дебиторская задолженность (валовая балансовая стоимость)	<i>BGN '000</i>	72,458	7,192	2,141	1,693	518	84,002
Ожидаемые кредитные убытки (резерв обесценение)	<i>BGN '000</i>	(1,525)	(297)	(340)	(1,506)	(514)	(4,182)
<i>31 декабря 2023 г.</i>							
Ожидаемый средний % кредитных убыток	2%	10%	33%	60%	100%		

Торговая дебиторская задолженность (валовая балансовая стоимость)	<i>BGN '000</i>	68,998	3,110	1,017	2,498	526	76,149
Ожидаемый кредитный убыток (Корректировка на обесценение)	<i>BGN '000</i>	(1,525)	(297)	(340)	(1,506)	(526)	(4,194)

По состоянию на 30.09.2024 г. в качестве обеспечения полученных банковских кредитов под дебиторскую задолженность связанных сторон установлены специальные залоги на сумму 73, 899 тыс. лв. (31.12.2023 г.: 62,085 тыс. лв.) (*Приложение № 34*)

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

	<i>30.09.2024</i>	<i>31.12.2023</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
<i>Совместные предприятия</i>	2,927	2,151
<i>Резерв на кредитные убытки</i>	<u>(2,927)</u>	<u>(2,151)</u>
<i>Совместные предприятия, нетто</i>	-	-
<i>Дочерние компании</i>	15	15
<i>Резерв на кредитные убытки</i>	<u>(15)</u>	<u>(15)</u>
<i>Дочерние компании, нетто</i>	-	-
<i>Компании, контролируемые ассоциированной компанией</i>	-	12,810
<i>Резерв на кредитные убытки</i>	-	<u>(3)</u>
<i>Компании, контролируемые ассоциированными компаниями, нетто</i>	-	<u>12,807</u>
Общий	<u>-</u>	<u>12,807</u>

Условия предоставления кредитов по видам связанных сторон по состоянию на 31.12.2023 г следующие:

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

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

<i>Компания</i>	<i>ЕИК</i>	<i>Связанности</i>	<i>Тип валюты</i>	<i>Согласованная сумма '000</i>	<i>Договор № /година</i>	<i>Дата последнего дополнительного соглашения к договору</i>	<i>Зрелость</i>	<i>Интерес %</i>	<i>Рыночная стоимость залога</i>	<i>31.12.2023</i>
-----------------	------------	--------------------	-------------------	---------------------------------	--------------------------	--	-----------------	------------------	----------------------------------	-------------------

“СОФАРМА” АД

ПРИЛОЖЕНИЯ К ИНДИВИДУАЛЬНОМУ ФИНАНСОВОМУ ОТЧЕТУ ЗА ПЕРИОД с 01.01.2024 г. по 30.09.2024 г.

									BGN'000	BGN'000	BGN'000
										0	в т.ч. интерес
Доверие грижа ЕАД	204956297	дружеств о, контролира но от асоцииран о дружеств о дружеств о, контролира но от асоцииран о дружеств о	лева	10,997	265a/2017 г.	04.12.2023 г.	31.12.2024 г.	3.10%	11,453	8,740	692
Доверие Капитал АД	130362127	дружеств о, контролира но от асоцииран о дружеств о	лева	4,000	319/2021 г.	04.12.2023 г.	31.12.2024 г.	3.33%	6,700	4,067	67
									<u>18,153</u>	<u>12,807</u>	<u>759</u>

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

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

	2024 BGN '000	2023 BGN '000
Баланс на 1 января	<u>2,169</u>	<u>1,340</u>
Увеличение резерва под кредитные убытки, признанного в составе прибыли или убытка в течение года	776	829
Уменьшение резерва под кредитные убытки, признанного в составе прибыли или убытка в течение года	(3)	-
Остаток на 30 сентября/31 декабря	<u>2,942</u>	<u>2,169</u>

Гарантийная дебиторская задолженность по типам связанных компаний представлена следующим образом:

	30.09.2024 BGN '000	31.12.2023 BGN '000
Дебиторская задолженность дочерних компаний	161	77
Дебиторская задолженность от совместных предприятий	4	4
Резерв на кредитные убытки	(4)	(4)
Дебиторская задолженность от совместных предприятий, нетто	-	-
Общий	<u>161</u>	<u>77</u>

Дебиторская задолженность по гарантиям является беспроцентной и составляет 98 тыс. лв. в левах (31.12.2023 г.: нет) и евро - 63 тыс. лв. (31.12.2023 г.: 77 тыс. лв).

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

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

Прочая дебиторская задолженность представлена следующим образом:

	30.09.2024	31.12.2023
	BGN '000	BGN '000
Дебиторская задолженность от совместных предприятий, зарегистрированных в соответствии с Гражданским кодексом	160	160
Резерв на кредитные убытки	<u>(160)</u>	<u>(160)</u>
Общий	<u><u>-</u></u>	<u><u>-</u></u>

Остальная дебиторская задолженность выражена в левах и является беспроцентной.

Движение корректировки на обесценение прочей дебиторской задолженности представлено следующим образом :

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

23. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Торговая дебиторская задолженность включает в себя:

	30.09.2024	31.12.2023
	BGN '000	BGN '000
<i>Дебиторская задолженность по договорам с покупателями</i>	23,266	17,431

<i>Резерв на кредитные убытки</i>	(3,481)	(3,481)
Дебиторская задолженность по договорам с покупателями, нетто	19,785	13,950
<i>Дебиторская задолженность по договорам уступки</i>	4,890	4,890
<i>Резерв на кредитные убытки</i>	(56)	(56)
Дебиторская задолженность по договорам уступки, нетто	4,834	4,834
Авансы выданные	2,571	3,983
Общий	27,190	22,767

Дебиторская задолженность по договорам с покупателями является беспроцентной, из них - 804 тыс.лв. находятся в левах (31.12.2023 г.: 1 670 тыс. лв.), в евро – 16, 342 тыс. лв. (31.12.2023 г.: 7,794 тыс. лв.) и в долларах США – 2,639 тыс. лв. (31.12.2023 г.: 4,486 тыс. лв.).

Один основной контрагент общества формирует 12,20% дебиторской задолженности от покупателей (31.12.2023 г.: Один основной контрагент общества формирует 32,14% дебиторской задолженности от покупателей).

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

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

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

Возрастная структура торговой дебиторской задолженности с наступившими сроками (обычной) выглядит следующим образом:

	30.09.2024	31.12.2023
	BGN '000	BGN '000
до 30 дни	5,203	3,676
от 31 до 90 дни	2,392	2,698
от 91 до 180 дни	1,446	2,443
<i>Валовая стоимость просроченной (обычной) торговой дебиторской задолженности</i>	<i>9,041</i>	<i>8,817</i>

<i>Резерв на кредитные убытки</i>	(100)	(100)
Просроченная (обычная) торговая дебиторская задолженность, нетто	8,941	8,717

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

	30.09.2024	31.12.2023
	BGN '000	BGN '000
до 30 дни	41	41
от 31 до 90 дни	31	31
от 91 до 180 дни	28	28
Общий	100	100

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

	30.09.2024	31.12.2023
	BGN '000	BGN '000
от 31 до 90 дней	11,802	2,328
от 31 до 90 дней	798	1,832
от 91 до 180 дней	267	2,924
от 181 до 365 дней	1,358	1,530
<i>Валовая стоимость просроченной торговой дебиторской задолженности</i>	<i>14,225</i>	<i>8,614</i>
<i>Резерв на кредитные убытки</i>	<i>(3,381)</i>	<i>(3,381)</i>
Просроченная торговая дебиторская задолженность, нетто	10,844	5,233

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

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

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

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

<i>30 сентября 2024 г.</i>		<i>Обычный</i>	<i>Просрочка до 90 дней</i>	<i>Просрочка более 90 дней</i>	<i>Просрочка более 180 дней</i>	<i>Просрочка более 365 дней</i>	<i>Общий</i>
Ожидаемый средний % кредитных потерь		1%	14%	104%	76%	100%	
Торговая дебиторская задолженность (валовая балансовая стоимость)	<i>BGN '000</i>	9,041	12,510	96	429	1,190	23,266
Ожидаемые кредитные убытки (резерв под обесценение)	<i>BGN '000</i>	(100)	(1,765)	(100)	(326)	(1,190)	(3,481)

<i>31 декабря 2023 г.</i>		<i>Обычный</i>	<i>Просрочка до 90 дней</i>	<i>Просрочка более 90</i>	<i>Просрочка более 180</i>	<i>Просрочка более 365</i>	<i>Общий</i>
Ожидаемый средний % кредитных потерь		1%	10%	34%	60%	100%	
Торговая дебиторская задолженность (валовая балансовая стоимость)	<i>BGN '000</i>	8,817	3,269	2,194	2,107	1,044	17,431
Ожидаемый кредитный убыток (Корректировка на обесценение)	<i>BGN '000</i>	(100)	(326)	(746)	(1,265)	(1,044)	(3,481)

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

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

Движение корректировки на обесценение дебиторской задолженности по договорам уступки представлено следующим образом:

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

Авансы поставщикам для покупки:

<i>30.09.2024</i>	<i>31.12.2023</i>
<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>

Запасы материалов	1,688	1,352
Услуги	883	2,631
Общий	2,571	3,983

Выданные авансы являются текущими. Из них 518 тыс. лв. находятся в левах. (31.12.2023 г.: 520 тыс. лв.), в евро – 531 тыс. лв. (31.12.2023 г.: 2,299 тыс. лв.), в долларах США – 1, 405 тыс. лв. (31.12.2023 г.: 928 тыс. лв.) и в других валютах - 117 тыс. лв. (31.12.2023 г.: 236 тыс. лв.).

24 (А). КРЕДИТЫ, ПРЕДОСТАВЛЕННЫЕ ТРЕТЬИМ ЛИЦАМ

Предоставил кредиты третьим лицам следующие:

	30.09.2024 BGN '000	31.12.2023 BGN '000
Предоставление коммерческих кредитов третьим лицам	11,747	11,286
Резерв на кредитные убытки	(83)	(83)
Общий	11,664	11,203

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

	2024 BGN '000	2023 BGN '000
Баланс на 1 января	83	3
Увеличение резерва под кредитные убытки, признанного в составе прибыли или убытка в течение года	-	80
Баланс на 30 сентября / 31 декабря	83	83

Условия предоставления кредита третьим лицам по состоянию на 31.12.2024 г. следующие:

Компания	ЕИК / Единый государственный регистрационный номер и фискальный код	Тип валют ы	Согласованная сумма '000	Договор № / года	Дата последнего дополнительного соглашения к договору	Зрелость	Интерес %	Рыночная стоимость залога BGN'000	30.09.2024	
									BGN'000	BGN'000 в т.ч. интерес
Sopharmacy МС	1017600023754	евро	3,000	330/201 8 г.	21.12.2023 г.	31.12.2024 г.	3.05%	8,074	6,802	934
Алианс Енерджи	206936182	лева	2,740	52/2023 г.	04.12.2023 г.	31.12.2024 г.	4.37%	-	2,735	-

“СОФАРМА” АД

ПРИЛОЖЕНИЯ К ИНДИВИДУАЛЬНОМУ ФИНАНСОВОМУ ОТЧЕТУ ЗА ПЕРИОД с 01.01.2024 г. по 30.09.2024 г.

Компания АД	ИДЕНТИФИКАЦИОННЫЙ КОД	Валюта	Сумма	Договор № / г.	Дата заключения договора	Дата окончания срока	Процент	Сумма	Сумма	Сумма
Sopharmasy MC	1017600023754	евро	695	470/2017 г.	21.12.2023 г.	31.12.2024 г.	3.05%	2,145	1,641	281
Sia Bah	40203357399	евро	152	308/2024 г.	12.09.2024 г.	02.07.2025 г.	4.40%	472	300	2
Фармаплант АД	201837643	лева	4,184	95а/2012 г.	04.12.2023 г.	31.12.2024 г.	4.30%	386	186	-
								11,077	11,664	1,217

Условия, на которых кредиты были предоставлены третьим лицам по состоянию на 31.12.2023 г., следующие:

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

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

24 (Б). ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И РАСХОДЫ ПРЕДОПЛАТЫ

Прочая дебиторская задолженность и расходы будущих периодов включают:

	30.09.2024	31.12.2023
	BGN '000	BGN '000
Возврат налогов	9,992	4,872
Предоплаченные расходы	521	1,021
Денежные средства, предоставленные для выплаты дивидендов	119	424
Требования по депозитам, предоставленным в качестве гарантий	323	290

Дебиторская задолженность по гарантиям, предоставленным в судебных делах	-	25
Предоставление средств инвестиционному посреднику	9	-
<i>Претензии удовлетворены</i>	481	481
<i>Обесценение кредитных убытков по присужденной дебиторской задолженности</i>	(481)	(481)
Выплачено претензий, нетто	-	-
Другие	49	83
Общий	11,013	6,715

Налоги на возврат включают:

	30.09.2024	31.12.2023
	BGN '000	BGN '000
Акцизный сбор	5,927	4,749
Корпоративный налог	4,065	123
Общий	9,992	4,872

Предоплаченные расходы включают:

	30.09.2024	31.12.2023
	BGN '000	BGN '000
Подписки	211	395
Лицензионные и патентные сборы	130	89
Страхование	110	375
Банковские сборы и комиссии	25	83
Реклама	20	45
Аренда	6	6
Ваучеры	-	3
Консалтинговые услуги	-	18
Другие	19	7
Общий	521	1,021

Депозиты, предоставленные в качестве гарантий, включают:

	30.09.2024	31.12.2023
	BGN '000	BGN '000
Гарантии по контрактам на поставку ветеринарных вакцин	188	188
Гарантии по договорам на внедрение систем	70	40
Гарантии по договорам аренды	38	32
Гарантии по договорам лизинга	12	13
Гарантии по договорам поставки топлива	6	6
Гарантии по договорам строительного подряда	4	4
Гарантии по договорам поставки электроэнергии	3	3

Гарантии по договорам страхования	1	1
Гарантии по контрактам на поставку лекарственных средств	-	-
Другие	1	3
Общий	323	290

Депозиты, предоставленные в качестве гарантии, составляют: в левах - 238 тыс. лв. (31.12.2023 г.: 231 тыс. лв.), в евро – 75 тыс. лв. (31.12.2023 г.: 43 тыс. лв.), в долларах США – 8 тыс. лв. (31.12.2023 г.: 11 тыс. лв.) и в других валютах – 2 тыс. лв. (31.12.2023 г.: 5 тыс. лв.).

Гарантии, предоставляемые в судебных делах, составляют от 25 тыс. лв. (31.12.2023 г.: 25 тыс. лв.).

Изменение корректировки на обесценение судебных решений и присужденной дебиторской задолженности представлено следующим образом:

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

25. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

На 02.04.2024 г. компания приобрела 84,132 корпоративных облигаций „Доверие Обединен Холдинг“ АД на сумму 8, 453 тыс. лв. 06.06.2024 г. компания продала 84, 120 корпоративных облигаций, а чистая прибыль от этих операций с долговыми ценными бумагами, предназначенными для торговли, составила 123 тыс.лв. (2023 г.: нет) (*Приложение № 10*).

26. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства включают:

	<i>30.09.2024</i>	<i>31.12.2023</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Денежные средства на текущих счетах	13,891	6,019
Наличные в кассовом аппарате	72	87
Заблокированным средствам относятся:	10	100,281
Денежные средства и их эквиваленты	13,973	106,387

Депозиты с первоначальным сроком погашения более трех месяцев

-	300
13,973	106,687

Денежные средства и их эквиваленты

Средства на платежных счетах: в левых - 4,778 тыс. лв. (31.12.2023 г.: 1, 679 тыс. лв.), в евро – 8, 005 тыс. лв. (31.12.2023 г.: 3, 324 тыс. лв.), в долларах США – 123 тыс. лв. (31.12.2023 г.: 958 тыс. лв.) и в других валютах – 985 тыс. лв. (31.12.2023 г.: 58 тыс. лв.).

Денежные средства в кассе: в левых - 71 тыс. лв. (31.12.2023 г.: 86 тыс. лв.) и в долларах США – 1 тыс. лв. (31.12.2023 г.: 1 тыс. лв.).

Заблокированным средствам включают:

	<i>30.09.2024</i>	<i>31.12.2023</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Банковские гарантии выданы	10	70
Краткосрочные вклады за рубежом	-	100,110
Краткосрочные депозиты в Болгарии	-	101
	10	100,281

Выданные банковские гарантии: в левых - нет (31.12.2023 г.: 54 тыс. лв.), в евро - 10 тысяч левов. (31.12.2023 г.: 16 тыс. лв.). Депозиты за рубежом в евро (31.12.2023 г.: со сроком погашения 10.01.2024 г.), а депозиты в Болгарии левов (31.12.2023 г.: срок погашения 05.02.2024 г.).

В результате проведенного анализа и применения методологии расчета ожидаемых кредитных убытков по денежным средствам и их эквивалентам руководство пришло к выводу, что обесценение денежных средств и их эквивалентов не требуется. Таким образом, компания не признала резерв под обесценение ожидаемых кредитных убытков денежных средств и их эквивалентов по состоянию на 30.09.2024 г..

27. СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ

По состоянию на 30.09.2024 г. зарегистрированный акционерный капитал „Софарма“ АД составляет 179, 100 тыс. лв., разделенный на 179, 100, 063 акции номинальной стоимостью один лев на акцию.

Выпущенные и полностью оплаченные обыкновенные акции

	<i>Акции</i>	<i>Уставный капитал, за вычетом выкупленных акций</i>
	<i>число</i>	<i>BGN '000</i>
Баланс на 1 января 2023 г.	121,318,711	82,595
Выпуск капитала	37,792,679	37,793
Последствия слияния дочерних компаний	852	3
Выкуплены собственные акции	(850,000)	(5,226)
Расходы по выкупленным собственным акциям	-	(26)
Остаток на 31 декабря 2023 г.	158,262,242	115,139

Выпуск капитала	6,509,485	6,509
Проданные выкупленные казначейские акции	972,308	3,899
Последствия слияния дочерних компаний	232	1
Выкуплены собственные акции	(1,200)	(7)
Баланс на 30 сентября 2024 г.	165,743,067	125,541

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

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

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

	30.09.2024	31.12.2023
	BGN '000	BGN '000
Основной капитал /зарегистрированный/, номинальный	179,100	172,591
Премияльный резерв	158,985	136,916
Общий внесенный капитал	338,085	309,507

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

Выкупленные собственные акции составляют 13, 356, 996 штуки на сумму 53, 559 тыс. лв. (31.12.2023 г.: 14, 328, 336 штук на сумму 57, 452 тыс. лв.). В текущем году было куплено 1200 акций (2023 г.: куплено 85 тыс. штук акций) и продано 972, 308 штук акций (2023 г.: акции не проданы). Эффект от слияния дочерней компании составляет 232 штуки акции на 1 тыс. лв. (2023 г.: 852 штук акции на 3 тыс. лв.).

Запасы компании представлены в таблице ниже:

	30.09.2024	31.12.2023
	BGN '000	BGN '000
Законодательные оговорки	218,828	196,759
Резерв переоценки основных средств	20,236	21,479
Восстановление финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	(1,291)	506
Дополнительные резервы	226,530	226,530
Общий	464,303	445,274

Законные резервы в размере 218, 828 тыс. лв. (31.12.2023 г.: 196, 759 тыс. лв.) представляют Резервный фонд, который формируется в соответствии с требованиями Коммерческого закона и уставом компании и включает в себя два компонента: а) суммы от распределения прибыли для резервного фонда в размере 59, 843 тыс.лв. (31.12.2023 г.: 59, 843 тыс. лв.) и б) резерв премии, который возник как положительная разница между выпуском и номинальной стоимостью выпущенных акций при слиянии дочерних компаний „Софарма“ АД, а также от подписанных и оплаченных акций держателями варрантов на сумму 158, 985 тыс. лв. (31.12.2023 г.: 136, 916 тыс. лв.).

Движение обязательных резервов происходит следующим образом:

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

Резерв переоценки основных средств в размере 20, 236 тыс. лв. (31.12.2023 г.: 21, 479 тыс. лв.) формируется за счет положительной разницы между балансовой стоимостью основных средств, машин, оборудования и их справедливой стоимостью на даты соответствующих переоценок. Влияние отложенных налогов на резерв переоценки отражается непосредственно в этом резерве.

Движение резерва переоценки основных средств представлено следующим образом:

	2024	2023
	BGN '000	BGN '000
Остаток на 1 января (первоначально сообщалось)	21,479	27,106
Последствия слияния дочерней компании	-	299
Баланс на 1 января (скорректирован)	21,479	27,405
(Убыток)/ Прибыль от переоценки основных средств, нетто	(22)	33
Перенос в нераспределенную прибыль	(1,223)	(5,825)
Отложенный налог, связанный с переоценкой	2	(3)
Последствия слияния дочерней компании	-	(131)
Остаток на 30 сентября/31 декабря	20,236	21,479

Резерв для финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в размере минус 1,291 тыс. лв. (31.12.2023 г.: 506 тыс. лв.) образовался в результате оценки справедливой стоимости других долгосрочных капитальных вложений. При списании этих инвестиций образовавшийся резерв переводится в состав „нераспределенная прибыль“.

Движение резерва по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости, через прочий совокупный доход представлено следующим образом:

2024	2023
BGN '000	BGN '000

Баланс на 1 января	506	560
Перенос в нераспределенную прибыль	5	(1,820)
Чистое изменение справедливой стоимости прочих долгосрочных вложений в акционерный капитал	(1,802)	1,766
Остаток на 30 сентября/31 декабря	(1,291)	506

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

Движение дополнительных резервов выглядит следующим образом:

	<i>2024</i>	<i>2023</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Баланс на 1 января	226,530	365,155
Распределены дивиденды из прибыли за 2022 год	-	(32,604)
Авансовые полугодовые дивиденды от прибыли за 2023 год.	-	(106,021)
Баланс на 30 сентября/31 декабря	226,530	226,530

Прочие компоненты капитала (варранты на выпуск)

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

Варранты допущены к торговле на основном рынке BSE „Болгарской фондовой биржи – София“ АД с 17.11.2021 г..

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

<i>Варранты выданы и полностью оплачены</i>	<i>Варранти</i>	<i>Прочие компоненты капитала</i>
	<i>число</i>	<i>BGN '000</i>
Баланс на 1 января 2023 г.	44,925,943	12,488
Транзакционные затраты	-	(791)

Перевод в премиальный резерв при реализации прав по варрантам	(37,792,679)	(9,840)
Остаток на 31 декабря 2023 г.	7,133,264	1,857
Транзакционные затраты	-	(1)
Перевод в премиальный резерв при реализации прав по варрантам	(6,509,485)	(1,694)
Баланс на 30 сентября 2024 г.	623,779	162
Базовая чистая прибыль на акцию		
	30.09.2024	30.09.2023
Средневзвешенное количество акций	165,743,067	121,318,901
Чистая прибыль за год (BGN '000)	26,796	38,053
Базовая чистая прибыль на акцию (BGN)	0.16	0.31

Чистая прибыль на акцию со сниженной стоимостью

	30.09.2024	30.09.2023
Средневзвешенное количество акций в обращении	165,743,067	121,318,901
Совокупный эффект варрантов	629,205	8,422,344
Акции в обращении с варрантами	166,372,272	129,741,245
Чистая прибыль за год (BGN '000.)	26,796	38,053
Нетна печалба на акция с намалена стойност	0.15	0.29

По состоянию на 30 сентября / 31 декабря 2024 г. **нераспределенная прибыль** составляет 28, 770 тыс. лв. (31.12.2023 г.: 13, 827 тыс. лв.).

Движение нераспределенной прибыли выглядит следующим образом:

	2024	2023
	BGN '000	BGN '000
Остаток на 1 января (первоначально сообщалось)	21,446	43,843
Последствия слияния дочерней компании	(7,619)	(7,204)
Баланс на 1 января (скорректирован)	13,827	36,639
Чистая прибыль за год	26,796	48,121
Эффект от продажи выкупленных казначейских акций	1,857	-
Перевод из резерва переоценки основных средств	1,223	5,825
Последствия слияния дочерних компаний	(1)	(410)
Переход от обратной переоценки финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	(5)	1,820
Актуарные убытки от последующих оценок	(11)	(855)
Распределение прибыли на дивиденды	(14,916)	(40,187)

Влияние актуарных убытков на последующие оценки при слиянии дочерних компаний	-	(5)
Авансовые шестимесячные дивиденды	-	(37,121)
Остаток на 30 сентября/31 декабря	28,770	13,827

28. ДОЛГОСРОЧНЫЕ БАНКОВСКИЕ КРЕДИТЫ

Долгосрочным банковским кредитам включают:

Тип валюты	Согласованная сумма кредита	Зрелость	30.09.2024		Общий	31.12.2023		Общий
			Долгосрочная часть	Краткосрочная часть		Долгосрочная часть	Краткосрочная часть	
	'000		BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000
Расширенные кредитные линии								
евро	15,000	31.08.2025	26,989	-	26,989	27,021	-	27,021.00
Инвестиционные кредиты								
лева	9,544	25.12.2029	7,376	1,735	9,111	8,677	854	9,531.00
			34,365	1,735	36,100	35,698	854	36,552

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

В качестве обеспечения по указанным кредитам установлены:

- Ипотека недвижимости балансовой стоимостью по состоянию на 30.09.2024 г.: 16, 422 тыс. лв. (31.12.2023 г.: 41, 659 тыс. лв.) (Приложение № 13);
- Специальный залог машин, сооружений и оборудования балансовой стоимостью по состоянию на 30.09.2024 г.: 9, 852 тыс. лв. (31.12.2023 г.: 10, 644 тыс. лв.) (Приложение № 13);
- Специальный залог материальных запасов балансовой стоимостью по состоянию на 30.09.2024 г.: 11,735 тыс. лв. (31.12.2023 г.: 11, 735 тыс. лв.) (Приложение № 13).

Дотговыры на долгосрочные банковские кредиты содержат положения с требованиями поддержания определенных финансовых показателей. В настоящее время руководство компании

контролирует выполнение данных финансовых нормативов, взаимодействуя с соответствующим банком-кредитором.

Сальдо движения обязательств, возникающих в результате финансовой деятельности

В таблице ниже представлены изменения обязательств от финансовой деятельности, отражающие как монетарные, так и неденежные изменения. Обязательства, возникающие в результате финансовой деятельности, – это обязательства, по которым потоки денежных средств или будущие потоки денежных средств будут классифицированы в отчете о движении денежных средств компании как потоки денежных средств от финансовой деятельности.

	01.01.2024 г BGN '000	Изменения денежных потоков от финансовой деятельности BGN '000	Новые обязательства в течение года BGN '000	Прочие неденежные изменения BGN '000	30.09.2024 BGN '000
Банковские кредиты	81,390	1,302	-	(161)	82,531
Обязательства по договорам лизинга перед смежными предприятиями	16,507	(1,532)	2,426	159	17,560
Обязательства по договорам лизинга перед третьими лицами	3,195	(702)	543	(131)	2,905
Дивиденды и неисполненные варранты	142,449	(155,969)	14,916	(52)	1,344
Общий	243,541	(156,901)	17,885	(185)	104,340
Поступления от выпуска капитала	-	26,884	-	(26,884)	-
Акции проданы и выкуплены	(57,452)	5,749	-	(1,856)	(53,559)
Получено государственное финансирование на сельскохозяйственные земли	-	1	-	(1)	-
Резерв для выданных варрантов	1,857	(1)	-	(1,694)	162
Чистые денежные потоки от финансовой деятельности	187,946	(124,268)	17,885	(30,620)	50,943

	01.01.2023 г BGN '000	Промени в причините потоци от финансова дейност BGN '000	Новые обязательства в течение года BGN '000	Прочие неденежные изменения BGN '000	31.12.2023 BGN '000
Банковские кредиты	14,062	67,291	80	(43)	81,390

Обязательства по договорам лизинга перед смежными предприятиями	16,376	(1,929)	1,841	219	16,507
Обязательства по договорам лизинга перед третьими лицами	1,396	(864)	3,033	(370)	3,195
Дивиденды и неисполненные варранты	215	(71,889)	215,933	(1,810)	142,449
Общий	32,049	(7,391)	220,887	(2,004)	243,541
Постыпления от емисия на капитал	-	156,084	-	(156,084)	-
Обратно изкупени акции	(52,203)	(5,252)	-	3	(57,452)
Получени правителствени финансираия за земеделски земи	-	36	-	(36)	-
Резерв за издадени варанти	12,488	(791)	-	(9,840)	1,857
Чистые денежные потоки от финансовой деятельности	(7,666)	142,686	220,887	(167,961)	177,946

29. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

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

<i>Отложенные налоговые обязательства/(активы)</i>	<i>временная</i>	<i>налог</i>	<i>временная</i>	<i>налог</i>
	<i>разница</i>		<i>разница</i>	
	30.09.2024	30.09.2024	31.12.2023	31.12.2023
	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000
Основные средства	53,597	5,360	54,788	5,479
<i>включая Резерв переоценки</i>	<i>18,301</i>	<i>1,830</i>	<i>19,359</i>	<i>1,952</i>
Инвестиционная недвижимость	17,787	1,779	16,409	1,641
<i>включая Резерв переоценки</i>	<i>534</i>	<i>53</i>	<i>534</i>	<i>53</i>
Нематериальные активы	1,761	176	1,977	197
Общие отложенные налоговые обязательства	73,145	7,315	73,174	7,317
Обязанности перед персоналом	(9,702)	(970)	(10,098)	(1,010)
Дебиторская задолженность	(11,636)	(1,164)	(18,166)	(1,817)
Начисленные обязательства	(7,494)	(749)	(6,092)	(609)
Запасы материалов	(2,275)	(228)	(4,124)	(412)
Итого отложенные налоговые активы	(31,107)	(3,111)	(38,480)	(3,848)
Чистые отложенные налоговые обязательства	42,037	4,204	34,694	3,469

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

Изменение баланса отложенных налогов за 2024 г. следующее:

<i>Отложенный налог (обязательства)/активы</i>	<i>Баланс на 1 января 2024 г.</i>	<i>Признано в составе прибылей и убытков</i>	<i>Признано в составе капитала</i>	<i>Признано в отчете о капитале и текущей налоговой декларации.</i>	<i>Баланс на 30 сентября 2024 г.</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Основные средства	(5,479)	85	(2)	36	(5,360)
Инвестиционная недвижимость	(1,641)	(138)	-	-	(1,779)
Нематериальные активы	(197)	21	-	-	(176)
Обязанности перед персоналом	1,010	(40)	-	-	970
Дебиторская задолженность	1,819	(655)	-	-	1,164
Запасы материалов	412	(184)	-	-	228
Начисленные обязательства	607	142	-	-	749
Общий	(3,469)	(769)	(2)	36	(4,204)

Изменение баланса отложенного налога за 2023 г. представлено следующим образом:

<i>Отложенный налог (обязательства)/активы</i>	<i>Баланс на 1 января 2023 г.</i>	<i>Признано в составе прибылей и убытков</i>	<i>Признано в составе капитала</i>	<i>Признано в отчете о капитале и текущей налоговой декларации.</i>	<i>Остаток на 31 декабря 2023 г.</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Основные средства	(6,421)	787	4	151	(5,479)
Инвестиционная недвижимость	(1,448)	(202)	9	-	(1,641)
Нематериальные активы	(241)	44	-	-	(197)
Обязанности перед персоналом	917	93	-	-	1,010
Дебиторская задолженность	1,065	754	-	-	1,819
Запасы материалов	175	237	-	-	412
Начисленные обязательства	660	(53)	-	-	607
Дополнительные затраты на конверсию	1	(1)	-	-	-

Общий	(5,292)	1,656	13	151	(3,469)
--------------	----------------	--------------	-----------	------------	----------------

Отложенные налоговые активы не были признаны:

<i>Непризнанные отложенные налоговые активы</i>	<i>временная разница</i>	<i>налог</i>	<i>временная разница</i>	<i>налог</i>
	<i>30.09.2024 BGN '000</i>	<i>30.09.2024 BGN '000</i>	<i>31.12.2023 BGN '000</i>	<i>31.12.2023 BGN '000</i>
Обесценение инвестиций в дочерние компании	(25,084)	(2,508)	(25,084)	(2,508)
Обесценение инвестиций в ассоциированные компании	(4,857)	(486)	(5,036)	(504)
Обесценение инвестиций в совместные предприятия	(2,945)	(294)	(2,945)	(294)
Общий	(32,886)	(3,288)	(33,065)	(3,306)

30. ГОСУДАРСТВЕННОЕ ФИНАНСИРОВАНИЕ

Государственное финансирование осуществляется по контрактам, заключенным с Исполнительным агентством по развитию малого и среднего предпринимательства на гранты в рамках операционной программы „Развитие конкурентоспособности болгарской экономики 2007-2013 г.“, операвной программы „Инновации и конкурентоспособность 2014-2020 г.“ и Оперативная программа „Энергоэффективность“.

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

	30.09.2024			31.12.2023		
	<i>Долгосрочная часть BGN'000</i>	<i>Краткосрочная часть BGN'000</i>	<i>Общо BGN'000</i>	<i>Долгосрочная часть BGN'000</i>	<i>Краткосрочная часть BGN'000</i>	<i>Общий BGN'000</i>
Приобретение машин и оборудования для производства новых таблеток.	1,608	179	1,787	1,742	179	1,921
Приобретение компактной линии по розливу флаконов под изолятор.	1,488	167	1,655	1,613	167	1,780
Внедрение инновационных продуктов в ампульное производство.	950	200	1,150	1,100	200	1,300
Приобретение основных средств и реконструкция зданий	272	8	280	279	8	287

Приобретение общеобменных установок вентиляции и кондиционирования.	50	9	59	57	9	66
Установка кондиционирования с водяным охлаждением	46	4	50	50	4	54
Машина для дозирования жидких лекарственных форм	40	6	46	44	6	50
Система управления и контроля камер кондиционирования, чиллеров и осветительной установки	34	3	37	36	3	39
Автоматическая машина для изготовления пакетиков	13	2	15	14	2	16
Внедрение в производство инновационных глазных капель типа „искусственная слеза“	-	-	-	-	14	14
Автоматическая линия наполнения и закрытия флаконов.	-	-	-	-	1	1
Общий	4,501	578	5,079	4,935	593	5,528

Краткосрочная часть финансирования будет признана текущими доходами в течение следующих 12 месяцев с даты составления индивидуального отчета о финансовом положении и представлена как „прочие текущие обязательства“ (*Приложение № 39*).

31. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ЛИЗИНГОВЫМ ДОГОВОРАМ ПЕРЕД СВЯЗАННЫМИ ПРЕДПРИЯТИЯМИ

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

<i>Срок</i>	<i>30.09.2024</i>	<i>31.12.2023</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
До года	2,058	1,733
Более года	15,502	14,774
Общий	17,560	16,507

Минимальные арендные платежи третьим лицам подлежат уплате следующим образом:

<i>Срок</i>	<i>30.09.2024</i>	<i>31.12.2023</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>

До года	2,261	1,929
Более года	<u>16,234</u>	<u>15,511</u>
	18,495	17,440
Будущие финансовые расходы по лизингу	<u>(935)</u>	<u>(933)</u>
Приведенная стоимость обязательств по аренде	<u>17,560</u>	<u>16,507</u>

Срок действия договоров лизинга со связанными предприятиями – 01.08.2032 г..

Компания предоставила депозиты по договорам аренды в качестве обеспечения обязательств по ним на сумму 516 тыс. лв. (31.12.2023 г.: 516 тыс. лв.) (.) (Приложение № 19).

Обязательства по аренде перед связанными компаниями выражены в евро.

Платежи по аренде, подлежащие выплате в течение следующих 12 месяцев, представлены в финансовой отчетности как „обязательства перед связанными предприятиями“ (Приложение № 36).

32. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ДОГОВОРАМ ЛИЗИНГА ПЕРЕД ТРЕТЬИМИ ЛИЦАМИ

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

<i>Срок</i>	30.09.2024	31.12.2023
	BGN '000	BGN '000
До года	850	945
Более года	<u>2,055</u>	<u>2,250</u>
Общий	<u>2,905</u>	<u>3,195</u>

Минимальные арендные платежи третьим лицам подлежат уплате следующим образом:

<i>Срок</i>	30.09.2024	31.12.2023
	BGN '000	BGN '000
До года	863	1,018
Более года	<u>2,111</u>	<u>2,309</u>
	2,974	3,327
Будущие финансовые расходы по лизингу	<u>(69)</u>	<u>(132)</u>
Приведенная стоимость обязательств по аренде	<u>2,905</u>	<u>3,195</u>

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

30.09.2024

31.12.2023

	<i>Долгосрочная часть</i>	<i>Краткосрочная часть</i>	<i>Общий</i>	<i>Долгосрочная часть</i>	<i>Краткосрочная часть</i>	<i>Общий</i>
	<i>BGN'000</i>	<i>BGN'000</i>	<i>BGN'000</i>	<i>BGN'000</i>	<i>BGN'000</i>	<i>BGN'000</i>
По договорам автолизинга	2,034	780	2,814	2,182	793	2,975
По договорам аренды зданий	21	53	74	57	87	144
По договорам лизинга оборудования	-	9	9	9	33	42
По договорам лизинга передающих устройств	-	8	8	2	25	27
По договорам аренды земли	-	-	-	-	7	7
Общий	2,055	850	2,905	2,250	945	3,195

Обязательства по договорам лизинга перед третьими лицами в левах составляют 17 тыс. лв. (31.12.2023 г.: 76 тыс. лв.), в евро они составляют 2, 338 тыс. лв. (31.12.2023 г.: 2 , 47 тыс. лв.), в долларах США – 386 тыс. лв. (31.12.2023 г.: 297 тыс. лв.) и в других валютах – 164 тыс. лв. (31.12.2023 г.: 175 тыс. лв.).

Компания предоставила депозиты по договорам аренды в качестве обеспечения обязательств по ним в размере 12 тысяч левов. (31.12.2023 г.: 13 тыс. лв.) (*Приложение № 24 в*).

Платежи по аренде, подлежащие выплате в течение следующих 12 месяцев, представлены в финансовой отчетности как „прочие краткосрочные обязательства“ (*Приложение № 39*).

33. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПЕРЕД ПЕРСОНАЛОМ

Долгосрочным обязательствам перед персоналом включать:

	<i>30.09.2024</i>	<i>31.12.2023</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Долгосрочные обязательства перед персоналом при выходе на пенсию	5,469	5,120
Долгосрочные обязательства по доходам от роялти	318	231
Общий	5,787	5,351

Долгосрочные обязательства перед персоналом при выходе на пенсию

Долгосрочные пенсионные обязательства включают приведенную стоимость обязательства компании по выплате вознаграждений работникам на дату 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 проработал у одного и того же работодателя в течение

последних 10 лет своего трудового стажа, компенсация составляет шесть брутто-зарплат на момент выхода на пенсию. Это план с установленными выплатами (*Приложение № 2.24*).

Для определения данных обязательств компания провела актуарную оценку, воспользовавшись услугами сертифицированного актуария.

Изменение текущей стоимости обязательств перед персоналом при выходе на пенсию представлено следующим образом:

	2024	2023
	BGN '000	BGN '000
Текущая стоимость обязательства на 1 января	5,120	4,199
Стоимость текущего обслуживания	364	397
Процентные расходы	2	262
Чистая актуарная (прибыль)/убыток, признанная в течение периода	-	8
Выплаты в течение года	(28)	(606)
Последствия последующих оценок обязательств перед персоналом при выходе на пенсию, в том числе от:	11	860
<i>Актуарные (прибыли)/убытки от изменений в демографических предположениях</i>	1	(47)
<i>Актуарные (прибыли)/убытки от изменений в финансовых допущениях</i>	-	343
<i>Актуарные убытки от корректировок, обусловленных прошлым опытом</i>	10	564
Текущая стоимость обязательства по состоянию на 30 сентября/31 декабря	5,469	5,120

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

	2024	2023
	BGN '000	BGN '000
Стоимость текущего обслуживания	364	367
Процентные расходы	2	4.00
Компоненты расходов по пенсионному плану с установленными выплатами, признанные в составе прибыли или убытка (<i>Приложение № 7</i>)	366	371
	2024	2023
	BGN '000	BGN '000
Последствия последующих оценок обязательств перед персоналом при выходе на пенсию, в т. ч. от:		
<i>Актуарные (прибыли)/убытки от изменений в демографических предположениях</i>	1	(2)

Актuarные (прибыли)/убытки от изменений в финансовых допущениях		
		4
Актuarные убытки от корректировок, обусловленных прошлым опытом		
	10	12
Компоненты расходов по пенсионному плану с установленными выплатами, признанные в составе прочих компонентов совокупного дохода (Приложение № 12)		
	11	14
Общий	377	385

При определении текущей стоимости по состоянию на 30.09.2024 были приняты следующие актуарные допущения:

- для определения коэффициента дисконтирования использовалась ставка, основанная на годовой процентной ставке 4,5% (2023 г.: 4,50%). Сделанное допущение основано на данных о доходности долгосрочных государственных ценных бумаг со сроком погашения 10 лет;
- предположение о будущем уровне заработной платы основано на информации, предоставленной руководством компании, и составляет 4% годово роста по сравнению с предыдущим отчетным периодом (2023 г.: 4% - для „Софарма“ АД и 2% для „Вета Фарма“ АД);
- смертность - по таблице смертности НСИ по общей смертности населения Болгарии за период 2021 - 2023 г. (2023 г.: 2020 - 2022 г.);
- коэффициент текучести – от 1% до 16% в зависимости от пяти различных возрастных групп (2023 г.: от 1% до 16%);
- досрочный выход на пенсию по болезни - от 0,03% до 0,32% в зависимости от пяти возрастных групп (2023 г.: от 0,03% до 0,32%).

Этот план с установленными выплатами подвергает компанию следующим рискам: инвестиционный риск, риск процентной ставки, риск долголетия и риск роста заработной платы. Руководство компании определяет их следующим образом:

- для инвестиций – поскольку это нефондируемый план, компания должна отслеживать и в настоящее время балансировать предстоящие платежи по нему с предоставлением достаточных денежных ресурсов. Исторический опыт, а также структура обязательства показывают, что требуемый ресурс с годами незначителен по сравнению с обычно сохраняемыми ликвидными средствами;
- по процентам - любое снижение доходности государственных ценных бумаг с аналогичным сроком погашения приводит к увеличению обязательства по плану;
- для риска долголетия – приведенная стоимость обязательств перед персоналом при выходе на пенсию рассчитывается с использованием наилучшего суждения и текущей информации о смертности участников плана. Увеличение продолжительности жизни повлияет на возможное увеличение обязательства. В последние годы наблюдается относительная стабильность этого показателя; и

- для риска, связанного с повышением заработной платы, - приведенная стоимость обязательства перед персоналом при выходе на пенсию рассчитывается с учетом наилучшего суждения о будущем повышении заработной платы участников плана. Такое увеличение приведет к увеличению ответственности плана.

Долгосрочные обязательства по доходам в отношении бонусов следующие:

	30.09.2024	31.12.2023
	BGN '000	BGN '000
Долгосрочные обязательства по премированию со сроком погашения в 2027 г.	181	-
Долгосрочные обязательства по премированию со сроком погашения в 2026 г.	137	137
Долгосрочные обязательства по премированию со сроком погашения в 2025 г.	-	94
Общий	318	231

34. КРАТКОСРОЧНЫЕ БАНКОВСКИЕ КРЕДИТЫ

Краткосрочные банковские кредиты включают:

Тип валюты	Согласованная сумма	Падeж	30.09.2024	31.12.2023
	'000		BGN'000	BGN'000
Расширенные банковские кредиты (овердрафты)				
лева	20,000	01.11.2024	19,992	15,536
евро	10,000	20.11.2024	16,599	44
лева	9,779	01.11.2024	9,715	9,678
лева	20,000	31.07.2025	114	6
лева	10,000	31.07.2025	11	-
лева	19,558	01.11.2024	-	19,574
Общий			46,431	44,838

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

Для обеспечения вышеуказанных кредитов были установлены:

- Ипотека недвижимости балансовой стоимостью на 30.09.2024 г.: 19 492 тыс. лв. (31.12.2023: 1, 807 тыс. лв.) (*Приложение № 13 и Приложение № 15*);
- Специальные ставки на:
 - машины и оборудование балансовой стоимостью по состоянию на 30.09.2024 г. 23, 178 тыс. лв. (31.12.2023 г.: 12, 631 тыс. лв.) (*Приложение № 13 и Приложение № 15*);
 - запасы материалов по состоянию на 30.09.2024 г.: нет (31.12.2023 г.: 22, 082 тыс. лв.) (*Приложение № 21*);
 - дебиторская задолженность от родственников предприятий балансовой стоимостью на 30.09.2024 г.: 73, 899 тыс. лв. (31.12.2023 г.: 62, 085 тыс. лв.) (*Приложение № 22*).

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

- Ипотека недвижимости балансовой стоимостью по состоянию на 30.09.2024 г.: 2, 623 тыс. лв. (31.12.2023 г.: нет);
- Специальный залог нематериальных активов балансовой стоимостью по состоянию на 30.09.2024 г.: 1, 114 тыс. лв. (31.12.2023 г.: нет);
- торговая дебиторская задолженность от третьих лиц дочерней компании балансовой стоимостью на 30.06. 2024 г.: 6,259 тыс лв. (31.12.2023 г.: 7, 823 тыс. лв.).

Часть поглощенных кредитов по состоянию на 31 декабря в размере 8 тыс. лв. (31.12.2023 г.: 13 тыс. лв.) представлены в виде банковских гарантий, выданных в пользу НЗОК для покрытия обязательств.

Договоры краткосрочного банковского кредита содержат пункты с требованиями соблюдения определенных финансовых показателей. В настоящее время руководство компании контролирует выполнение данных финансовых нормативов, взаимодействия с соответствующим банком-кредитором.

35. ТОРГОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Торговые обязательства включают:

	30.09.2024	31.12.2023
	BGN '000	BGN '000
Обязательства перед поставщиками	10,129	21,537
Авансы полученные	282	454
Общий	10,411	21,991

Кредиторская задолженность перед поставщиками по видам представлена следующим образом:

	30.09.2024	31.12.2023
	BGN '000	BGN '000
Обязательства по доставке инвентаря	7,486	12,328
Обязательства по предоставлению услуг	2,090	6,475
Обязательства по сдаче основных средств	553	2,734
Общий	10,129	21,537

Кредиторская задолженность перед поставщиками представлена следующим образом:

	30.09.2024	31.12.2023
	BGN '000	BGN '000
Обязательства перед поставщиками из-за границы	6,272	13,911
Обязательства перед отечественными поставщиками	<u>3,857</u>	<u>7,626</u>
Общий	<u>10,129</u>	<u>21,537</u>

Кредиторская задолженность является текущей и беспроцентной. Обязательства в левах составляют 3,791 тыс. лв. (31.12.2023 г.: 7,055 тыс. лв.), в евро – 5,170 тыс. лв. (31.12.2023 г.: 8,385 тыс. лв.), в долларах США – 1,076 тыс. лв. (31.12.2023 г.: 4,672 тыс. лв.) и в других валютах – 92 тыс. лв. (31.12.2023 г.: 1,425 тыс. лв.).

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

Авансы, полученные от покупателей, предназначены для приобретения:

	30.09.2024	31.12.2023
	BGN '000	BGN '000
Готовые продукции	257	387
Основные средства	15	-
Услуги	<u>10</u>	<u>67</u>
Общий	<u>282</u>	<u>454</u>

Авансы, полученные от клиентов, являются текущими. Из них 71 тыс. лв. находятся в левах. (31.12.2023 г.: 151 тыс. лв.), а в евро — 211 тыс. лв. (31.12.2023 г.: 303 тыс. лв.).

Компания предоставила депозиты и банковские гарантии в качестве обеспечения обязательств перед поставщиками по коммерческим сделкам на сумму 329 тыс. лв. (31.12.2023 г.: 360 тыс. лв.) (*Приложение № 24 в, Приложение № 26 и Приложение № 34*).

36. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПЕРЕД СВЯЗАННОЙ ПРЕДПРИЯТИЯ

Обязательства перед связанными предприятиями включают:

	30.09.2024	31.12.2023
	BGN '000	BGN '000
Обязательства перед ассоциированными компаниями	2,077	1,749
Обязательства перед компаниями, связанные через ключевой управленческий персонал	992	209

Обязательства перед акционерами компаний со значительным влиянием	196	84,982
Обязательства перед компаниями, контролируемые ассоциированной компанией	114	8
Обязательства перед дочерними компаниями	109	170
Обязанности ключевого управленческого персонала	-	12,991
Общий	3,488	100,109

Обязательства перед связанными предприятиями по видам представлены следующим образом:

	30.09.2024	31.12.2023
	BGN '000	BGN '000
Обязательства по договорам лизинга (<i>Приложение № 31</i>)	2,058	1,733
Обязательства по доставке инвентаря	998	279
Доставка услуг	331	199
Обязательства по сдаче основных средств	101	-
Дивидендные обязательства	-	97,898
Общий	3,488	100,109

Обязательства перед ассоциированными предприятиями являются текущими. Обязательства по сборам составляют 1,321 тыс. лв. (31.12.2023 г.: 98, 293 тыс. лв.), в евро – 2, 157 тыс. лв. (31.12.2023 г.: 1, 814 тыс. лв.) и в польских злотых – 10 тыс. лв.(31.12.2023 г.: 2 тыс. лв.)

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

37. НАЛОГОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Налоговые обязательства включают:

	30.09.2024	31.12.2023
	BGN '000	BGN '000
Налоги на доходы физических лиц	797	460
Налоги на расходы	393	393
Налог на добавленную стоимость	52	332
Корпоративный налог	-	1
Налоги на дивиденды	-	1,240
Общий	1,242	2,426

Компания и ее присоединенные дочерние общества прошли налоговые проверки:

“Софарма” АД

- по ДДС – до 31.12.2011 г.;

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

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

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

„Медика“ АД (компания- слияние)

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

„Унифарм“ АД (компания- слияние)

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

“Биофарм инженеринг” АД (компания- слияние)

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

„Вета фарма“ АД (компания- слияние)

- по ДДС – до 31.08.2024 г.;
- полная налоговая проверка – до 31.12.2002 г.;
- Институт национального страхования – до 30.05.2015 г.

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

38. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПЕРСОНАЛА И СОЦИАЛЬНОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ

Обязательства персонала и социальному обеспечению заключаются в следующем:

	30.06.2024	31.12.2023
	BGN '000	BGN '000
Обязанности перед персоналом, в том числе:	8,425	8,908
<i>гонорары</i>	4,223	3,430
<i>текущие обязательства</i>	2,766	3,210
<i>начисления за неиспользованный оплачиваемый отпуск</i>	1,436	2,268

Обязательства по социальному обеспечению, в том числе:	1,644	1,764
<i>текущие обязательства</i>	1,377	1,376
<i>начисления за неиспользованный оплачиваемый отпуск</i>	267	388
Общий	10,069	10,672

39. ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Прочие текущие обязательства представлены следующим образом:

	30.06.2024	31.12.2023
	BGN '000	BGN '000
Инкассовые обязательства по договору с заказчиками <i>(Приложение № 2.5.6)</i>	6,515	4,885
Задолженность по дивидендам и неисполнение варрантов	1,344	44,551
Задолженность по договорам аренды третьего лица <i>(Приложение № 32)</i>	850	945
Положение о предоставлении финансовых гарантий <i>(Приложение № 2.26)</i>	674	674
Государственное финансирование <i>(Приложение №30)</i>	578	593
Удержания из заработной платы	54	154
Обязательства по депозитам, полученным в качестве гарантий	1	1
Общий	10,016	51,803

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

Движение резерва по предоставленным финансовым гарантиям представлено следующим образом:

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

Обязательства, принятые обществом по осуществлению определенных платежей за счет должника, не осуществившего платеж в соответствии с долговым обязательством, являются взаимозависимыми предприятиями.

40. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Значительные безотзывные контракты и обязательства

Компания получила государственное финансирование в рамках оперативной программы „Развитие конкурентоспособности болгарской экономики 2007-2013 г.“, оперативной программы „Инновации и конкурентоспособность 2014 – 2020г.“ и операционная программа» Программа „Энергоэффективности“ (Приложение №30 и Приложение №39), связанная с приобретением основных средств, реконструкцией зданий и технологическим обновлением и модернизацией таблеточного производства, внедрением инновационной продукции в ампульное производство, приобретением общеобменных установок для вентиляции. и кондиционирование воздуха при производстве медицинских изделий и внедрении инновационных глазных капель типа “искусственная слеза” (Приложение № 13). Компания взяла на себя обязательство в течение 5 лет после завершения соответствующих проектов не страдать значительный изменения, затрагивающие суть и условия для исполнения или порождающие необоснованные преимущества для компании, а также изменения, возникающий от изменение характера на собственность на приобретенные активы, связанные с финансированием. В по умолчанию на эти требования предоставлено, и это профинансировал это подлежит в на восстановление. К дата на подготовка на отчет все требования к договоры являются соблюдается.

Предоставляемые гарантии и гарантии

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

Компания	Срок погашения	Тип валюты	Размер договора		Сумма
			Оригинал валюта	BGN'000	гарантированной суммы 30.09.2024 BGN'000
Софарма Трейдинг АД	2025 г.-2026 г.	лева	191,669	191,669	178,020
Софарма Трейдинг АД	2025 г. -2026 г.	евро	37,500	73,344	10,896
Софарма Трейдинг доо, Белград	2025 г - 2026 г.	евро	35,010	68,474	41,104
Доверие обединен холдинг АД	2027 г.	лева	30,000	30,000	12,500
Енергоинвестмънт АД	2025 г.	лева	2,000	2,000	1,550
Общий					244,070

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

а) по кредитам, предоставленным дочерним компаниям:

- ипотека недвижимости балансовой стоимостью на 30.09.2024 г.:36,601 тыс. лв. (31.12.2023 г.: 37,392 тыс. лв.) (Приложение № 13);
- специальные ставки на:
 - машины и оборудование балансовой стоимостью на 30.09.2024 г.: 9,852 тыс.лв. (31.12.2023 г.: 10,644 тыс лв.) (Приложение № 13);

- материальные запасы балансовой стоимостью на 30.09.2024: 28, 030 тыс. лв. (31.12.2023 г.: 7 тыс. лв.) *(Приложение № 21)*;

- специальный залог акций из капитала дочерней компании балансовой стоимостью на 30.09.2024 г. в размере 10,124 тыс.лв. (31.12.2023 г.: 10,050 тыс.лв.) *(Приложение № 16)*.

б) по кредитам ассоциированным обществам:

• ипотека недвижимости по состоянию на 30.09.2024 г.: нет (31.12.2023 г.: 14,107 тыс.лв.) *(Приложение № 13)*.

41. РАСЧЕТЫ РЕЗУЛЬТАТ СЛИЯНИЕ

В своем финансовом отчете за 2024 г. „Софарма» АД представляет сравнительную информацию за 2023 г., основанную на консолидации отдельной финансовой отчетности объединенных („Вета Фарма” АД) и получающих („Софарма” АД) компаний *(Приложение № 2.3.)*, а именно:

41.1. *Предварительный отчет о финансовом положении на дату вливания* – 01.01.2024 г..

Предварительный отчет о финансовом состоянии „Софарма” АД в результате слияния 01.01.2024 г. года подготовлен на основе балансовых значений активов и обязательств двух компаний из их индивидуальных финансовых отчетов по состоянию на 31.12. .2023 г..

Поскольку датой бухгалтерского отражения вливания является 01.01.2024 г., данные отчета о финансовом положении на эту дату соответствуют данным за сопоставимый сравнительный период по состоянию на 31.12.2023 г.

Активы и обязательства двух компаний, объединенные на отчетную дату присоединения 01.01.2024, по структуре и размеру, являются следующими:

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ СОСТОЯНИИ	Софарма АД	Вета Фарма АД	Корректировки слияния	Консолидированный отчет о финансовом положении
	31 декаември 2023 BGN'000			
РЕСУРСЫ				
Внеоборотные активы				
Основные средства	209,456	2,548	75	212,079
Нематериальные активы	5,893	-	2,015	7,908
Инвестиционная недвижимость	49,886	-	-	49,886
Инвестиции в дочерние компании	90,655	-	(6,754)	83,901
Инвестиции в ассоциированные компании и совместные предприятия	112,094	-	-	112,094
Прочие долгосрочные капитальные вложения	3,870	-	-	3,870
Долгосрочная дебиторская задолженность от родственных предприятий	62,664	-	-	62,664

Прочая долгосрочная дебиторская задолженность	3,357	-	-	3,357
	537,875	2,548	(4,664)	535,759
Оборотные активы				
Запасы материалов	106,651	576	-	107,227
Дебиторская задолженность от родственных предприятий	84,714	196	(1)	84,909
Торговая дебиторская задолженность	22,759	8	-	22,767
Кредиты, предоставленные третьим лицам	11,203	-	-	11,203
Прочая дебиторская задолженность и расходы будущих периодов	6,001	831	(117)	6,715
Денежные средства и их эквиваленты	105,354	1,333	-	106,687
	336,682	2,944	(118)	339,508
ВСЕГО АКТИВЫ	874,557	5,492	(4,782)	875,267
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ				
Основной акционерный капитал	172,591	4,540	(4,540)	172,591
Выкуплены собственные акции	(57,452)	-	-	(57,452)
Резервный	445,129	306	(161)	445,274
Прочие компоненты капитала	1,857	-	-	1,857
Нераспределенная прибыль / (Непокрытый убыток)	14,000	(13)	(160)	13,827
	576,125	4,833	(4,861)	576,097
ПАССИВЫ				
Нетекущи дългове				
Долгосрочные банковские кредиты	35,698	-	-	35,698
Отложенные налоговые обязательства	3,304	(7)	172	3,469
Государственное финансирование	4,791	160	(16)	4,935
Обязательства по договорам лизинга перед связанными предприятиями	14,774	-	-	14,774
Обязательства по договорам лизинга перед третьими лицами	2,250	-	-	2,250
Долгосрочные обязательства перед персоналом	5,274	77	-	5,351
	66,091	230	156	66,477
Текущие обязательства				
Краткосрочные банковские кредиты	44,838	-	-	44,838
Краткосрочная часть долгосрочных банковских кредитов	854	-	-	854
Торговые обязательства	21,723	268	-	21,991
Обязательства перед связанными предприятиями	100,043	67	(1)	100,109
Налоговые обязательства	2,515	3	(92)	2,426

Обязательства перед персоналом и социальным обеспечением	10,581	91	-	10,672
Прочие текущие обязательства	51,787	-	16	51,803
	232,341	429	(77)	232,693
ОБЩИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	298,432	659	79	299,170
ОБЩИЕ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА И ПАССИВЫ	874,557	5,492	(4,782)	875,267

Исправления, внесенные в отчеты о финансовом положении двух компаний при их слиянии, в основном являются результатом: а) унификации учетной политики и б) исключения инвестиций в дочернюю компанию и внутригрупповых расчетов между ними. компании, в т.ч. соответствующее влияние на отложенные налоги. Чистый эффект на накопленную прибыль по состоянию на 01.01.2024 г. представляет собой убыток в размере 7, 619 тыс. лв., который формируется следующим образом: печалби към 01.01.2024 г. е загуба в размер на 7, 619 х.лв., която е формирана както следва:

- *убыток в размере 7,446 тыс. лв. от слияния „Биофарм Инженеринг“ АД ;*
- *убыток в размере 173 тыс. лв. в результате слияния „Вета Фарма“ АД.*

41.2. Сравнительная информация

В финансовом отчете „Софарма» АД (принимающая компания) за 2024 г. сравнительные данные за 2023 г. и самый ранний сопоставимый период – 01.01.2023 г. – пересчитаны исключительно в целях сопоставимости. Данные перерасчеты произведены для объединения данных: а) финансовой отчетности по состоянию на 31.12.2023 г.; (б) отчет о совокупном доходе за год, заканчивающийся 31.12.2023 г.; в) отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31.12.2023 г.) отчет о финансовом положении двух компаний по состоянию на 01.01.2023 г., как если бы принимающая и принимающая компании всегда были объединены.

Эффект от слияния на соответствующих счетах представлен следующим образом:

а) финансовая отчетность по состоянию на 31.12.2023 г.:

Данные вводного отчета о финансовом положении по состоянию на 01.01.2024 г. представлены в настоящем отчете в виде сравнительных данных по состоянию на 31.12.2023 г. *(приложение № 41.1).*

б) отчет о совокупном доходе за период, закончившийся 30.09.2023 г.:

ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЙ ДОХОД	Софарма	Вета	Корректировки слияния	Консолидированный отчет о совокупном доходе
	АД	Фарма АД		
	2023 BGN'000	2023 BGN'000	2023 BGN'000	2023 BGN'000
Доход	188,792	2,446	-	191,238
Прочие операционные доходы/(убытки), нетто	9,947	150	(20)	10,077

Изменения в запасах готовой продукции и незавершенного производства	4,913	(56)	-	4,857
Затраты на сырье	(63,962)	(1,074)	2	(65,034)
Затраты на внешние услуги	(30,891)	(378)	19	(31,250)
Затраты на персонал	(49,035)	(874)		(49,909)
Расходы на амортизацию	(16,161)	(178)	(200)	(16,539)
Прочие затраты на деятельность	(775)	(18)	-	(793)
Прибыль от оперативной деятельности	42,828	18	(199)	42,647
Чистая прибыль/(убыток) от продажи инвестиций в дочерние и ассоциированные предприятия	143	-	-	143
Обесценение внеоборотных активов	(1,726)	-	-	(1,726)
Финансовый доход	4,495	-	(197)	4,298
Финансовые затраты	(2,404)	(3)	1	(2,406)
Финансовые доходы/(расходы), нетто	2,091	(3)	(196)	1,892
Прибыль до налога на прибыль	43,336	15	(395)	42,956
Расходы по подоходному налогу	(4,923)	-	20	(4,903)
Чистая прибыль за год	38,413	15	(375)	38,053
Прочие компоненты совокупного дохода:				
<i>Компоненты, подлежащие реклассификации в состав прибыли или убытка:</i>				
Прибыль/(Убыток) от переоценки основных средств	32	-	-	32
Чистое изменение справедливой стоимости прочих долгосрочных вложений в акционерный капитал	168	-		168
Последующая оценка пенсионных планов с установленными выплатами	(14)	-	-	(14)
Налог на прибыль, относящийся к компонентам прочего совокупного дохода, которые не будут реклассифицированы	(3)	-	-	(3)
Прочий совокупный доход за год за вычетом налога	183	-	-	183
ИТОГО СОВОКУПНЫЙ ДОХОД ЗА ГОД	38,596	15	(375)	38,236

Эффект в общем совокупном доходе за 2023 г. в результате слияния дочерней компании представляет собой убыток в размере 360 тыс. лв., и формируется следующим образом:

а) общий совокупный доход „Вета Фарма“ АД за год составляет прибыль в размере 15 тыс. лв.;

б) эффект от исключения внутригрупповых операций между двумя компаниями и соответствующих отложенных налогов представляет собой убыток в размере 375 тыс. лв..

(в) отчет о движении денежных средств за год, заканчивающийся 30.09.2023 г.:

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ	Софарма АД	Вета Фарма АД	Корректировка слияние	Консолидированный отчет о движении денежных средств
	2023 BGN'000	2023 BGN'000	2023 BGN'000	2023 BGN'000
Денежные потоки от операционной деятельности				
Поступления от клиентов	172,850	3,105	(50)	175,905
Платежи поставщикам	(121,013)	(3,903)	50	(124,866)
Выплаты персоналу и социальное обеспечение	(47,706)	(879)	-	(48,585)
Уплаченные налоги (исключая подоходный налог)	(8,048)	(11)	-	(8,059)
Возвращенные налоги (за исключением налога на прибыль)	1,653	1,758	-	3,411
Налоги на прибыль (выплаченные)/возмещенные, нетто	(4,705)	-	-	(4,705)
Выплаченные проценты и банковские сборы по кредитам на оборотный капитал	(1,350)	-	-	(1,350)
Курсовые разницы, нетто	(383)	(1)	-	(384)
Прочие поступления/(платежи), нетто	(73,185)	-	(300)	(73,485)
Чистые денежные потоки от операционной деятельности	(81,887)	69	(300)	(82,118)
Денежные потоки от инвестиционной деятельности				
Приобретение основных средств, машин и оборудования	(11,832)	(15)	-	(11,847)
Выручка от реализации основных средств, машин и оборудования	7,369	-	-	7,369
Приобретение нематериальных активов	(1,308)	-	-	(1,308)
Покупка инвестиционной недвижимости	(290)	-	-	(290)
	(21,947)	-	-	(21,947)
Доходы от продажи акций ассоциированных компаний	70	-	-	70

Приобретение прочих долгосрочных капитальных вложений	(13,439)	-	-	(13,439)
Поступления от реализации прочих долгосрочных капитальных вложений	440	-	-	440
Покупка акций/долей в дочерних компаниях	(551)	-	-	(551)
Поступления от реализации акций/долей дочерних компаний	132	-	-	132
Дивидендный доход от инвестиций в дочерние компании	197	-	(197)	-
Поступления на дивиденды от асоциирани дружества	1,488	-	-	1,488
Дивидендный доход от капитальных вложений	26	-	-	26
Кредиты, выданные родственным предприятиям	(24,365)	-	-	(24,365)
Возврат кредитов, выданных родственным предприятиям	39,039	-	-	39,039
Кредиты предоставленные другим предприятиям	(2,740)	-	-	(2,740)
Проценты полученные по выданным кредитам	2,373	-	-	2,373
Доходы от поручительских взносов	112	-	-	112
Чистые денежные потоки от/(использованные) инвестиционной деятельности	(25,226)	(15)	(197)	(25,438)
Денежные потоки из финансовой деятельности				
Погашение долгосрочных банковских кредитов	(365)	-	-	(365)
Поступления/(Погашение) краткосрочных банковских кредитов (овердрафт), нетто	108,095	-	-	108,095
Проценты и комиссии, уплачиваемые по кредитам на инвестиционные цели	(78)	-	-	(78)
Дивиденды выплаченные и неиспользованные варранты	(10)	(197)	197	(10)
Лизинговые платежи смежным предприятиям	(1,447)	-	-	(1,447)
Платежи по договору аренды третьим лицам	(680)	-	-	(680)
Получено государственное финансирование на сельскохозяйственные земли	36	-	-	36
Поступления/(платежи), чистые, относящиеся к прочим компонентам капитала (варранты)	(9)	-	-	(9)
Чистые денежные потоки, использованные в финансовой деятельности	105,542	(197)	197	105,542
Чистое увеличение (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов	(1,571)	(143)	(300)	(2,014)

Денежные средства и их эквиваленты на 1 января	4,893	1,469	-	6,362
Денежные средства и их эквиваленты по состоянию на 30 сентября для движения денежных средств	3,322	1,326	(300)	4,348

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

г) *финансовая отчетность по состоянию на 01.01.2023 г.:*

Активы и обязательства объединенных двух компаний по состоянию на 01.01.2023 г. по структуре и размеру выглядят следующим образом:

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ СОСТОЯНИИ	Софарма АД	Биофарм Инженеринг АД	Вега Фарма АД	Корректировки и слияния	Консолидированный отчет о финансовом положении
	1 января 2023 BGN'000	1 января 2023 BGN'000			
АКТИВЫ					
Внеоборотные активы					
Основные средства	217,894	11,738	2,764	386	232,782
Нематериальные активы	4,247	-	-	2,309	6,556
Инвестиционная недвижимость	49,267	-	-	-	49,267
Инвестиции в дочерние компании	90,235	-	-	(13,865)	76,370
Инвестиции в ассоциированные компании и совместные предприятия	69,372	-	-	-	69,372
Прочие долгосрочные капитальные вложения	4,706	-	-	-	4,706
Долгосрочная дебиторская задолженность от родственных предприятий	67,471	-	-	-	67,471
Прочая долгосрочная дебиторская задолженность	3,526	-	-	-	3,526
	506,718	11,738	2,764	(11,170)	510,050
Оборотные активы					
Запасы материалов	82,618	142	563	(2)	83,321
Дебиторская задолженность от родственных предприятий	74,682	6	222	(6,647)	68,263
Торговая дебиторская задолженность	18,095	26	1	(6)	18,116

Кредиты, предоставленные третьим лицам	8,317	-	-	-	8,317
Прочая дебиторская задолженность и расходы будущих периодов	6,057	21	634	-	6,712
Денежные средства и их эквиваленты	4,761	132	1,469	-	6,362
	194,530	327	2,889	(6,655)	191,091
АОБЩИЕ КТИВЫ	701,248	12,065	5,653	(17,825)	701,141

**СОБСТВЕННОГО
КАПИТАЛА И
ПАССИВЫ
СОБСТВЕННОГО
КАПИТАЛА**

Основной акционерный капитал	134,798	5,540	4,540	(10,080)	134,798
Премияльный резерв	-	1,091	-	(1,091)	-
Выкуплены собственные акции	(52,203)	-	-	-	(52,203)
Бронирование	461,449	788	284	(773)	461,748
Прочие компоненты капитала	12,488	-	-	-	12,488
Неразмещена печатка	43,843	(8,596)	220	1,172	36,639
	600,375	(1,177)	5,044	(10,772)	593,470

**ПАССИВЫ
Долгосрочные
обязательства**

Долгосрочные банковские кредиты	-	1,860	-	-	1,860
Отложенные налоговые обязательства	4,728	375	(6)	195	5,292
Государственное финансирование	3,587	2,409	179	(20)	6,155
Обязательства по договорам лизинга перед смежными предприятиями	14,739	-	-	-	14,739
Обязательства по договорам лизинга перед третьими лицами	594	-	-	-	594
Долгосрочные обязательства перед персоналом	4,192	148	62	-	4,402
	27,840	4,792	235	175	33,042

Текущие обязательства

Краткосрочные банковские кредиты	11,734	-	-	-	11,734
Краткосрочная часть долгосрочных банковских кредитов	-	468	-	-	468
Торговые обязательства	40,031	18	225	-	40,274

Обязательства перед связанными предприятиями	2,632	7,248	56	(7,248)	2,688
Налоговые обязательства	885	7	6	-	898
Обязательства перед персоналом и социальным обеспечением	9,410	394	87	-	9,891
Прочие текущие обязательства	8,341	8	-	327	8,676
Государственное финансирование	-	307	-	(307)	-
	73,033	8,450	374	(7,228)	74,629
ОБЩИЕ ПАССИВЫ	100,873	13,242	609	(7,053)	107,671
ОБЩЕГО КАПИТАЛА И ПАССИВЫ	701,248	12,065	5,653	(17,825)	701,141

Исправления, внесенные в отчеты о финансовом состоянии трех компаний в целях их объединения, в основном являются результатом: а) унификации учетной политики и б) исключения инвестиций в дочерние компании и внутригрупповых расчетов между тремя компаниями. , в т.ч. соответствующее влияние на отложенные налоги. Чистым эффектом на накопленную прибыль по состоянию на 01.01.2023 г. является убыток на общую сумму 7, 204 тыс. лв., который формируется следующим образом:

- *убыток слияния „Биофарм Инжиниринг“ АД – в размере 7, 574 тыс. лв.;*
- *прибыль слияния „Вета Фарма“ АД. - на сумму 370 тыс. лв..*

42. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

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

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

Управление рисками осуществляется на постоянной основе менеджментом компании в соответствии с политикой, определенной Советом директоров. Последний принял основные принципы общего управления финансовым риском, на основе которых были разработаны конкретные процедуры для управления отдельными специфическими рисками, такими как валютный, ценовой, процентный, кредитный и ликвидный риск, а также риск в использование производных инструментов.

Структура финансовых активов и пассивов выглядит следующим образом:

Категории финансовых инструментов

<i>Финансовые активы</i>	<i>30.09.2024</i>	<i>31.12.2023</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, включая:	<u>11,031</u>	<u>3,870</u>
<i>Капитальные вложения</i>	<i>11,031</i>	<i>3,870</i>
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	<u>146,639</u>	<u>288,273</u>
<i>Дебиторская задолженность и кредиты выданные, в т.ч.</i>	<u><i>132,666</i></u>	<u><i>181,586</i></u>
Долгосрочная дебиторская задолженность от родственных предприятий	12,649	62,664
Прочая долгосрочная дебиторская задолженность	3,311	3,357
Дебиторская задолженность от родственных предприятий	79,338	84,839
Торговая дебиторская задолженность	25,262	18,784
Кредиты, предоставленные третьим лицам	11,664	11,203
Прочая текущая дебиторская задолженность	442	739
Финансовые активы, предназначенные для торговли	1	-
<i>Денежные средства и их эквиваленты</i>	<u><i>13,973</i></u>	<u><i>106,687</i></u>
Общие финансовые активы	<u>157,670</u>	<u>292,143</u>
Финансовые пассивы	30.09.2024	31.12.2023
	BGN '000	BGN '000
Финансовые пассивы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		
<i>Долгосрочные и краткосрочные банковские кредиты</i>	82,531	81,390
<i>Обязательства по договорам лизинга перед смежными предприятиями</i>	17,560	16,507
<i>Обязательства по договорам лизинга перед третьими лицами</i>	2,905	3,195
<i>Прочие кредиты и обязательства, в том числе</i>	<u>12,904</u>	<u>164,465</u>
Торговые обязательства	10,129	21,537
Обязательства перед родственными предприятиями	1,430	98,376
Прочие текущие обязательства	<u>1,345</u>	<u>44,552</u>
Общего финансовые пассивы,	<u>115,900</u>	<u>265,557</u>

По состоянию на 30.09.2024 г. признанные обязательства по финансовым гарантиям составляют 674 тыс. лв. (31.12.2023 г.: 674 тыс. лв.) (Приложение № 39) .

(Прибыль) / Убытки от обесценения за вычетом возмещений, относящиеся к финансовым активам и финансовым гарантиям, признанным в отчете о совокупном доходе, представлены следующим образом:

	<i>30.09.2024</i>	<i>30.09.2023</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Займы выданные по амортизированной стоимости (<i>Приложение № 10</i>)	591	793
Дебиторская задолженность (<i>Приложение № 8</i>)	(12)	(1,876)
Общий	591	793

Риск кредита

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

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

Коммерческая дебиторская задолженность

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

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

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

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

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

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

Первоначально проценты каждой матрицы определяются на основе исторических данных, наблюдаемых компанией за период три года. В основе метода лежит анализ истории и оценка поведения каждого счета в заданной группе, выставленного не менее чем за последние три года, с точки зрения количества дней просрочки, перехода по периодам между различными диапазонами просрочки, платежей

и непогашенных сумм. суммы и т.д. На этом основании процент потерь определяется как невозвратность данной группы счетов-фактур по просроченным счетам-фактурам по дням. Компания не имеет практики требовать залога под дебиторскую задолженность со своих клиентов и не страхует ее.

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

Учитывая краткосрочный горизонт претензий и прогнозы международных институтов (ЕК, МВФ, Всемирный банк) на следующий 2024 г. для развития болгарской и мировой экономики, анализ руководства показывает, что последствия изменений в макроэкономической среде в матрице резервов незначительны по размеру по состоянию на 31.09.2024 г.

Судебные разбирательства и претензии

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

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

Предоставил кредиты, гарантии и финансовые гарантии

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

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

(например, финансовый политика, диверсификация и т. д.) критерии в соответствии с соответствующий методология и промышленность.

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

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

Количественные критерии:

- вероятности дефолта (PD) финансового актива на отчетную дату по сравнению с вероятностью дефолта на дату первого признания актива;
- Заемщик имеет просрочку более 30 дней, но менее 90 дней;
- Фактические или ожидаемые существенные неблагоприятные изменения в результатах деятельности заемщика, превышающие допустимый диапазон изменений, измеряемый ключевыми финансовыми и операционными показателями должника;
- Значительное изменение стоимости залога, которое, как ожидается, увеличит убытки и риск дефолта.

Критерии качества:

- Значительные неблагоприятные изменения в деловых, финансовых и/или экономических условиях, в которых работает заемщик;
- Фактические или ожидаемые существенные неблагоприятные изменения в результатах деятельности заемщика;
- Значительное изменение стоимости залога, которое, как ожидается, увеличит риск дефолта;
- Ранние признаки проблем с денежным потоком/ликвидностью, такие как задержки в обслуживании торговых кредиторов/кредитов.

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

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

Количественные критерии

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

• Произошедшие или неизбежные существенные неблагоприятные изменения и события в бизнесе заемщика, финансовых условиях и деловой среде, измеряемые серьезным снижением основных финансовых и операционных показателей должника;

- Заемщик сообщает о серии убытков и отрицательных чистых активах;
- Произошедшие или предстоящие существенные неблагоприятные изменения стоимости ключевого обеспечения кредита, в т.ч. сопутствующие потери.

Критерии качества

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

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

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

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

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

• EAD — это сумма задолженности заемщика перед компанией на момент дефолта, в течение следующих 12 месяцев или в течение оставшегося периода кредита, определяемая в соответствии с конкретными характеристиками инструмента (сумма задолженности, планы погашения, проценты, срок, и т. д.);

• LGD представляет собой ожидание компании суммы убытков в случае дефолта.

• LGD варьируется в зависимости от типа контрагента, типа и приоритета требования, а также наличия залога или другой кредитной поддержки. LGD измеряется как процентная потеря по подверженному риску на момент дефолта;

• Ставка дисконтирования, используемая при расчете ожидаемых кредитных убытков (ECL), представляет собой первоначальную эффективную процентную ставку по кредиту или, в случае

финансовых гарантий и других инструментов без применимой процентной ставки, безрисковую ставку за соответствующий период., валюта и т. д.

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

В таблице ниже представлено качество финансовых активов компании, контрактных активов и договоров финансовых гарантий, а также максимальная подверженность кредитному риску согласно принятой оценке кредитного рейтинга на 30.09.2024:

<i>Финансовые активы</i>	<i>Приложения</i>	<i>Внутренняя категоризация кредитного риска</i>	<i>Ожидаемые кредитные убытки (МСФО 9)</i>	<i>Валовая балансовая стоимость BGN '000</i>	<i>Убыток от обесценения (корректировок) BGN '000</i>	<i>Балансовая стоимость 30.09.2024 г. BGN '000</i>
				<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Торговая дебиторская задолженность от родственных предприятий	22	неприложимо	<i>На срок 12 месяцев</i>	84,002	(4,182)	79,820
Торговая дебиторская задолженность от третьих лиц	20,23	неприложимо	<i>На срок 12 месяцев</i>	26,760	(3,664)	23,096
Предоставление долгосрочных кредитов родственным предприятиям	24 (а)	Предоговоряни Этап 2	<i>Пожизненно (кредит под залог)</i>	11,447	(83)	11,364
Предоставление краткосрочных кредитов третьим лицам	19	неприложимо	<i>На срок 12 месяцев</i>	8,154	-	8,154
Требования о возврате взносов в уставный капитал	23	неприложимо	<i>На срок 12 месяцев За целия</i>	4,890	(56)	4,834
Предоставление краткосрочных кредитов связанным сторонам	19	Редовни Этап 1	<i>Пожизненно (кредит под залог)</i>	3,979	-	3,979
Дебиторская задолженность по предоставлению краткосрочных кредитов родственным предприятиям	22	Предоговоряни Этап 2	<i>Пожизненно (кредит под залог)</i>	2,942	(2,942)	-
Дебиторская задолженность по договорам цессии от связанных предприятий	19	неприложимо	<i>На срок 12 месяцев</i>	516	-	516
Дебиторская задолженность по депозитам,	24 (а)	Редовни Этап 1	<i>Пожизненно (кредит под залог)</i>	300	-	300

предоставленным по
договорам лизинга

Дебиторская задолженность по предоставленным поручительствам и гарантиям связанных сторон	22	неприложимо	На срок 12 месяцев	166	(4)	162
Прочая дебиторская задолженность от связанных сторон	22	неприложимо	На срок 12 месяцев	160	(160)	-
Общий:				143,316	(11,091)	132,225

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

Финансовые активы	Приложение	Внутренняя категория кредитного риска	Ожидаемые кредитные убытки (МСФО 9)	Валовая балансовая стоимость	Убыток от обесценения (корректировка)	Балансовая стоимость 31.12.2023 г.
				BGN '000	BGN '000	BGN '000
Торговая дебиторская задолженность от родственных предприятий	22	неприложимо	На срок 12 месяцев	75,954	(4,194)	71,760
Предоставление долгосрочных кредитов родственным предприятиям	19	Редовни Этап 1	Пожизненно (кредит под залог)	49,070	(117)	48,953
Торговая дебиторская задолженность от третьих лиц	20,23	неприложимо	На срок 12 месяцев	20,971	(3,664)	17,307
Предоставление краткосрочных кредитов родственным предприятиям	22	Предоговаряни и Этап 2	Пожизненно (кредит под залог)обезпечени)	14,976	(2,169)	12,807
Предоставление краткосрочных кредитов третьим лицам	24 (a)	Предоговаряни и Этап 2	Пожизненно (кредит под залог))	11,286	(83)	11,203
Вземания по възстановими дялови вноски	19	неприложимо	На срок 12 месяцев	9,311	-	9,311
Дебиторская задолженность по договорам уступки третьих лиц	23	неприложимо	На срок 12 месяцев	4,890	(56)	4,834
Дебиторская задолженность по договорам цессии от связанных предприятий	22	Редовни Этап 1	Пожизненно (кредит под залог)	3,884	-	3,884

Дебиторская задолженность по депозитам, предоставленным по договорам лизинга	19	неприложимо	На срок 12 месяцев	516	-	516
Дебиторская задолженность по предоставленным поручительствам и гарантиям связанных сторон	22	неприложимо	На срок 12 месяцев	81	(4)	77
Прочая дебиторская задолженность от связанных сторон	22	неприложимо	На срок 12 месяцев	160	(160)	-
Общий:				191,099	(10,447)	180,652

В таблице ниже представлена информация о подверженности компании кредитному риску и обесценению кредитных убытков по выданным кредитам и торговой дебиторской задолженности по состоянию на 30.12.2024 г.:

Категория	Соответствие внешнему кредитному рейтингу	Средний ожидаемый процент убытков от обесценения	Валовая балансовая стоимость до 30.09.2024 г BGN '000	Убыток от обесценения (корректировка) до 30.09.2024 г BGN '000
Регулярная торговая дебиторская задолженность (Этап 1)	непригодный	7.08%	110,762	(7,846)
Пересмотренные кредиты (Этап 2)	B3	0.74%	11,261	(83)
Требования о возврате взносов в уставный капитал	непригодный	0.00%	8,154	-
Дебиторская задолженность по договорам уступки третьих лиц	непригодный	1.15%	4,890	(56)
Дебиторская задолженность по договорам уступки от связанных предприятий	непригодный	0.00%	3,979	-
Пересмотренные кредиты (Этап 2)	Saa1	100.00%	2,942	(2,942)
Дебиторская задолженность по депозитам, предоставленным по договорам лизинга	непригодный	0.00%	516	-
Несобираемый торговая дебиторская задолженность (судебное решение, судебное решение и суммарная дебиторская задолженность)	непригодный	100.00%	481	(481)
Регулярные кредиты (Этап 1)	B3	0.00%	300	-
Пересмотренные кредиты (Этап 2)	Saa1	0.00%	186	-
Дебиторская задолженность по предоставленным поручительствам и гарантиям связанных сторон	непригодный	2.41%	166	(4)
Прочая дебиторская задолженность от связанных сторон	непригодный	100.00%	160	(160)
Общий:			143,797	(11,572)

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

<i>Категория</i>	<i>Соответствие внешнему кредитному рейтингу</i>	<i>Средний ожидаемый процент убытков от обесценения</i>	<i>Валовая балансовая стоимость на 31.12.2023 BGN '000</i>	<i>Убыток от обесценения (корректировка) по состоянию на 31.12.2023 BGN '000</i>
Регулярная торговая дебиторская задолженность (Этап 1)	<i>непригодный</i>	<i>8.11%</i>	96,925	(7,858)
Регулярные кредиты (Этап 1)	<i>B3</i>	<i>0.29%</i>	41,018	(117)
Пересмотренные кредиты (Этап 2)	<i>B3</i>	<i>0.75%</i>	11,051	(83)
Требования о возврате взносов в уставный капитал	<i>непригодный</i>	<i>0.00%</i>	9,311	-
Пересмотренные кредиты (Этап 2)	<i>Сaa1</i>	<i>0.03%</i>	8,978	(3)
Регулярные кредиты (Этап 1)	<i>Ba3</i>	<i>0.00%</i>	8,052	-
Дебиторская задолженность по договорам уступки третьих лиц	<i>непригодный</i>	<i>1.15%</i>	4,890	(56)
Регулярные кредиты (Этап 1)	<i>Ba3</i>	<i>0.00%</i>	4,067	-
Дебиторская задолженность по договорам уступки от связанных предприятий	<i>непригодный</i>	<i>0.00%</i>	3,884	-
Пересмотренные кредиты (Этап 2)	<i>Сaa1</i>	<i>100.00%</i>	2,152	(2,152)
Дебиторская задолженность по депозитам, предоставленным по договорам лизинга	<i>непригодный</i>	<i>0.00%</i>	516	-
Безнадежная торговая дебиторская задолженность (судебное решение, судебное решение и суммарная дебиторская задолженность)	<i>непригодный</i>	<i>100.00%</i>	481	(481)
Прочая дебиторская задолженность от связанных сторон	<i>непригодный</i>	<i>100.00%</i>	160	(160)
Дебиторская задолженность по предоставленным поручительствам и гарантиям связанных сторон	<i>непригодный</i>	<i>4.94%</i>	81	(4)
Регулярные кредиты (Этап 1)	<i>Сaa1</i>	<i>100.00%</i>	15	(15)
Общий:			<u>191,581</u>	<u>(10,929)</u>

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

30.09.2024	31.12.2023
BGN '000	BGN '000

Клиент 1	73%	39%
Клиент 2	-	42%

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

У компании имеется концентрация торговой дебиторской задолженности от одного покупателя за пределами связанных сторон в размере 12% от всей торговой дебиторской задолженности (31.12.2023 г.: торговая дебиторская задолженность от одного покупателя за пределами связанных сторон – 32%)

Денежные средства

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

Валютный риск

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

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

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

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

30 септември 2024 год	в USD	в EUR	в BGN	в другой валюте	Общий BGN '000
	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000	
Капитальные вложения	8,755	-	2,276	-	11,031
Дебиторская задолженность и займы выданные	5,958	41,027	77,525	8,156	132,666
Денежные средства и их эквиваленты	123	8,015	4,850	985	13,973
Итого финансовые активы	14,836	49,042	84,651	9,141	157,670

Долгосрочные и краткосрочные банковские кредиты	-	43,588	38,943	-	82,531
Обязательства по договорам лизинга перед смежными предприятиями	-	17,560	-	-	17,560
Обязательства по договорам лизинга перед третьими лицами	386	2,338	17	164	2,905
Прочие кредиты и обязательства	1,076	5,269	6,457	102	12,904
Итого финансовые обязательства	1,462	68,755	45,417	266	115,900

31 декабря 2023 г.	в USD	в EUR	в BGN	в друга валута	Общо BGN '000
	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN'000	
Капитальные вложения	13	-	3,857	-	3,870
Дебиторская задолженность и займы выданные	7,854	35,765	128,651	9,316	181,586
Денежные средства и их эквиваленты	958	103,449	2,222	58	106,687
Итого финансовые активы	8,825	139,214	134,730	9,374	292,143

Дългосрочни и краткосрочни банкови заеми	-	27,065	54,325	-	81,390
Обязательства по договорам лизинга перед смежными предприятиями	-	16,507	-	-	16,507
Обязательства по договорам лизинга перед третьими лицами	297	2,647	76	175	3,195
Прочие кредиты и обязательства	4,672	8,466	149,900	1,427	164,465
Итого финансовые обязательства	4,969	54,685	204,301	1,602	265,557

Анализ валютной чувствительности

Влияние валютной чувствительности в случае увеличения/снижения на 10% текущих обменных курсов болгарского лева по отношению к доллару США и другим валютным рискам, исходя из структуры

валютных активов и обязательств по состоянию на 31 декабря и предполагая, что влияние других переменных не учитывается, представлено ниже. Конечный эффект измеряется и представляется как влияние на финансовый результат после уплаты налогов и на капитал.

	USD	
	30.09.2024	30.09.2023
	BGN '000	BGN '000
Финансовый результат +	1,204	512
Накопленный заработок +	1,204	512
Финансовый результат -	(1,204)	(512)
Нераспределенная прибыль -	(1,204)	(512)

При увеличении обменного курса доллара США по отношению к болгарскому леву на 10% окончательным эффектом для прибыли компании (после уплаты налогов) в 2024 г. будет увеличение на 1,204 тыс.лв. (4,49 %) (2023 г.: в сторону увеличения суммы 512 тыс.лв. (1,35%). Такой же стоимостной эффект будет и на собственный капитал - компонент „нераспределенная прибыль“.

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

Влияние других валют (кроме доллара США) при увеличении их курса на 10% по отношению к болгарскому леву незначительно на прибыль компании (после уплаты налогов). Окончательный эффект на 2024 год будет в сторону увеличения суммы на 320 тыс. лв. (1,20 %) (на 2023 г.: в сторону уменьшения на сумму 128 тыс.лв. (-0,35%). Влияние на собственный капитал имеет ту же величину и в сторону увеличения/уменьшения и отражается в компоненте „нераспределенная прибыль“.

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

Ценовой риск

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

а) возможное увеличение цен поставок сырья и материалов, поскольку более 80% используемого сырья импортируется и занимает в среднем 50% себестоимости продукции; и

б) растущая конкуренция на болгарском фармацевтическом рынке, что отражается и на ценах на лекарства.

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

С другой стороны, компания подвержена ценовому риску в отношении других долгосрочных капиталовложений, которыми она владеет. Для этого руководство отслеживает и анализирует все изменения

на рынке ценных бумаг, а также пользуется консультационными услугами одного из самых авторитетных инвестиционных посредников страны. На текущем этапе менеджмент принял решение резко сократить операции на фондовых рынках, сохранить приобретенные акции в более долгосрочной перспективе, при постоянном мониторинге финансовых и бизнес-показателей, сообщаемых соответствующим эмитентом.

Риск ликвидности

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

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

Анализ зрелости

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

<i>30 Сентября 2024 г.</i>	до 1 м	от 1 до 3 м	от 3 до 6 м	от 6 до 12 м	от 1 -до 2 г	от 2 -до 5 г	более 5 г	Общий
	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN '000	BGN '000	BGN '000
Долгосрочные и краткосрочные банковские кредиты	397	46,867	776	28,690	1,880	5,441	435	84,486
Обязательства по договорам лизинга перед смежными предприятиями	187	375	566	1,133	2,061	6,184	7,989	18,495
Обязательства по договорам лизинга перед третьими лицами	92	180	253	338	814	1,297	-	2,974
Прочие кредиты и обязательства	6,591	4,643	304	1,366	-	-	-	12,904
Всего обязательства	7,267	52,065	1,899	31,527	4,755	12,922	8,424	118,859
<i>31 декабря 2023 г.</i>	до 1 м	от 1 до 3 м	от 3 до 6 м	от 6 до 12 м	от 1 -до 2 г	от 2 -до 5 г	более 5 г	Общий
	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN '000	BGN '000	BGN '000

Долгосрочные и краткосрочные банковские кредиты	435	718	1,064	46,624	29,642	5,004	1,607	85,094
Обязательства по договорам лизинга перед смежными предприятиями	161	321	482	965	1,929	5,786	7,796	17,440
Обязательства по договорам лизинга перед третьими лицами	82	169	276	491	799	1,510	-	3,327
Прочие кредиты и обязательства	158,697	3,944	1,234	590	-	-	-	164,465
Всего обязательства	159,375	5,152	3,056	48,670	32,370	12,300	9,403.00	270,326

Риск процентных денежных потоков

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

а) оптимизация источников кредитных ресурсов для достижения сравнительно более низкой стоимости заемных средств; и

б) комбинированная структура процентных ставок по самим кредитам, содержащая две составляющие - постоянную и переменную, соотношение между которыми и их абсолютное значение могут достигаться и поддерживаться на благоприятном для предприятия уровне. Постоянная составляющая имеет относительно низкую абсолютную величину и достаточно большую относительную долю в общей процентной ставке. Данное обстоятельство исключает возможность существенного изменения процентных ставок в случае обновления переменной составляющей. Таким образом, вероятность изменения в неблагоприятном направлении денежных потоков сводится к минимуму.

Руководство компании в настоящее время отслеживает и анализирует свою подверженность изменениям процентных ставок. Смоделированы различные сценарии рефинансирования, возобновления существующих позиций и альтернативного финансирования. На основе этих сценариев измеряется влияние на финансовый результат и собственный капитал в случае изменения на определенные пункты или проценты. Для каждого моделирования одно и то же предположение об изменении процентной ставки применяется ко всем основным валютам. Расчеты производятся по значительным процентным позициям.

30 Сентября 2024 година

	беспроцентный	с плавающим интерес %	с фиксированным интерес %	Общий
	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000
Капиталови инвестиции	11,031	-	-	11,031
Вземания и предоставени заеми	110,381	-	22,285	132,666

Парични средства и парични эквиваленти	80	13,893	-	13,973
Общо финансови активи	121,492	13,893	22,285	157,670

Дългосрочни и краткосрочни банкови заеми	-	82,531	-	82,531
Задължения по лизингови договори към свързани предприятия	-	-	17,560	17,560
Задължения по лизингови договори към трети лица	-	44	2,861	2,905
Други заеми и задължения	12,904	-	-	12,904
Общо финансови пасиви	12,904	82,575	20,421	115,900

31 декември 2023 година

	беспроцентный	с плавающим интерес %	с фиксированным интерес %	Общий
	BGN '000		BGN '000	BGN '000
Капитальные вложения	3,870	-	-	3,870
Дебиторская задолженность и займы выданные	98,131	-	83,455	181,586
Денежные средства и их эквиваленты	265	6,120	100,302	106,687
Итого финансовые активы	102,266	6,120	183,757	292,143
Долгосрочные и краткосрочные банковские кредиты	80	81,310	-	81,390
Обязательства по договорам лизинга перед смежными предприятиями	-	-	16,507	16,507
Обязательства по договорам лизинга перед третьими лицами	-	62	3,133	3,195
Прочие кредиты и обязательства	164,465	-	-	164,465
Итого финансовые обязательства	164,545	81,372	19,640	265,557

В таблице ниже показана чувствительность компании к возможным изменениям процентной ставки на 0,50 пункта исходя из структуры активов и пассивов по состоянию на 31 декабря и при условии игнорирования влияния других переменных. Эффект измеряется и представляется как влияние на финансовый результат после уплаты налогов и на капитал.

2024 година

	<i>Поднимать/ сокращение процентная ставка</i>	<i>Влияние финансовый результат после уплаты налогов потеря (прибыли)</i>	<i>Влияние собственного капитала увеличение (снижение)</i>
EUR	увеличение	(286)	(208)

BGN	увеличение	(177)	(246)
USD	увеличение	(2)	(1)
AZN	увеличение	(1)	(1)
EUR	намаление	286	208
BGN	намаление	177	246
USD	намаление	2	1
AZN	намаление	1	1

Управление капитальными рисками

С помощью управления капиталом компания стремится создавать и поддерживать возможности для продолжения непрерывного функционирования и обеспечения акционерам соответствующего дохода на вложенные средства, экономической выгоды другим заинтересованным сторонам и участникам своего бизнеса, а также поддержания оптимальной рентабельности. структура капитала, для снижения стоимости капитала.

В настоящее время компания отслеживает покрытие и структуру капитала на основе коэффициента долга. Это соотношение все вычисляет между сеть долг капитал к генерал сумма на обязательства капитал. Сеть долг капитал все определяет нравиться разница между все привлеченный заимствованный средства так как являются указано в отчете о финансовом положении и денежных средствах средства и наличные эквиваленты. Генерал сумма на обязательства капитал равен на собственный капитал и чистая долг капитал.

В 2024 году стратегия менеджмента компании заключается в сохранении соотношения в пределах 10%-15% (2023 г.: 1%-5%).

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

	<i>2024</i>	<i>2023</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Общий заемный капитал, в том числе :	102,996	101,092
<i>кредиты от банков</i>	<i>82,531</i>	<i>81,390</i>
<i>обязательства по договорам лизинга перед смежными предприятиями</i>	<i>17,560</i>	<i>16,507</i>
<i>обязательства по договорам лизинга перед третьими лицами</i>	<i>2,905</i>	<i>3,195</i>
Уменьшение на: денежные средства и их эквиваленты	(13,973)	(106,387)
Чистый долговой капитал	89,023	(5,295)
Общий капитал	618,776	576,097
Общий капитал	707,799	570,802
Коэффициент задолженности	0.13	(0.01)

Денежные средства и обязательства, включенные в таблицу выше, раскрыты в *Приложения № 26, № 28, № 31, № 32, № 34, № 36 и № 39.*

Оценка к справедливый ценить

Концепт для справедливый ценить предполагает реализация на финансовый инструменты через продажа, из база позиция, предположения и суждения на независимый рынок участники на основной или наиболее выгодный для данный активный или пассивный рынок. Для их финансовый активы и обязательства компания принимает нравиться основной рынок финансовые рынки Болгарии – БФБ, самые крупные коммерческий банки - дилеры и для определеннй специфический инструменты - прямые транзакции между стороны. Однако в большинстве случаев, особенно в отношении торговой дебиторской и кредиторской задолженности, кредитов и депозитов, компания рассчитывает реализовать эти финансовые активы и путем их полного погашения или соответственно. погашение с течением времени. Поэтому они представлены по амортизируемой стоимости.

Также так большая часть от финансовые активы и обязательства являются короткий срок к его собственный юридическое лицо (коммерческое дебиторская и кредиторская задолженность, краткосрочная кредиты) или являются отражено в отчете А для финансово состояние к определеннй рынок (по определенному методу оценки) стоимость (вложения в ценные бумаги, кредиты с плавающей процентной ставкой) и за счет этот их справедливый стоимость приблизительная равный на Баланс их ценность. В случае кредитов с фиксированной процентной ставкой применяемая методология ее определения использует текущие наблюдения компании относительно рыночных процентных ставок в качестве отправной точки для расчетов.

До какой степени все более нет существует достаточно активный рынок на различные финансовые инструменты в Болгарии, с стабильность, достаточный объемы и ликвидность для покупки и продажи на некоторый финансовый активы и обязательства, для их здесь нет на расположение достаточный и надежный цитаты на рынок цены, из-за который все они используют другие альтернатива оценочный методы и приемы.

Руководство компания считает, что в существующие обстоятельства представлено в отчете о финансовом положении оценки на финансовые активы и обязательства являются возможный самый надежный, адекватный и заслуживающий доверия для цели на финансовый подотчетности.

43. СЕГМЕНТНАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

Сегментная отчетность в компании организована на основе производства основных групп продукции:

- формы таблеток;
- ампульные формы;
- медицинские изделия;
- другие формы;
- другие доходы.

К медицинской продукции относятся: пластыри, санитарно-гигиенические изделия, перевязочные изделия и лечебная косметика.

Другие формы включают: лиофилизированные препараты, мази, формы сиропа, капли, суппозитории, ингаляторы, концентраты для гемодиализа, саше, субстанции, растворы для инфузий и ветеринарные вакцины, растворы, пищевые добавки, химикаты и смеси.

Прочие доходы включают доходы от сданных в аренду активов.

Доходы, расходы и результаты сегмента включают:

	Таблетированные формы		Ампульные формы		Другие формы		Медицинские товары		Прочие доходы		Общий	
	2024	2023	2024	2023	2024	2023	2024	2023	2024	2023	2024	2023
	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000
Выручка сегмента	114,733	126,341	19,702	23,103	29,117	30,543	9,597	9,659	2,055	1,592	175,204	191,238
Стоимость сегмента	(42,934)	(53,052)	(16,472)	(18,243)	(16,626)	(17,435)	(7,214)	(6,361)	(63)	(63)	(83,309)	(95,154)
Результат сегмента	71,799	73,289	3,230	4,860	12,491	13,108	2,383	3,298	1,992	1,529	91,895	96,084
Нераспределенный операционный доход от деятельности											9,748	10,077
Нераспределенные операционные расходы от деятельности											(74,072)	(63,514)
Прибыль от операционной деятельности											27,571	42,647
Чистая прибыль/(убыток) от продажи инвестиций в дочерние и зависимые компании											1,300	143
Обесценение внеоборотных активов, не подпадающих под действие МСФО (IFRS) 9											(234)	(1,726)
Финансовые доходы/(расходы), нетто											1,156	1,892
Прибыль до уплаты налогов											29,793	42,956
Расходы по подоходному налогу											(2,997)	(4,903)
Чистая прибыль за год											26,796	38,053

Активы сегмента включают:

	Таблетированные формы		Ампульные формы		Другие формы		Медицинские товары		Прочие доходы		Общий	
	2024	2023	2024	2023	2024	2023	2024	2023	2024	2023	2024	2023
	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000
Имущество, машины и оборудование	55,191	58,567	17,594	18,566	32,042	33,603	2,194	2,288	1,346	1,175	108,367	114,199
Инвестиционная недвижимость	-	-	-	-	-	-	-	-	50,158	49,886	50,158	49,886
Запасы материалов	68,371	55,931	22,920	17,257	20,910	21,586	3,916	4,344	-	-	116,117	99,118
Активы сегмента	123,562	114,498	40,514	35,823	52,952	55,189	6,110	6,632	51,504	51,061	274,642	263,203
Нераспределенные активы											493,940	612,054
Всего активов											768,582	875,257

Пассивы сегмента включают:

	Таблетированные формы		Ампульные формы		Другие формы		Медицинские товары		Прочие доходы		Общий	
	2024	2023	2024	2023	2024	2023	2024	2023	2024	2023	2024	2023
	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000

“СОФАРМА” АД

ПРИЛОЖЕНИЯ К ИНДИВИДУАЛЬНОМУ ФИНАНСОВОМУ ОТЧЕТУ ЗА ПЕРИОД с 01.01.2024 г. по 30.09.2024 г.

Государственное финансирование	2,067	2,208	1,150	1,300	1,803	1,954	59	66	-	-	5,079	5,528
Обязанности перед персоналом	463	651	240	384	545	673	54	64	-	-	1,302	1,772
Обязательства по социальному обеспечению	221	252	139	200	269	279	29	27	-	-	658	758
Обязательства сегмента	2,751	3,111	1,529	1,884	2,617	2,906	142	157	-	-	7,039	8,058
Нераспределенные пассивы											142,767	291,112
Итого пассивы											149,806	299,170

Капитальные затраты, амортизация и неденежные расходы, кроме амортизации, по бизнес-сегментам включают:

	Таблетированные формы		Ампульные формы		Другие формы		Медицинские товары		Прочие доходы		Общий	
	2024	2023	2024	2023	2024	2023	2024	2023	2024	2023	2024	2023
	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000
Капитальные затраты												
Амортизация	304	419	845	658	2,092	1,662	15	93	272	241	3,528	3,073
	3,639	3,398	1,772	1,763	2,083	2,073	234	296	63	63	7,791	7,593
Неденежные расходы, кроме амортизации												
	-	152	-	-	220	1,726	-	-	-	-	220	1,878

43. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Компании, которые подключены к „Софарма“ АД, и тип их подключения:

Филиалы	Тип подключения	Период подключения
„Донев инвестмънтс холдинг“ АД	Акционер компании со значительным влиянием	2023 г. и 2024 г.
„Телекомплект инвест“ АД	Акционер компании со значительным влиянием	2023 г. и 2024 г.
„Софарма Трейдинг“ АД	Дочернее предприятие	2023 г. и 2024 г.
„Фармалогистика“ АД	Дочернее предприятие	2023 г. и 2024 г.
„Софарма Поланд“ ООД - в стадии ликвидации	Дочернее предприятие	2023 г. и 2024 г.
„Электронкомерс“ ЕООД	Дочернее предприятие	2023 г. и 2024 г.
„Витамина“ АД	Дочернее предприятие	2023 г. и 2024 г.
„Момина крепост“ АД	Совместное предприятие	2023 г. и 2024 г.
„Софарма Варшава“ ЕООД	Дочернее предприятие	2023 г. и 2024 г.
„Софарма Украина“ ЕООД	Дочернее предприятие	2023 г. и 2024 г.
„Софарма Казахстан“ ЕООД	Дочернее предприятие	2023 г. и 2024 г.

“СОФАРМА” АД

ПРИЛОЖЕНИЯ К ИНДИВИДУАЛЬНОМУ ФИНАНСОВОМУ ОТЧЕТУ ЗА ПЕРИОД с 01.01.2024 г. по 30.09.2024 г.

“Софармаси” 48 ЕООД	Дочерняя компания через „Софарма Трейдинг“ АД	2023 г. и 2024 г.
“Софармаси” 49 ЕООД	Дочерняя компания через „Софарма Трейдинг“ АД	2023 г. и 2024 г.
“Софармаси” 50 ЕООД	Дочерняя компания через „Софарма Трейдинг“ АД	2023 г. и 2024 г.
“Софармаси” 51 ЕООД	Дочерняя компания через „Софарма Трейдинг“ АД	2023 г. и 2024 г.
“Софармаси” 52 ЕООД	Дочерняя компания через „Софарма Трейдинг“ АД	2023 г. и 2024 г.
“Софармаси” 53 ЕООД	Дочерняя компания через „Софарма Трейдинг“ АД	2023 г. и 2024 г.
“Софармаси” 54 ЕООД	Дочерняя компания через „Софарма Трейдинг“ АД	2023 г. и 2024 г.
“Софармаси” 55 ЕООД	Дочерняя компания через „Софарма Трейдинг“ АД	2023 г. и 2024 г.
“Софармаси” 56 ЕООД	Дочерняя компания через „Софарма Трейдинг“ АД	2023 г. и 2024 г.
“Софармаси” 57 ЕООД	Дочерняя компания через „Софарма Трейдинг“ АД	2023 г. и 2024 г.
“Софармаси” 58 ЕООД	Дочерняя компания через „Софарма Трейдинг“ АД	2023 г. и 2024 г.
“Софармаси” 59 ЕООД	Дочерняя компания через „Софарма Трейдинг“ АД	2023 г. и 2024 г.
“Софармаси” 60 ЕООД	Дочерняя компания через „Софарма Трейдинг“ АД	2023 г. и 2024 г.
“Софармаси” 61 ЕООД	Дочерняя компания через „Софарма Трейдинг“ АД	2023 г. и 2024 г.
“Софармаси” 62 ЕООД	Дочерняя компания через „Софарма Трейдинг“ АД	2023 г. и 2024 г.
“Софармаси” 63 ЕАД	Дочерняя компания через „Софарма Трейдинг“ АД	2023 г. и 2024 г.
“Софармаси” 64 АД	Дочерняя компания через „Софарма Трейдинг“ АД	2023 г. и 2024 г.
„Софарма имоти“ АДСИЦ	Ассоциированная компания	2023 г. и 2024 г.
„Доверие Обединен Холдинг“ АД	Ассоциированная компания	2023 г. и 2024 г.
„Софарма Билдингс“ АДСИЦ	Ассоциированная компания	от 08.09.2023 г. и 2024 г.
„Фарманова“ ООД, Сърбия	Ассоциированная компания	от 10.11.2023 г. и 2024 г.
Компании, входящие в группу „ДОХ“	Компании, контролируемые ассоциированной компанией	2023 г. и 2024 г.
„Софпринт груп“ АД	Компания, связанная через ключевой управленческий персонал	2023 г. и 2024 г.
„Софконсулт груп“ АД	Компания, связанная через ключевой управленческий персонал	2023 г. и 2024 г.
„ВЕС Електроинвест системе“ ЕООД	Компания, связанная через ключевой управленческий персонал	2023 г. и 2024 г.
„Еко солар инвест“ ООД	Компания, связанная через ключевой управленческий персонал	2023 г. и 2024 г.
„Алфа ин“ ЕООД	Компания, связанная через ключевой управленческий персонал	2023 г. и 2024 г.
„Консумфарм“ ООД	Компания, связанная через ключевой управленческий персонал	2023 г. и 2024 г.
ДЗЗД "Ветеринарна диагностика"	Гражданские общества для осуществления совместной деятельности (прямое участие)	2023 г. и 2024 г.

Продажи „Софарма“ АД связанным с ним компаниям по состоянию на 30 сентября следующие:

Продажи связанным сторонам	2024	2023
	BGN ‘000	BGN ‘000
Реализация готовой продукции:		
Дочерние компании	<u>94,702</u>	<u>93,902</u>
	94,702	93,902
Продажи товары и материалы:		
Дочерние компании	5,673	3,892
Компании, связанные через ключевой управленческий персонал	<u>1,009</u>	<u>940</u>
	6,682	4,832
Продажа услуг:		
Дочерние компании	2,516	1,966

Компании, контролируемые ассоциированной компанией	8	-
Компании, связанные через ключевой управленческий персонал	7	6
Ассоциированные компании	-	6
	2,531	1,978
Дивидендный доход от:		
Ассоциированные компании	1,603	1,488
	1,603	1,488
Проценты по кредитам, предоставленным:		
Компании, контролируемые ассоциированной компанией	703	1,685
Совместные предприятия	66	44
Дочерние компании	-	104
Ассоциированные компании	-	31
	769	1,864
Проценты по возмещаемым вкладам в уставный капитал в размере:		
Дочерние компании	560	-
	560	-
Сборы за поручительства и гарантии:		
Дочерние компании	483	553
	483	553
Проценты по договорам поручения:		
Совместные предприятия	95	95
	95	95
Проценты по торговой дебиторской задолженности в размере:		
Дочерние компании	1	-
	1	-
Общий объем продаж связанным компаниям	107,426	104,712

Поставки „Софарма“ АД связанными с ним компаниями по состоянию на 30 сентября следующие:

Поставки от связанным сторонам	2024	2023
	BGN '000	BGN '000
Поставки материальных запасов из:		
Компании, связанные через ключевой управленческий персонал	8,534	7,798
Дочерние компании	175	1,967
Совместные предприятия	139	185

“СОФАРМА” АД

ПРИЛОЖЕНИЯ К ИНДИВИДУАЛЬНОМУ ФИНАНСОВОМУ ОТЧЕТУ ЗА ПЕРИОД с 01.01.2024 г. по 30.09.2024 г.

Ассоциированные компании	58	67
Компании, контролируемые ассоциированной компанией	17	23
	8,923	10,040
Поставка услуг:		
Дочерние компании	3,690	2,648
Компании, контролируемые ассоциированной компанией	606	539
Акционеры компаний со значительным влиянием	496	424
Ассоциированные компании	360	308
Компании, связанные через ключевой управленческий персонал	75	162
	5,227	4,081
Поставки по активам по договорам аренды от:		
Ассоциированные компании	1,532	1,447
	1,532	1,447
Разходи по придобиване на инвестиционни имоти от:		
Компании, контролируемые ассоциированной компанией	170	-
	170	-
Другие поставки из:		
Дочерние компании	15	13
Компании, контролируемые ассоциированной компанией	12	8
Ассоциированные компании	-	1
	27	22
Начислены дивиденды по:		
Акционеры компаний со значительным влиянием	9,034	45,229
Ключевой управленческий персонал	1,521	4,081
	10,555	49,310
Всего поставок от связанных компаний	26,434	64,900

Проданные и приобретенные акции/акции из капитала компаний „Софарма“ АД по состоянию на 30 сентября представлены следующим образом:

2024	2023
BGN ‘000	BGN ‘000

Продажа инвестиций в:

Ассоциированные компании	1,613	70
Дочерние компании	23	132
	<u>1,636</u>	<u>202</u>

	2024	2023
	BGN ‘000	BGN ‘000

Приобретенные инвестиции в:

Дъщерни дружества	9,385	551
Асоциирани дружества	472	9,902
	<u>9,857</u>	<u>10,453</u>

Расчеты со связанными предприятиями раскрыты в *Приложениях Приложение № 19, № 22, № 31 и № 36.*

Состав ключевого персонала раскрыт в *Приложение № 1.*

Вознаграждение и другие краткосрочные доходы ключевого управленческого персонала в размере 1 213 тыс. левов. (2023 г.: 1, 330 тыс. лв.) следующие:

- текущий – 732 тыс. лв. (2023 г.: 936 тыс. лв.);
- бонусы – 481 тыс. лв. (2023 г.: 394 тыс. лв.).

45. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОГО ПЕРИОДА

4 октября 2024 г. компания приступила к оформлению сделки по приобретению портфеля фармацевтической продукции. Приобретение включает в себя в общей сложности 68 торговых лицензий с 14 известными брендами на 10 традиционных рынках компании.

Сделка будет проведена в несколько этапов и ее успешное завершение зависит от выполнения определенных условий. Приобретение будет финансироваться как за счет собственных, так и заемных средств финансового учреждения.

25 октября 2024 года состоится внеочередное Общее собрание акционеров компании со следующей повесткой дня:

- Утверждение финансовой отчетности за первое полугодие 2024 года;
- Принятие решения в соответствии со ст.50 п.5 - 7 Устава общества о распределении прибыли и выплате промежуточного дивиденда на основании финансового отчета общества за первое полугодие 2024 г.;

- Принятие решения о выкупе собственных акций;
- Выборы зарегистрированного аудитора компании на 2024 г.;

- Другие.

Никаких других событий после отчетной даты не произошли, которые требуют раскрытия в данном текущий индивидуальный финансовый отчет.