

# **„ФАРМХОЛД” АД**

9020 гр. Варна, бул. Република, сграда на МЦ Младост Варна, ЕИК: 203419564

**ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2022 ГОДИНА**

**ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА ЗА 2022 ГОДИНА**

**ДЕКЛАРАЦИЯ ЗА КОРПОРАТИВНО УПРАВЛЕНИЕ ЗА 2022 ГОДИНА**

**ДЕКЛАРАЦИЯ ПО ЧЛ. 100Н, АЛ.4, Т.4 ОТ ЗППЦК**

**ДОКЛАД ЗА ИЗПЪЛНЕНИЕ НА ПОЛИТИКАТА ЗА ВЪЗНАГРАЖДЕНИЯТА  
НА ЧЛЕНОВЕТЕ НА СЪВЕТА ДИРЕКТОРИТЕ ЗА 2022 ГОДИНА**

**ОПОВЕСТЯВАНЕ НА ИНФОРМАЦИЯ ЗА 2022 ГОДИНА, СЪГЛАСНО  
ПРИЛОЖЕНИЕ № 3 КЪМ ЧЛ. 10, Т. 2 ОТ НАРЕДБА № 2 ОТ 9 НОЕМВРИ 2021  
ГОДИНА**

**ЕЛЕКТРОННА ПРЕПРАТКА**

**към мястото на интернет страницата на публичното дружество, където е публикувана вътрешната информация по чл.7 от Регламент ( ЕС) 596/2014 на Европейския парламент и на Съвета от 16.04.2014 г.**

**„ФАРМХОЛД” АД**

**Г О Д И Ш Е Н  
Ф И Н А Н С О В  
О Т Ч Е Т**

**2022 година**

**гр. Варна**

# Съдържание

|                                         | Страница |
|-----------------------------------------|----------|
| Отчет за всеобхватния доход             | 3        |
| Отчет за финансовото състояние          | 4        |
| Отчет за паричните потоци               | 5        |
| Отчет за промените в собствения капитал | 6        |
| Приложение към финансовия отчет         | 7        |

ЕИК: 203419564

ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД  
за годината, завършваща на 31 декември 2022 година

| Приложение                                | 2022<br>BGN '000 | 2021<br>BGN '000 |
|-------------------------------------------|------------------|------------------|
| Други доходи                              | 3                | 6                |
| Разходи за външни услуги                  | 4                | (19)             |
| Разходи за персонала                      | 5                | (28)             |
| Обезценка на финансови активи, нетно      | 6                | 226              |
| Други разходи                             | 7                | (5)              |
| Провизии                                  | 19.1             | (2)              |
| <b>Печалба от оперативна дейност</b>      | <b>180</b>       | <b>26</b>        |
| Финансови приходи                         | 8                | 103              |
| Финансови разходи                         | 9                | (2)              |
| Финансови приходи/(разходи), нетно        | 103              | 129              |
| <b>Печалба преди данъчно облагане</b>     | <b>283</b>       | <b>155</b>       |
| Разход за данък върху дохода              | 10               | (29)             |
| <b>Печалба за годината</b>                | <b>254</b>       | <b>140</b>       |
| <b>Общо всеобхватен доход за годината</b> | <b>254</b>       | <b>140</b>       |
| Доход на акция:                           | 16               | 0.13             |
|                                           |                  | 0.07             |

Изпълнителен директор:

**VESKA  
SPASOVA  
MARESH  
KA**

Digitally signed by VESKA  
SPASOVA MARESHKA  
DN:  
email=pharmhold@gmail.c  
om, o=FARMHOLD AD,  
2.5.4.97=NTRBG-203419564  
,sn=MARESHKA,  
givenName=VESKA,  
serialNumber=PNOBG-4405  
041030, cn=VESKA  
SPASOVA MARESHKA, c=BG  
Date: 2023.03.27 10:49:49  
+03'00'

Веска Спасова Марешка

Съставител:

**DORA  
STOYANO  
VA  
HRISTOVA**

Digitally signed by DORA  
STOYANOVA HRISTOVA  
DN: email=eoffice@siti.bg,  
o=SITI LTD.,  
2.5.4.97=NTRBG-103657365,  
sn=HRISTOVA,  
givenName=DORA,  
serialNumber=PNOBG-630827  
9070, cn=DORA STOYANOVA  
HRISTOVA, c=BG  
Date: 2023.03.27 10:40:40  
+03'00'

„Сити“ ООД  
Дора Стоянова Христова  
Управител

Съгласно одиторски доклад:

**HRISTINA DIMITROVA  
DRAGANOVA**

Digitally signed by HRISTINA  
DIMITROVA DRAGANOVA  
Date: 2023.03.27 11:46:31  
+03'00'

Христина Димитрова Драганова, регистриран одитор, рег. № 0741

**ЕИК: 203419564**

**ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ**  
**към 31 декември 2022 година**

|                                                              | Прилож<br>ение | 31.12.2022<br>BGN`000 | 31.12.2021<br>BGN`000 |
|--------------------------------------------------------------|----------------|-----------------------|-----------------------|
| <b>АКТИВИ</b>                                                |                |                       |                       |
| <b>Нетекущи активи</b>                                       |                |                       |                       |
| Дългосрочни вземания от свързани лица                        | 12             | 2,327                 |                       |
| Отсрочени данъчни активи                                     | 13             | 8                     | 31                    |
| <b>Общо нетекущи активи:</b>                                 |                | <b>2,335</b>          | <b>31</b>             |
| <b>Текущи активи</b>                                         |                |                       |                       |
| Краткосрочна част на дългосрочните вземания от свързани лица | 12             | 38                    | 1,700                 |
| Търговски и други вземания                                   | 14             | 4                     | 4                     |
| Парични средства и парични еквиваленти                       | 15             | 65                    | 462                   |
| <b>Общо текущи активи:</b>                                   |                | <b>107</b>            | <b>2,166</b>          |
| <b>ОБЩО АКТИВИ</b>                                           |                | <b>2,442</b>          | <b>2,197</b>          |
| <b>СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ</b>                             |                |                       |                       |
| <b>СОБСТВЕН КАПИТАЛ</b>                                      |                |                       |                       |
| Регистриран капитал                                          |                | 1,990                 | 1,990                 |
| Законови резерви                                             |                | 51                    | 37                    |
| Неразпределена печалба/(Непокрита загуба)                    |                | 389                   | 149                   |
| <b>ОБЩО СОБСТВЕН КАПИТАЛ</b>                                 | 16             | <b>2,430</b>          | <b>2,176</b>          |
| <b>ПАСИВИ</b>                                                |                |                       |                       |
| <b>Текущи задължения</b>                                     |                |                       |                       |
| Задължения към персонала и осигурители                       | 17             | 4                     | 5                     |
| Задължения за данък върху дохода                             | 18             | 6                     | 8                     |
| Провизии                                                     | 19.1           | 2                     | 8                     |
| <b>Общо текущи пасиви:</b>                                   |                | <b>12</b>             | <b>21</b>             |
| <b>ОБЩО ПАСИВИ</b>                                           |                | <b>12</b>             | <b>21</b>             |
| <b>ОБЩО СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ</b>                        |                | <b>2,442</b>          | <b>2,197</b>          |

Изпълнителен директор: **VESKA SPASOVA MARESHKA**

Digitally signed by VESKA SPASOVA MARESHKA  
DN: email=pharmhold@gmail.com, o=ФАРМХОЛД АД, 2.5.4.97=NTRBG-203419564, sn=MARESHKA, givenName=VESKA, serialNumber=PNOBG-4405 041030, cn=VESKA SPASOVA MARESHKA, c=BG  
Date: 2023.03.27 10:51:38 +03'00'

Веска Спасова Марешка

Съставител: **DORA STOYANOVA HRISTOVA**

Digitally signed by DORA STOYANOVA HRISTOVA  
DN: email=eoffice@siti.bg, o=SITI LTD., 2.5.4.97=NTRBG-103657365, sn=HRISTOVA, givenName=DORA, serialNumber=PNOBG-63082790 70, cn=DORA STOYANOVA HRISTOVA, c=BG  
Date: 2023.03.27 10:41:36 +03'00'

„Сити“ ООД  
Дора Стоянова Христова  
Управител

Съгласно одиторски доклад: **HRISTINA DIMITROVA DRAGANOVA**

Digitally signed by HRISTINA DIMITROVA DRAGANOVA  
Date: 2023.03.27 11:48:12 +03'00'

Христина Димитрова Драганова, регистриран одитор, рег. № 0741

ЕИК: 203419564

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ  
за годината, завършваща на 31 декември 2022 година

| Наименование на паричните потоци                                    | Приложение | 2022         | 2021        |
|---------------------------------------------------------------------|------------|--------------|-------------|
|                                                                     |            | BGN'000      | BGN'000     |
| <b>Парични потоци от оперативна дейност</b>                         |            |              |             |
| Плащания на доставчици и други кредитори                            |            | (18)         | (17)        |
| Плащания, свързани с персонала                                      |            | (30)         | (34)        |
| Плащания за данък върху дохода                                      |            | (8)          | (8)         |
| Платени банкови такси                                               |            |              | (2)         |
| Други постъпления/(плащания)                                        |            | (5)          |             |
| <b>Нетни парични потоци, използвани в оперативна дейност</b>        |            | <b>(61)</b>  | <b>(61)</b> |
| <b>Парични потоци от инвестиционна дейност</b>                      |            |              |             |
| Предоставени заеми                                                  |            | (2,400)      |             |
| Възстановени (платени) предоставени заеми                           |            | 1,869        |             |
| Получени лихви по предоставени заеми                                |            | 195          | 388         |
| <b>Нетни парични потоци (използвани в)/от инвестиционна дейност</b> |            | <b>(336)</b> | <b>388</b>  |
| <b>Нето (намаление)/увеличение на наличностите през периода</b>     |            | <b>(397)</b> | <b>327</b>  |
| <b>Парични средства и парични еквиваленти на 1 януари</b>           |            | <b>462</b>   | <b>135</b>  |
| <b>Парични средства и парични еквиваленти на 31 декември</b>        | 15         | <b>65</b>    | <b>462</b>  |

Изпълнителен директор: А

**VESKA SPASOVA MARESHKA**

Digitally signed by VESKA SPASOVA MARESHKA  
DN: email=pharmhold@gmail.com, o=FARMHOLD AD, 2.5.4.97=NTRBG-203419564, sn=MARESHKA, givenName=VESKA, serialNumber=PNOBG-44050410 30, cn=VESKA SPASOVA MARESHKA, c=BG  
Date: 2023.03.27 10:54:20 +03'00'

Веска Спасова Марешка

Съставител: А

**DORA STOYANOV A HRISTOVA**

Digitally signed by DORA STOYANOV A HRISTOVA  
DN: email=eoffice@sit.bg, o=SITI LTD., 2.5.4.97=NTRBG-103657365, sn=HRISTOVA, givenName=DORA, serialNumber=PNOBG-6308279070, cn=DORA STOYANOV A HRISTOVA, c=BG  
Date: 2023.03.27 10:42:28 +03'00'

„Сити“ ООД  
Дора Стоянова Христова  
Управител

Съгласно одиторски доклад:

**HRISTINA DIMITROVA DRAGANOVA**

Digitally signed by HRISTINA DIMITROVA DRAGANOVA  
Date: 2023.03.27 11:49:55 +03'00'

Христина Димитрова Драганова, регистриран одитор, рег. № 0741

**ЕИК: 203419564**

**ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНЕТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ**  
**за периода от 01 януари до 31 декември 2022 година**

|                                                                                        | Регистриран<br>капитал | Законови<br>резерви | Неразпределена<br>печалба/<br>(Непокрита загуба) | Общо<br>собствен<br>капитал |
|----------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|---------------------|--------------------------------------------------|-----------------------------|
| <b>Салдо на 01 януари 2021 година</b>                                                  | 1,990                  | 37                  | 9                                                | 2,036                       |
| <b>Промени в собствения капитал за периода от 01 януари до 31 декември 2021 година</b> |                        |                     |                                                  |                             |
| Общо всеобхватен доход за годината, в т.ч.:                                            |                        |                     | 140                                              | 140                         |
| - печалба за годината                                                                  |                        |                     | 140                                              | 140                         |
| <b>Салдо на 31 декември 2021 година</b>                                                | 1,990                  | 37                  | 149                                              | 2,176                       |
| <b>Салдо на 01 януари 2022 година</b>                                                  | 1,990                  | 37                  | 149                                              | 2,176                       |
| <b>Промени в собствения капитал за периода от 01 януари до 31 декември 2022 година</b> |                        |                     |                                                  |                             |
| Разпределение на печалбата към резерви                                                 |                        | 14                  | (14)                                             |                             |
| Общо всеобхватен доход за годината, в т.ч.:                                            |                        |                     | 254                                              | 254                         |
| - печалба за годината                                                                  |                        |                     | 254                                              | 254                         |
| <b>Салдо на 31 декември 2022 година</b>                                                | 1,990                  | 51                  | 389                                              | 2,430                       |

**ИЗПЪЛНИТЕЛЕН ДИРЕКТОР: А**

**VESKA SPASOVA MARESHKA**

Digitally signed by VESKA SPASOVA MARESHKA  
DN: email=spharmhold@gmail.com, o=FARMHOLD AD, 2.5.4.97=NTRBG-203419564, sn=MARESHKA, givenName=VESKA, serialNumber=PNQBG-440504103 0, cn=VESKA SPASOVA MARESHKA, c=BG  
Date: 2023.03.27 10:56:28 +03'00'

Веска Спасова Марешка

**СЪСТАВИТЕЛ:**

**DORA STOYANOVA HRISTOVA**

Digitally signed by DORA STOYANOVA HRISTOVA  
DN: email=eoffice@siti.bg, o=SITI LTD., 2.5.4.97=NTRBG-103657365, sn=HRISTOVA, givenName=DORA, serialNumber=PNQBG-6308 279070, cn=DORA STOYANOVA HRISTOVA, c=BG  
Date: 2023.03.27 10:43:29 +03'00'

„Сити“ ООД  
Дора Стоянова Христова  
Управител

**СЪГЛАСНО ОДИТОРСКИ ДОКЛАД:**

**HRISTINA DIMITROVA DRAGANOVA**

Digitally signed by HRISTINA DIMITROVA DRAGANOVA  
Date: 2023.03.27 11:51:55 +03'00'

Христина Димитрова Драганова, регистриран одитор, рег. № 0741

## ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

### 1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО

“Фармхолд” АД е регистрирано в Търговския регистър към Агенцията по вписванията на 19 февруари 2015 година. Дружеството е със седалище и адрес на управление: гр. Варна, р-н Младост, бул. “Република” – Сграда на Медицински център Младост Варна.

Дружеството е публично по смисъла на чл. 110 от Закона за публичното предлагане на ценни книжа (ЗППЦК).

С Решение № 197–ПД от 17 февруари 2017 год. на Комисията за финансов надзор „Фармхолд” АД е вписано в регистъра по чл. 30, ал. 1, т. 3 от Закона за Комисията за финансов надзор като публично дружество.

#### 1.1. Собственост и управление

Участието в капитала на “Фармхолд” АД е разпределено както следва:

| Акционери                                | Участие в капитала - % |             |
|------------------------------------------|------------------------|-------------|
|                                          | 31.12.2022             | 31.12.2021  |
| Веска Спасова Марешка                    | 40%                    | 40%         |
| Веселин Веселинов Марешки                | 30%                    | 30%         |
| Александрина Веселинова Марешка - Тотева | 30%                    | 30%         |
|                                          | <b>100%</b>            | <b>100%</b> |

Дружеството има едностепенна система на управление със Съвет на директорите в следния състав:

Светлана Александровна Марешка – Председател на Съвета на директорите

Геновева Славова Нецова – Заместник председател на Съвета на директорите

Веска Спасова Марешка – Член на Съвета на директорите

Дружеството се представлява от Веска Спасова Марешка – Изпълнителен директор.



### **1.2. Предмет на дейност**

За текущия и предходния отчетен период реализираните от дружеството приходи са от лихви по предоставени заеми на свързани лица.

### **1.3. Структура на дружеството**

Дружеството няма разкрити клонове и представителства, и няма участия в капиталите на други дружества.

### **1.4. Финансови отчети**

Настоящият финансов отчет обхваща информация за текущия и за предходния отчетен период – 2022 и 2021 г.

Финансовият отчет е съставен в български лева, което е функционалната валута на Дружеството. Всички суми са представени в хиляди лева (включително сравнителната информация за 2021 г.), освен ако не е посочено друго.

## **2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО**

### **2.1. База за изготвяне на финансовия отчет**

Финансовият отчет на „Фармхолд” АД е изготвен в съответствие с изискванията на Закона за счетоводството и всички Международни стандарти за финансово отчитане (МСФО), които се състоят от: стандарти за финансово отчитане и от тълкувания на Комитета за разяснения на МСФО (КРМСФО), одобрени от Съвета по Международни счетоводни стандарти (СМСС), и Международните счетоводни стандарти и тълкуванията на Постоянен комитет за разясняване (ПКР), одобрени от Комитета по Международни счетоводни стандарти (КМСС), които ефективно са в сила на 1 януари 2022 г. и които са приети от Комисията на Европейския съюз (ЕК).

Дружеството прилага всички нови и/или ревизирани стандарти и тълкувания, създадени от Съвета по Международни счетоводни стандарти (СМСС) и респ. от Комитета за разяснения на МСФО (КРМСФО), които са уместни за неговата дейност.

За текущата финансова година са влезли в сила нови и/или ревизирани стандарти и разяснения, издадени от Съвета по Международни счетоводни стандарти (СМСС) и респ. от Комитета за разяснения на МСФО (КРМСФО). Приетите от Комисията на Европейския съюз нови или ревизирани стандарти и/или тълкувания, за които най-късната дата за прилагане съгласно регламентите на ЕК е датата, на която започва първата финансова година след 31 декември 2021 година, са следните:

- **Промени в МСС 16 „Имоти, машини и съоръжения”** – в сила за годишни периоди от 1 януари 2022 г. – приети от ЕК. Тези промени забраняват на предприятията да приспадат от разходите си за „тестване дали активът функционира правилно”, които са част от преките разходи, отнасящи се до довеждането на актива до местоположението и състоянието, необходимо за неговата експлоатация по начина, предвиден от ръководството, нетни приходи от продажби на произведените артикули по време на самото довеждане на актива до това местоположение и състояние. Вместо това предприятието признава тези приходи от продажба на такива артикули и съответните разходи, свързани с тях, в печалбата и загубата за периода съгласно правилата на другите приложими стандарти. Допълнително, предприятията трябва да оповестяват отделно сумите на приходите и разходите, свързани с произведените артикули, които не са резултат от обичайните дейности на предприятието. Промените се прилагат ретроспективно и само за имоти, машини и съоръжения, които са доведени до местоположението и състоянието, необходими за тяхната експлоатация на или след началото на най-ранния период, представен във финансовия отчет, когато предприятието за първи път прилага изменението.

- **Промени в МСС 37 „Провизии, условни пасиви и условни активи”** – в сила за годишни периоди от 1 януари 2022 г. – приети от ЕК. Промените уточняват обхвата на пряко свързаните разходи за изпълнението на задълженията по обременяващ договор. Те включват: \*преки разходи за труд и материали и \*допълнителни разходи, които са пряко свързани с изпълнението на договора (например разходи за амортизация на имоти, машини и съоръжения, използвани за изпълнение на задължението по този договор). Съгласно измененията на стандарта от предприятието се изисква, когато има неприключил обременяващ договор, при който очакваните неотменими разходи надвишават очакваните ползи (приходи), да се признае провизия за обременяващи договори. Под „неотменими разходи“ следва се разбира по-малката величина от разходите за изпълнение на задълженията по договора и разходите за неговото прекратяване (неизпълнение на договора). Промените нанасят и корекция в

уточненията за признаването на разходите за обезценка на активи, преди да се създаде отделна провизия за обременяващ договор, като подчертават, че това са активи, използвани в изпълнение на договора, а не активи предназначени за договора, каквото е изискването до влизане в сила на промяната. Промените се прилагат за изменения по договори, за които предприятието все още не е изпълнило всички свои задължения към началото на годишния период, през който за първи път ги прилага.

- **Промени в МСФО 3 „Бизнес комбинации”** – в сила за годишни периоди от 01.01.2022 г. – приети от ЕК. Тези промени актуализират МСФО 3 „Бизнес комбинации”, като се заменя препратка към нова версия на Концептуалната рамка и се добавя изключение от принципа за признаване на пасиви и условни задължения, които попадат в обхвата на МСС 37 „Провизии, условни пасиви и условни активи” и КРМСФО 21 „Задължения за данъци и такси”, както и се прави изрично уточнение, че условните активи не се признават към датата на придобиването при бизнес комбинация. Промените се прилагат перспективно.

- **Подобрения в МСФО (цикъл 2018-2020)** – в сила за годишни периоди от 1 януари 2022 г. – приети от ЕК. Тези подобрения внасят частични промени в МСФО 1 „Прилагане за първи път на Международните стандарти за финансово отчитане” (Изменението позволява на дъщерно дружество, което прилага параграф Г16 (а) от МСФО 1 „Прилагане за първи път на Международните стандарти за финансово отчитане”, да оценява кумулативни разлики при прилагане за пръв път на МСФО по-късно от своето предприятие майка, като използва стойностите, отчетени в консолидираните отчети от неговото предприятие майка, въз основа на датата на преминаване към МСФО на предприятието майка. Това изменение се прилага и за асоциирано или съвместно предприятие, което избере да приложи същото освобождаване по МСФО 1 „Прилагане за първи път на Международните стандарти за финансово отчитане”); в МСФО 9 „Финансови инструменти” (Изменението изяснява кои такси и разходи трябва да вземе под внимание предприятието, когато прилага теста „10%“ в параграф Б3.3.6 от МСФО 9 „Финансови инструменти” при оценка дали да отпише финансов пасив. Предприятието включва само такси, платени или получени между предприятието-кредитополучател, и заемодателя, включително такси, платени или получени или от предприятието, или от заемодателя, от името на другия); в Илюстративен пример 13 към МСФО 16 „Лизинг” (Премахнато е илюстративното отчитане на възстановени от лизингодателя разходи за подобрене на лизингов имот с цел елиминиране на всякакво объркване относно третиране на стимулите по лизинг. Тъй като

примерите за илюстрация не са неразделна част от стандарта, изменението не подлежи на приемане от ЕК.) и в МСС 41 „Земеделие” (Изменението премахва изискването в параграф 22 от МСС 41 „Земеделие” да се изключват данъчните парични потоци при измерване на справедливата стойност на биологичен актив, използвайки метода на настоящата стойност. Това изменение ще осигури съответствие с изискванията на МСФО 13 „Оценяване по справедлива стойност“.).

Към датата на издаване за одобряване на този финансов отчет са издадени, но не са все още в сила или не са приети от ЕК за годишни периоди, започващи на 1 януари 2022 г., няколко нови стандарта и разяснения, както и променени стандарти и разяснения. Дружеството не прилага с по-ранна дата новоприетите или коригирани стандарти и разяснения.

- **МСФО 17 „Застрахователни договори“** - в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2023 г. – приет от ЕК. МСФО 17 „Застрахователни договори“ замества МСФО 4 „Застрахователни договори“. Той изисква прилагането на модел за текущо оценяване, съгласно който преценките се преразглеждат през всеки отчетен период. Стандартът позволява избор при признаването на промени в нормата на дисконтиране или в печалбата или загубата, или в другия всеобхватен доход. Новите правила ще се отразят на финансовите отчети и на основните показатели на всички дружества, които издават застрахователни договори. С новия стандарт се въвежда корекция на риска (RA) като елемент, отразяващ компенсацията, изисквана от предприятието за понасяне на несигурността, която произтича от нефинансов риск по отношение на размера и момента на паричните потоци.

- **Изменения в МСФО 17 „Застрахователни договори“: Първоначално прилагане на МСФО 17 „Застрахователни договори“ и МСФО 9 „Финансови инструменти“ – Сравнителна информация** – в сила от 1 януари 2023 г., - приети от ЕК. Измененията касаят оповестяването на сравнителната информация относно финансовите активи, представена при първоначалното прилагане на МСФО 17 „Застрахователни договори“ и МСФО 9 „Финансови инструменти“. Измененията имат за цел да помогнат на дружествата да избегнат временни счетоводни несъответствия между финансовите активи и задълженията по застрахователни договори, тъй като МСФО 17 „Застрахователни договори“ и МСФО 9 „Финансови инструменти“ имат различни изисквания за преход.

- **Промени в МСС 12 „Данъци върху дохода“** – в сила за отчетни периоди, започващи на или след 1 януари 2023 г. – приети от ЕК. При определени обстоятелства, предприятията са освободени от признаването на отсрочени данъци, когато признават активи или пасиви за първи път. Преди измененията съществуваше определена несигурност относно това дали освобождаването се прилага към трансакции като лизинг и задължения за извеждане от употреба, при които предприятията признават както актив, така и пасив. Измененията поясняват, че това освобождаване не се прилага и от предприятията се изисква да признават отсрочени данъци при такива трансакции. Предприятията признават кумулативния ефект от първоначалното прилагане на измененията като корекция на началното салдо на неразпределената печалба или друг компонент на собствения капитал, ако е подходящо, към тази дата.

- **Промени в МСФО 1 „Прилагане за първи път на Международните стандарти за финансово отчитане“** – в сила за отчетни периоди, започващи на или след 1 януари 2023 г. – приети от ЕК. Този стандарт е изменен в резултат на промените в МСС 12 „Данъци върху дохода“, за да се осигури съгласуваност между тези стандарти.

- **Промени в МСС 8 „Счетоводна политика, промени в счетоводните приблизителни оценки и грешки“: Дефиниция на счетоводни оценки** – в сила за отчетни периоди, започващи на или след 1 януари 2023 г. – приети от ЕК. Тези промени предоставят насоки как предприятията следва да разграничават промените в счетоводни политики от промените в счетоводни приблизителни оценки. Това разграничаване е важно, тъй като промените в счетоводни приблизителни оценки се прилагат перспективно само към бъдещи трансакции и други бъдещи събития, а промените в счетоводни политики се прилагат основно и ретроспективно към минали трансакции и други минали събития. Измененията ще помогнат на дружествата за по-качествено оповестяване на счетоводната политика, така че информацията да бъде по-полезна за потребителите на финансовите отчети.

- **МСФО 14 „Отсрочени разчети по регулирани дейности“** - в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2016 – все още не е приет от ЕК. Този стандарт е нов и служи като междинен стандарт, приложим само за предприятия, които ще преминават към МСФО като отчетна рамка за първи път, с действие до приключването на проекта за нов всеобхватен стандарт, който ще адресира такъв тип регулирани дейности. Стандартът изисква да бъде представен отделно ефектът от регулираните цени с цел

подобряване на съпоставимостта с отчети на дружества, които вече прилагат МСФО и се признават такива суми. Не се прилага от предприятия, вече преминали към МСФО.

- **МСФО 10 (променен) „Консолидирани финансови отчети“ и МСС 28 (променен) „Инвестиции в асоциирани предприятия и съвместни предприятия“** – перспективно прилагане на промените – с отложена за неопределено време ефективна дата на влизане в сила, подлежаща на определяне от СМСС. Промените касаят счетоводното третиране на продажбите или апортите на активи между инвеститор и неговите асоциирани или смесени предприятия.

- **Промени в МСС 1 „Представяне на финансови отчети“** – в сила за годишни периоди от 1 януари 2023 г. – не са приети от ЕК. Тези промени са насочени към критериите на класифицирането на задълженията като текущи и нетекущи. Според тях предприятието класифицира задълженията си като текущи или нетекущи в зависимост от правата, които съществуват в края на отчетния период и не се влияе от вероятността дали то ще упражни правото си да отложи уреждането на задълженията. Измененията включват пояснения на изискванията за класификация за дълг, който дадено предприятие може да погаси чрез конвертирането му в собствен капитал.

- **Промени в МСС 1 „Представяне на финансови отчети“ и МСФО Практическо изявление 2 „Оповестяване на счетоводни политики“** – в сила за отчетни периоди от 1 януари 2023 г. – не са приети от ЕК. Измененията в МСС 1 „Представяне на финансови отчети“ изискват предприятията да оповестяват тяхната съществена информация относно счетоводните политики вместо техните значими счетоводни политики. Измененията в МСФО Практическо изявление 2 предоставят насоки относно това как да се прилага концепцията за същественост при оповестяванията на счетоводните политики. Измененията поясняват, че информацията за счетоводната политика е съществена, ако е необходима на потребителите на финансовите отчети на предприятието за разбиране на друга съществена информация във финансовите отчети. Ако предприятието разкрива несъществена информация за счетоводната политика, тази информация не трябва да преобладава над съществената информация за счетоводната политика.

Дружеството не прилага с по-ранна дата нови стандарти, промени в стандартите и разясненията, за които е дадена такава възможност в регламентите на ЕК.

Ръководството очаква приемането на тези нови стандарти и изменения на съществуващи стандарти да не окаже съществен ефект върху финансовите отчети на дружеството в периода на първоначалното им прилагане.

Настоящият финансов отчет е изготвен при спазване на принципа на историческата цена, модифициран в определени случаи с преоценката на някои активи и пасиви по тяхната справедлива или друга стойност, както това е посочено на съответните места.

Приложението на МСФО изисква от ръководството да приложи някои приблизителни счетоводни оценки и предположения при изготвяне на годишния финансов отчет и при определяне на стойността на някои от активите, пасивите, приходите и разходите. Всички те са извършени на основата на най-добрата преценка, която е направена от ръководството към датата на изготвянето на финансовия отчет. Действителните резултати биха могли да се различават от представените в настоящия финансов отчет.

Дружеството води своите счетоводни регистри в български лева (BGN), тъй като приема тази отчетна валута за представяне. Данните в отчета и приложенията към него са представени в хиляди лева, освен ако нещо друго изрично не е указано.

## **2.2. Сравнителни данни**

Дружеството представя сравнителна информация в този финансов отчет за една предходна година.

Когато е необходимо, сравнителните данни се рекласифицират (и преизчисляват), за да се постигне съпоставимост спрямо промени в представянето в текущата година.

Когато дружеството прилага счетоводна политика със задна дата или прави преизчисление със задна дата на статии в своите финансови отчети, или когато прекласифицира статии в своите финансови отчети и това има съществен ефект върху информацията в отчета за финансовото състояние към началото на предходния период, то изготвя и представя като компонент на пълния комплект на финансовите отчети и отчет за финансовото състояние към началото на най-ранния сравнителен период.

## **2.3. Функционална валута и признаване на курсови разлики**

Функционална и отчетна валута на представяне на финансовия отчет на дружеството е българският лев. От 01.01.1999 г. по силата на въведения в България валутен борд българският лев е с фиксиран курс към еврото в съотношение BGN 1.95583 : EUR 1.



При първоначално признаване сделка в чуждестранна валута се записва във функционалната валута, като към сумата в чуждестранна валута се прилага обменният курс към момента на сделката или операцията. Паричните средства, вземанията и задълженията, като монетарни отчетни обекти, деноминирани в чуждестранна валута, се отчитат във функционалната валута като се прилага обменният курс, публикуван от БНБ за последния работен ден на съответния месец. Те се оценяват в български лева, като се използва заключителният обменен курс на БНБ.

Немонетарните отчетни обекти в отчета за финансовото състояние, първоначално деноминирани в чуждестранна валута, се отчитат във функционалната валута като се прилага историческият обменен курс към датата на операцията и последващо не се преоценяват по заключителен курс.

Ефектите от курсовите разлики, свързани с уреждането на сделки в чуждестранна валута, или отчитането на търговски сделки в чуждестранна валута по курсове, които са различни, от тези, по които първоначално са били признати, се включват в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината) в момента на възникването им.

#### **2.4. Приходи**

Приходите в дружеството се признават на база принципа за начисляване и до степента, до която стопанските изгоди се придобиват от дружеството и доколкото приходите могат надеждно да се измерят.

Приходите от лихви са свързани с предоставени заеми. Те се признават на база принципа за начисляване и до степента, до която стопанските изгоди се придобиват от дружеството и доколкото приходите могат надеждно да се измерят.

Финансовите приходи се представят отделно в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината) и се състоят от приходи от лихви.

Съществена сделка е всяка сделка, която води или може основателно да се предположи, че ще доведе до благоприятна или неблагоприятна промяна в размер на 5 или повече на сто от приходите на дружеството.

Дружеството няма приходи, които да попадат в обхвата на МСФО 15 „Приходи от договори с клиенти“. Основните му приходи произтичат от прилагане на МСФО 9 „Финансови инструменти“.



## **2.5. Разходи**

Разходите в дружеството се признават в момента на тяхното възникване и на база принципите на начисляване и съпоставимост, и до степента, до която това не би довело за признаване на активи/пасиви, които не отговарят на определенията за такива съгласно МСФО.

Финансовите разходи се представят отделно в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината) и се състоят от други финансови разходи.

Банковите такси се третираят като финансов разход.

## **2.6. Търговски и други вземания**

Търговските вземания първоначално се представят и отчитат по справедлива стойност на база стойността на оригинално издадената фактура Дружеството държи търговските вземания единствено с цел събиране на договорени парични потоци и ги оценява последващо по амортизирана стойност намалена с размера на натрупаната обезценка за очаквани кредитни загуби.

Дружеството прилага модела на очакваните кредитни загуби за целия срок на всички търговски вземания използвайки опростения подход, допустим по МСФО 9 „Финансови инструменти”, на база на матричен модел за процента на загубата. Обезценката на вземанията се начислява чрез съответна кореспондентна корективна сметка за всеки вид вземане на реда “Обезценка на финансови активи” в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината). Несъбираемите вземания се отписват, когато правните основания за това настъпят (Приложение 2.19).

## **2.7. Предоставени заеми**

Всички заеми се отчитат първоначално по себестойност (номинална сума), която се приема за справедлива стойност на предоставеното по сделката, нетно от преките разходи, свързани с тези заеми. След първоначалното им признаване предоставените заеми последващо се оценяват и представят в отчета за финансовото състояние по амортизирана стойност, намалена с натрупаните провизии за очаквани кредитни загуби. Печалбите и загубите се признават в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината)

като финансови приходи (лихви) или финансови разходи през периода, за който е предоставен заема, или когато вземанията се погасят, отпишат или редуцират.

Лихвоносните заеми се класифицират като текущи, освен за частта от тях, която ще бъде уредена в срок над 12 месеца от края на отчетния период (Приложение 2.14).

## **2.8. Парични средства и парични еквиваленти**

Паричните средства и парични еквиваленти се състоят от парични наличности в каса, парични наличности в банкови сметки.

Паричните средства се оценяват по тяхната номинална стойност. Паричните средства и еквиваленти в банки се представят последващо по амортизирана стойност, намалена с натрупаната обезценка за очаквани кредитни загуби.

Паричните средства в чуждестранна валута при закупуване се оценяват по валутния курс на придобиване. Паричните средства в чуждестранна валута към 31 декември на текущата година се оценяват по заключителен курс на БНБ. Курсовите разлики, възникващи при уреждането на парични позиции или при отчитането на парични позиции при курсове, различни от тези, по които са били заведени, се отчитат в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината) като финансови приходи или финансови разходи за периода, в който възникват.

## **2.9. Търговски и други задължения**

Търговските и другите текущи задължения се отчитат по стойността на оригиналните фактури (цена на придобиване), която се приема за справедливата стойност на сделката и ще бъде изплатена в бъдеще срещу получените стоки и услуги.

Като краткосрочни се класифицират задължения, които са:

- без фиксиран падеж;
- с фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа до една година от датата на финансовия отчет;

Като дългосрочни се класифицират задължения, които са с фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа над една година от датата на съставяне на финансовия отчет.

## **2.10. Лизинг**

### **Дружеството като лизингополучател**

Дружеството преценява дали даден договор представлява или съдържа елементи на лизинг. Лизингът се определя като договор или част от договор, при който срещу възнаграждение се прехвърля правото на контрол над използването на даден актив за определен период от време. За да установи наличието на лизинг Дружеството следва да определи:

- Наличието на определен актив, който или е изрично посочен в договора, или е посочен по подразбиране в момента, когато активът бъде предоставен за ползване;
- Правото да получава по същество всички икономически ползи от използването на определения актив;
- Правото да ръководи използването на определения актив през целия период на ползване.

Допълнителни критерии за установяване наличието на лизингов договор са:

- правото на клиента да експлоатира активът през целия период на ползване, без доставчикът да има право да променя инструкциите за експлоатация;
- правото на клиента да проектира актива по начин, който определя как и с каква цел ще се използва активът през целия период на използване.

### **Оценяване и признаване на лизинг от дружеството като лизингополучател**

Дружеството е избрало да отчита краткосрочните лизингови договори и лизинга на активи с ниска стойност, като използва практическите облекчения, предвидени в МСФО 16 „Лизинг“. Вместо признаване на активи с право на ползване и задължения по лизингови договори, плащанията във връзка с тях се признават като разход в печалбата или загубата по линейния метод за срока на лизинговия договор.

Дружеството е приело, че краткосрочни лизингови договори са тези, сключени за срок до 12 месеца включително. Дружеството е приело, че актив с ниска стойност е този актив, който като нов е със стойност до 8 хил. лв. включително.

На началната дата на лизинговия договор дружеството следва да признае актив с право на ползване и задължение за лизинг /пасив по лизинга/ в отчета за финансовото

състояние. Активът с право на ползване следва да се оценява по цена на придобиване, която се състои от:

- Размера на първоначалната оценка на пасива по лизинга;
- Лизинговите плащания, извършени към или преди началната дата на лизинговия договор минус получените стимули по лизинга;
- Първоначалните преки разходи, извършени от дружеството;
- Разходите, които лизингополучателят ще направи за демонтаж и преместване на основния актив в края на лизинговия договор, възстановяване на обекта на който активът е разположен или възстановяване на основния актив в състоянието изисквано съгласно реда и условията на лизинговия договор.

На началната дата на лизинговия договор дружеството следва да оцени пасива по лизинга по настоящата стойност на лизинговите плащания, които не са изплатени към тази дата. Лизинговите плащания се дисконтират с лихвения процент, заложен в лизинговия договор. Ако този процент не може да бъде непосредствено определен дружеството използва диференциалния лихвен процент в позицията си на лизингополучател. На началната дата лизинговите плащания, включени в оценката на пасива по лизинг обхващат следните плащания:

- Фиксирани плащания минус подлежащите на получаване стимули по лизинга;
- Променливи лизингови плащания, зависещи от индекс или процент;
- Суми, които се очаква да бъдат дължими от лизингополучателя по гаранциите за остатъчна стойност;
- Цена на упражняване на опция за покупка, ако е достатъчно сигурно, че дружеството ще упражни тази опция;
- Наказателни плащания за прекратяване на договора.

Дружеството е избрало да оценява активът с право на ползване след първоначалното признаване по Модела на цена на придобиване. При този модел дружеството оценява активът с право на ползване по цена на придобиване минус всички натрупани амортизации, минус всички натрупани загуби от обезценка и коригиран спрямо всяка преоценка на пасива по лизинга.

Дружеството следва да амортизира актива с право на ползване по линейния метод от датата на започване на лизинга до по-ранната от двете дати: края на полезния живот на актива с право на ползване или изтичане на срока на лизинговия договор. Дружеството също

така следва да прегледа активите с право на ползване за обезценка, когато такива индикатори съществуват.

След началната дата пасивът по лизинга се намалява с размера на извършените плащания и се увеличава с размера на лихвата. Пасивът по лизинга се преоценява, за да отрази преоценките или измененията на лизинговия договор или да отрази коригираните фиксирани по същество лизингови плащания.

Когато задължението за лизинг се преоценява, съответната корекция се отразява в актива с право на ползване или се признава в печалбата или загубата, ако балансовата стойност на актива с право на ползване вече е намалена до нула.

В отчета за финансовото състояние, активите с право на ползване следва да се включат в имоти, машини и съоръжения, а задълженията по лизингови договори следва да се включат в търговски и други задължения.

Съгласно МСФО 16 „Лизинг“ дружеството е възприело за определени лизингови договори, които са с остатъчен срок на лизинговия договор по-малък от 12 месеца, да се да не се признават активи с право на ползване, а да се отчита разход за лизинг по линейния метод за оставащия срок на договора.

Намаление на наеми по лизингови договори

Дружеството не е приложило изменението на МСФО 16 „Лизинг“ за лизинговите договори, тъй като няма намаление на наемите в резултат на COVID-19.

## **2.11. Пенсионни и други задължения към персонала по социалното и трудово законодателство**

Трудовите и осигурителни отношения с работниците и служителите в дружеството се основават на разпоредбите на Кодекса на труда и на разпоредбите на действащото осигурително законодателство.

### **Краткосрочни доходи**

Краткосрочните доходи за персонала под формата на възнаграждения, бонуси и социални доплащания и придобивки (изискуеми в рамките на 12 месеца след края на периода, в който персоналят е положил труд за тях или е изпълнил необходимите условия) се признават като разход в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината) в периода, в който е положен трудът за тях или са изпълнени изискванията за

тяхното получаване, и като текущо задължение (след приспадане на всички платени вече суми и полагащи се удръжки) в размер на недисконтираната им сума. Дължимите от дружеството вноски по социалното и здравно осигуряване се признават като текущ разход и задължение в недисконтиран размер, заедно и в периода на начисление на съответните доходи, с които те са свързани.

Към края на отчетния период дружеството прави оценка на сумата на очакваните разходи по натрупващите се компенсируеми отпуски, която се очаква да бъде изплатена като резултат от неизползваното право на натрупан отпуск. В оценката се включват приблизителната преценка за разходите за самите възнаграждения и разходите за вноски по задължителното обществено и здравно осигуряване, които работодателят дължи върху тези суми.

#### **Дългосрочни доходи при пенсиониране**

##### *Планове с дефинирани вноски*

Основно задължение на дружеството в качеството му на работодател е да извършва задължително осигуряване на наетия персонал за фонд “Пенсии”, допълнително задължително пенсионно осигуряване (ДЗПО), фонд “Общо заболяване и майчинство” (ОЗМ), фонд “Безработица”, фонд “Трудова злополука и професионална болест” (ТЗПБ) и здравно осигуряване. Размерите на осигурителните вноски се утвърждават всяка година със Закона за бюджета на ДОО и Закона за бюджета на НЗОК за съответната година. Вноските се разпределят между работодателя и осигуреното лице в съответствие с правилата от Кодекса за социално осигуряване и Закона за здравното осигуряване.

Тези осигурителни пенсионни планове, прилагани от дружеството в качеството му на работодател са планове с дефинирани вноски. При тези планове работодателят плаща месечно определени вноски в държавните фонд “Пенсии”, фонд “ОЗМ”, фонд “Безработица”, фонд “ТЗПБ”, както и в универсални пенсионни фондове - на база фиксирани по закон проценти и няма правно или конструктивно задължение да доплаща във фондовете бъдещи вноски в случаите, когато те нямат достатъчно средства да изплатят на съответните лица заработените от тях суми за периода на трудовия им стаж. Аналогични са и задълженията по отношение на здравното осигуряване.

Към дружеството няма създаден и функциониращ частен доброволен осигурителен фонд.

Дължимите от дружеството вноски по планове с дефинирани вноски за социалното и здравно осигуряване се признават като текущ разход в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата), освен ако даден МСФО не изисква тази сума да се капитализира в себестойността на определен актив, и като текущо задължение в недисконтиран размер, заедно с и в периода на полагане на труда и на начислението на съответните доходи на наетите лица, с които доходи вноските са свързани.

#### *Планове с дефинирани доходи*

Съгласно Кодекса на труда, дружеството в качеството му на работодател в България, е задължено да изплаща на персонала при настъпване на пенсионна възраст обезщетение, което в зависимост от трудовия стаж в предприятието може да варира между 2 и 6 брутни работни заплати към датата на прекратяване на трудовото правоотношение. По своите характеристики тези схеми представляват планове с дефинирани доходи.

Дружеството начислява правно задължение за изплащане на обезщетения на наетите лица при пенсиониране в съответствие с изискванията на МСС 19 „Доходи на наети лица” на база на прогнозни плащания за следващите пет години, дисконтирани към настоящия момент с дългосрочен лихвен процент на безрискови ценни книжа.

#### **Доходи при напускане**

Съгласно разпоредбите на Кодекса на труда, дружеството в качеството му на работодател има задължение да изплати при прекратяване на трудовия договор, преди пенсиониране, определени видове обезщетения.

### **2.12. Данъчни задължения**

Текущи данъчни задължения са задълженията на дружеството във връзка с прилагането на данъчното законодателство. Във финансовия отчет същите се представят по стойности в съответствие с правилата на съответния данъчен закон за определяне на стойността на всеки вид данък.

### **2.13. Капитал и резерви**

#### **Регистриран капитал**

Регистрираният капитал на дружеството е представен по неговата номинална стойност, съгласно вписването му в Търговския регистър към Агенцията по вписванията.

Регистрираният капитал на дружеството е разпределен на 1,990,000 броя обикновени поименни безналични акции с право на глас, с номинална стойност 1 лев всяка и е напълно внесен (Приложение 16).

### **Законови резерви**

Като законови резерви в отчета за финансовото състояние на дружеството се представят резервите, създадени в резултат на разпределението на печалбата съгласно изискванията на Търговския закон.

Съгласно изискванията на Търговския закон и Устава дружеството е длъжно да формира фонд „Резервен“, като източници на фонда могат да бъдат:

- една десета част от печалбата, която се отделя от дружеството, докато средствата във фонд „Резервен” достигнат една десета или по-голяма част от капитала, определена от Общото събрание;
- средствата, получени над номиналната стойност на акциите при издаването им;
- други източници, предвидени по решение на Общото събрание.

Средствата по фонда могат да се използват само за покриване на годишната загуба и за покриване на загуби от предходни години.

### **Общ всеобхватен доход за годината**

Общият всеобхватен доход за годината включва печалба/(загуба) за годината и другият всеобхватен доход за годината, нетно от данъка.

## **2.14. Финансови инструменти**

### **2.14.1. Финансови активи**

Дружеството класифицира своите финансови активи като “дългови инструменти по амортизирана стойност”. Класификацията на финансовите активи при първоначалното им признаване зависи от характеристиките на договорните парични потоци на съответния финансов актив и бизнес модела на дружеството за неговото управление. За да бъде класифициран и оценяван по амортизирана стойност или по справедлива стойност през друг всеобхватен доход, условията на даден финансов актив трябва да поражда парични потоци, които представляват „само плащания по главница и лихва” по неиздължената сума на главницата. За целта се извършва анализ чрез тест на ниво инструмент. Бизнес модела на



дружеството за управление на финансовите активи отразява начина по който дружеството управлява финансовите си активи за генериране на парични потоци. Бизнес моделът определя дали паричните потоци са резултат на събирането на договорни парични потоци, на продажба на финансовите активи или и двете.

При първоначалното придобиване на финансови активи, дружеството ги признава по справедливата им стойност, плюс, в случай на финансови активи, които не се отчитат по справедлива стойност в печалбата или загубата, разходите по сделката, които се отнасят пряко към придобиването или издаването на финансовия актив.

Финансовите активи се отписват от отчета за финансовото състояние на дружеството, когато правата за получаване на парични средства от тези активи са изтекли, или са прехвърлени и дружеството е прехвърлило съществената част от рисковете и ползите от собствеността върху актива. Ако дружеството продължава да държи съществената част от рисковете и ползите асоциирани със собствеността на даден трансфериран финансов актив, то продължава да признава актива в отчета за финансовото състояние, но признава също и обезпечено задължение (заем) за получените средства.

#### **Дългови инструменти по амортизирана стойност**

Финансовите активи се оценяват по амортизирана стойност, ако активите изпълняват следните критерии и не са определени за оценяване по справедлива стойност през печалбата и загубата:

- дружеството управлява активите в рамките на бизнес модел, чиято цел е да държи финансовите активи и да събира техните договорни парични потоци;
- съгласно договорните условия на финансовия актив на конкретни дати възникват парични потоци, които са единствено плащания по главница и лихва върху непогасената сума на главницата.

След първоначалното признаване те се оценяват по амортизирана стойност с използване на метода на ефективната лихва. Дисконтиране не се извършва, когато ефектът от него е несъществен.

Печалбите и загубите се признават в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината), когато активът бъде отписан, модифициран или обезценен. Финансовите активи по амортизирана стойност на дружеството включват: парични средства и еквиваленти в банки, търговски и други вземания, в т.ч. от свързани лица, предоставени заеми (Приложения 15, 14 и 12).

#### **2.14.2. Обезценка на финансови активи**

Изискванията за обезценка съгласно МСФО 9 „Финансови инструменти”, използват повече информация, ориентирана към бъдещето, за да признаят очакваните кредитни загуби – моделът за „очакваните кредитни загуби“.

Инструментите, които попадат в обхвата на новите изисквания, включват заеми, оценявани по амортизирана стойност и търговски вземания.

Признаването на кредитни загуби вече не зависи от настъпването на събитие с кредитна загуба. Вместо това дружеството разглежда по-широк спектър от информация при оценката на кредитния риск и оценяването на очакваните кредитни загуби, включително минали събития, текущи условия, разумни и поддържащи прогнози, които влияят върху очакваната събираемост на бъдещите парични потоци на инструмента.

При прилагането на този подход, насочен към бъдещето, се прави разграничение между:

- финансови активи, чието кредитното качество не се е влошило значително спрямо момента на първоначалното признаване или имат нисък кредитен риск (Етап 1) и
- финансови активи, чието кредитното качество се е влошило значително спрямо момента на първоначалното признаване или на които кредитния риск не е нисък (Етап 2)
- „Етап 3“ обхваща финансови активи, които имат обективни доказателства за обезценка към отчетната дата.

12-месечни очаквани кредитни загуби се признават за първата категория, докато очакваните загуби за целия срок на финансовите активи се признават за втората категория. Очакваните кредитни загуби се определят като разлика между всички договорни парични потоци, които се дължат на дружеството и паричните потоци, които то действително очаква да получи („паричен недостиг“). Тази разлика е дисконтирана по първоначалния ефективен лихвен процент (или с коригирания спрямо кредита ефективен лихвен процент).

Изчисляването на очакваните кредитни загуби се определя на базата на вероятностно претеглената приблизителна оценка на кредитните загуби през очаквания срок на финансовите активи.

#### **Търговски и други вземания**

Дружеството използва опростен подход при отчитането на търговските и други вземания и признава загуба от обезценка като очаквани кредитни загуби за целия срок. Те представляват очаквания недостиг в договорните парични потоци, като се има предвид

възможността за неизпълнение във всеки момент от срока на финансовия инструмент. Дружеството използва външни показатели и информация в дългосрочен план, за да изчисли очакваните кредитни загуби чрез разпределянето на клиентите по сročна структура на вземанията и използвайки матрица на провизиите.

#### **Значително увеличение на кредитния риск**

Очакваните кредитни загуби се измерват като коректив, равен на 12-месечни очаквани кредитни загуби за активи във Етап 1, или очаквани кредитни загуби за целия срок на актива от Етап 2 или Етап 3. Активът преминава към Етап 2, когато кредитният му риск се е увеличил значително от първоначалното признаване. МСФО 9 „Финансови инструменти“ не дефинира какво представлява значително увеличение на кредитния риск. При оценката дали кредитният риск на даден актив се е увеличил значително, дружеството взема предвид качествената и количествената разумна и подкрепяща бъдеща информация.

#### **2.14.3. Финансови пасиви**

Финансовите пасиви включват задължения по лизингови договори, задължения към доставчици и други контрагенти. При първоначалното признаване на финансовите пасиви, дружеството ги признава по справедливата им стойност, плюс разходите по сделката, които се отнасят пряко към придобиването или издаването на финансовия пасив (Приложение 2.9).

#### **2.15. Данъци върху дохода**

Текущите данъци върху дохода се определят в съответствие с изискванията на българското данъчно законодателство – Закона за корпоративното подоходно облагане. Номиналната данъчна ставка за 2022 г. е 10 % (2021 г.: 10 %).

Текущите данъчни активи и пасиви са тези вземания или задължения от бюджета, които се отнасят за текущия и предходни периоди и които не са платени/възстановени към края на отчетния период.

Разходът за данък върху дохода представлява сумата от текущия данък върху дохода, измененията на активите и пасивите по отсрочени данъци и преизчисленията, признати през текущия период на текущи данъци от печалбата за предходни периоди.

Текущ данък върху дохода е сумата на данъка, който трябва да се плати върху облагаемия доход за периода, въз основа на ефективната данъчна ставка към края на отчетния период.

Преизчисленията на текущи данъци върху дохода за предходни периоди, които са признати през текущия период се представят в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината) като разход върху дохода за текущия период.

Данъчната печалба/загуба е печалбата/загубата за годината, определена съгласно установените от действащото данъчно законодателство правила, на основата на която се определя размерът на дължимите/възстановимите/данъци. Данъчната печалба/загуба се определя и декларира с годишната данъчна декларация за съответния период.

Отсрочените данъци върху печалбата се определят чрез прилагане на балансовия пасивен метод за всички временни разлики към датата на финансовия отчет, които съществуват между балансовите стойности и данъчните основи на отделните активи и пасиви.

Отсрочените данъчни пасиви се признават за всички облагаеми временни разлики, с изключение на тези, породили се от признаването на актив или пасив, който към датата на стопанската операция не е повлиял върху счетоводната и данъчната печалба/(загуба).

Отсрочените данъчни активи се признават за всички намаляеми временни разлики и за неизползваните данъчни загуби, до степента, до която е вероятно те да се проявят обратно и да бъде генерирана в бъдеще достатъчна облагаема печалба или да се проявят облагаеми временни разлики, от които да могат да се приспаднат тези намаляеми разлики, с изключение на разликите, породили се от признаването на актив или пасив, който към датата на стопанската операция не е повлиял върху счетоводната и данъчната печалба/(загуба).

Балансовата стойност на всички отсрочени данъчни активи се преглежда в края на всеки отчетен период и се редуцират до степента, до която е вероятно те да се проявят обратно и да се генерира достатъчно облагаема печалба или проявяващи се през същия период облагаеми временни разлики, с които те да могат да бъдат приспаднати или компенсирани.

Отсрочените данъци, свързани с обекти, които са отчетени директно в собствения капитал или друга балансова позиция, също се отчитат директно към съответния капиталов компонент или балансовата позиция.

Отсрочените данъчни активи и пасиви се оценяват на база данъчните ставки, които се очаква да се прилагат за периода, през който активите ще се реализират, а пасивите ще се

уредят (погасят), на база данъчните закони, които са в сила или с голяма степен на сигурност се очаква да са в сила.

Към 31.12.2022 г. отсрочените данъци върху дохода са оценени при ставка 10 %. За 2023 година ставката е непроменена.

#### **2.16. Доход/(загуба) на акция**

Доходът/(загубата) на акция се изчисляват като се раздели печалбата или загубата за годината, подлежаща на разпределение между акционерите, притежатели на акции, на средно-претегления брой на държаните обикновени акции за периода.

Средно-претегленият брой акции представлява броят на държаните обикновени акции в началото на периода, коригиран с броя на обратно изкупените обикновени акции и на новоиздадените такива през периода, умножен по средно-времевия фактор. Този фактор изразява броя на дните, през които конкретните акции са били държани, спрямо общия брой на дните през периода.

При капитализация, допълнителна емисия или разделяне, броят на обикновените акции, които са в обръщение до датата на това събитие, се коригира, за да се отрази пропорционалната промяна в броя на обикновените акции в обръщение така, сякаш събитието се е случило в началото на представения най-ранен период.

Доход/(загуба) на акции с намалена стойност не се изчисляват, тъй като няма издадени потенциални акции с намалена стойност.

#### **2.17. Сегментно отчитане**

Оперативен сегмент е компонент от дружеството:

- в който се извършва стопанска дейност, от която той може да получи приходи и да извърши разходи (включително приходи и разходи, свързани със сделки с други компоненти на дружеството);
- чийто оперативни резултати се преглеждат от ръководителя на дружеството, вземащ главните оперативни решения, при вземането на решения относно ресурсите, които могат да бъдат разпределени към сегмента и оценяване на резултатите от дейността му; и
- за който е налице отделна финансова информация.

Дружеството като цяло представлява един сегмент на отчитане.

## **2.18. Провизии, условни пасиви и условни активи**

Провизиите се признават, когато има вероятност сегашни задължения в резултат от минало събитие да доведат до изходящ поток на ресурси от дружеството и може да бъде направена надеждна оценка на сумата на задължението. Възможно е срочността или сумата на изходящия паричен поток да е несигурна. Сегашно задължение се поражда от наличието на правно или конструктивно задължение вследствие на минали събития, например правни спорове или обременяващи договори. Провизиите за реструктуриране се признават само ако е разработен и приложен подробен формален план за реструктуриране или ръководството е обявило основните моменти на плана за реструктуриране пред тези, които биха били засегнати. Провизии за бъдещи загуби от дейността не се признават.

Сумата, която се признава като провизия, се изчислява на база най-надеждната оценка на разходите, необходими за уреждане на сегашно задължение към края на отчетния период, като се вземат предвид рисковете и несигурността, свързани със сегашното задължение. Когато съществуват редица подобни задължения, вероятната необходимост от изходящ поток за погасяване на задължението се определя, като се отчете групата на задълженията като цяло. Провизиите се дисконтират, когато ефектът от времевите разлики в стойността на парите е значителен.

Обезщетения от трети лица във връзка с дадено задължение, за които дружеството е сигурно, че ще получи, се признават като отделен актив. Този актив може и да не надвишава стойността на съответната провизия.

Провизиите се преразглеждат към края на всеки отчетен период и стойността им се коригира, за да се отрази най-добрата приблизителна оценка.

В случаите, в които се счита, че е малко вероятно да възникне изходящ поток на икономически ресурси в резултат на текущо задължение, пасив не се признава. Условните пасиви следва да се оценяват последващо по по-високата стойност между описаната по-горе сравнима провизия и първоначално признатата сума, намалена с натрупаната амортизация.

Вероятни входящи потоци на икономически ползи, които все още не отговарят на критериите за признаване на актив, се смятат за условни активи.

## **2.19. Значими счетоводни приблизителни оценки и преценки**

Значимите преценки на ръководството при прилагането на счетоводните политики на дружеството, които оказват най-съществено влияние върху финансовите отчети, са описани по-долу. Основните източници на несигурност при използването на приблизителните счетоводни оценки са описани в приложение 2.20.

### **Дългови инструменти, оценявани по амортизирана стойност**

Анализът и намеренията на ръководството са потвърдени от бизнес модела на държане на дълговите инструменти, които отговарят на изискванията за получаване на плащания единствено на главница и лихви и държане на активите до събирането на договорените парични потоци, които са класифицирани като дългови инструменти, оценявани по амортизирана стойност. Това решение е съобразено с текущата ликвидност и капитала на дружеството.

### **Срок на лизинговите договори**

При определяне на срока за лизинговите договори, ръководството взема предвид всички факти и обстоятелства, които създават икономически стимул да упражни опция за удължаване или да не упражни опция за прекратяване. Опциите за удължаване (или периодите след опциите за прекратяване) се включват в срока на лизинга само, ако е достатъчно сигурно, че те ще бъдат упражнени.

За лизинг на имоти, машини и съоръжения обикновено следните фактори, които създават икономически стимули за вземане на решения, са подходящи за извършване на преценка дали опциите за удължаване или неупражняване на опция за прекратяване са реалистични:

- значителни санкции за прекратяване (или за неудължаване), обикновено дружеството е сигурно, че ще удължи (или няма да прекрати).
- Ако се очаква подобрения на лизинговите права да имат значителна остатъчна стойност, обикновено дружеството с разумна сигурност ще удължи срока на договора (или няма да прекрати прекрати).
- В други случаи дружеството преразглежда и други фактори, включително историческата продължителност на лизинга и разходите и измененията в бизнеса, необходими за замяна на лизинговия актив.

Срокът на лизинга се преоценява, ако опцията действително се упражнява (или не се упражнява) или Дружеството се задължава да я упражни (или не упражни). Оценката на разумната сигурност се преразглежда само, ако настъпи значимо събитие или значителна промяна в обстоятелствата, която засяга тази оценка и това е под контрола на лизингополучателя.

#### **Признаване на отсрочени данъци във връзка с активи и пасиви, възникващи от лизингови договори**

Когато в резултат на лизингов договор възникват активи и пасиви, които водят до първоначалното признаване на облагаема временна разлика, свързана с актива право на ползване, и равна по стойност приспадаща се временна разлика по задължението за лизинг, това води до нетна временна разлика в размер на нула. Следователно дружеството не признава отсрочени данъци във връзка с посочените лизингови сделки, дотолкова, доколкото в рамките на полезния срок на актива и падежа на пасива, нетните данъчни ефекти ще са нула. Отсроченият данък обаче ще се признава, когато в следващите периоди възникнат временни разлики при положение, че са налице общите условия за признаване на данъчни активи и пасиви по реда на МСС 12 „Данъци върху дохода“.

#### **Приблизителни оценки за отсрочени данъчни активи**

Признаването на отсрочени данъчни активи включва съставянето на серия от допускания. Дружеството трябва да оцени времето на възстановяване на временни разлики, дали е възможно временните разлики да не бъдат възстановени в предвидимо бъдеще. Ако надеждна прогноза за облагаем доход предполага вероятното използване на отсрочен данъчен актив особено в случаи, когато активът може да се употреби без времево ограничение, тогава отсроченият данъчен актив се признава изцяло. Признаването на отсрочени данъчни активи, които подлежат на определени правни или икономически ограничения или несигурност, се преценява от ръководството за всеки отделен случай на базата на специфичните факти и обстоятелства.

### **2.20. Несигурност на счетоводните приблизителни оценки**

При изготвянето на финансовия отчет ръководството прави редица предположения, оценки и допускания относно признаването и оценяването на активи, пасиви, приходи и разходи.

Действителните резултати могат да се различават от предположенията, оценките и



допусканията на ръководството и в редки случаи съответстват напълно на предварително оценените резултати.

При изготвянето на финансов отчет значимите преценки на ръководството при прилагането на счетоводните политики на дружеството и основните източници на несигурност на счетоводните приблизителни оценки не се различават от тези, оповестени в годишния финансов отчет на дружеството към 31 декември 2022 г.

Информация относно съществените предположения, оценки и допускания, които оказват най-значително влияние върху признаването и оценяването на активи, пасиви, приходи и разходи е представена по-долу.

#### **Измерване на очакваните кредитни загуби**

Кредитните загуби представляват разликата между всички договорни парични потоци, дължими на дружеството и всички парични потоци, които дружеството очаква да получи. Очакваните кредитни загуби са вероятностно претеглена оценка на кредитните загуби, които изискват преценката на дружеството. Очакваните кредитни загуби са дисконтирани с първоначалния ефективен лихвен процент (или с коригирания спрямо кредита ефективен лихвен процент за закупени или първоначално създадени финансови активи с кредитна обезценка).

#### **Провизии**

Дружеството е ответник по съдебно дело към настоящия момент, чийто изход може да доведе до задължения на стойност, различна от сумата на признатата във финансовия отчет провизия. Провизиите няма да бъдат разглеждани тук по-подробно, за да се избегнат предубеждения, свързани с позицията на дружеството в горепосочените спорове.

### **2.21. Оценяване по справедлива стойност**

Някои от активите и пасивите на дружеството се оценяват и представят и/или само оповестяват по справедлива стойност за целите на финансовото отчитане.

Справедливата стойност е цената, която би била получена при продажбата на даден актив или платена при прехвърлянето на пасив в обичайна сделка между независими пазарни участници на датата на оценяването. Справедливата стойност е изходяща цена и се базира на предположението, че операцията по продажбата ще се реализира или на основния пазар за този актив или пасив, или в случай на липса на основен пазар – на най-изгодния

пазар за актива или пасива. Както определеният като основен, така и най-изгодният пазар са такива пазари, до които дружеството задължително има достъп.

Измерването на справедливата стойност се прави от позицията на предположенията и преценките, които биха направили потенциалните пазарни участници когато те биха определяли цената на съответния актив или пасив, като се допуска, че те биха действали за постигане на най-добра стопанска изгода от него за тях.

При измерването на справедливата стойност на нефинансови активи винаги изходната точка е предположението какво би било за пазарните участници най-доброто и най-ефективно възможно използване на дадения актив.

Дружеството прилага различни оценъчни техники, които биха били подходящи спрямо спецификата на съответните условия, и за които разполага с достатъчна база от входящи данни, като се стреми да е в максимална степен наличната публично наблюдаема информация и респ. – да минимизира използването на ненаблюдаема информация.

Справедливата стойност на всички активи и пасиви, които се оценяват и/или оповестяват във финансовите отчети по справедлива стойност, се категоризира в рамките на следната йерархия на справедливите стойности, а именно:

- Ниво 1 – Котирани (некоригирани) пазарни цени на активен пазар за идентични активи или пасиви;
- Ниво 2 – Оценъчни техники, при които се използват входящи данни, които са различни от директно котирани цени, но са пряко или косвено достъпни за наблюдение, вкл. когато котираните цени са обект на значителни корекции; и
- Ниво 3 – Оценъчни техники, при които се използват входящи данни, които в значителната си част са ненаблюдаеми.

За тези активи и пасиви, които се оценяват по справедлива стойност във финансовите отчети на повтаряема база, дружеството прави преценка към датата на всеки отчет дали е необходим трансфер в нивата на йерархия на справедливата стойност на даден актив или пасив в зависимост от разполагаемите и използваните към тази дата входящи данни.

За целите на оповестяванията на справедливата стойност, дружеството е групирало съответните си активи и пасиви на база тяхната същност, основни характеристики и рискове, както и на йерархичното ниво на справедливата стойност.

## **2.22. Политика по отношение на грешки, промени в счетоводната политика и приблизителните оценки**

Дружеството променя счетоводната си политика само когато:

а/ това се изисква от конкретен стандарт или разяснение или

б/ това води до представяне във финансовия отчет на по-надеждна и уместна информация за ефекта от операциите и сделките върху финансовото състояние, резултатите и паричните потоци /промяна на счетоводната политика/.

Промените в счетоводната политика се отразяват с обратна сила, като се коригира началното салдо на неразпределената печалба или друг засегнат елемент от капитала за предходния представен период, както и други сравнителни суми, оповестени през предходния период, така сякаш винаги се е прилагала новоприетата счетоводна политика.

Ефектът от промяна на счетоводна приблизителна оценка се признава перспективно чрез включването му в печалбата и загубата за годината на промяната, ако промяната засяга само този период или за периода на промяната и бъдещи периоди, ако промяната засяга и двата вида. Когато промяната се отнася до елемент от капитал, тя се признава чрез коригиране на балансовата стойност на свързания актив, пасив или компонент от капитала в периода на промяната.

Коригирането на съществени грешки се извършва чрез преизчисляване с обратна сила, като се преизчислят сравнителните суми за представения предходен период, в който е възникнала грешката. В случай, че грешката е възникнала преди предходния период, се преизчислява началното салдо на активите, пасивите и капитала за този период, така сякаш никога не е възниквала грешка.

При определяне нивото на същественост за третиране на една грешка дружеството изхожда от размера и характера на грешката.

## **2.23. Политика по отношение на събитията след края на отчетния период**

Събитията, които възникват между края на отчетния период и датата, на която финансовия отчет е утвърден за издаване биват коригиращи и некоригиращи.

Коригиращи са тези събития, които доказват условия, съществували към края на отчетния период. При наличие на коригиращи събития, дружеството коригира признатите суми или признава суми, които не са били признати.

Некоригиращи са тези събития, които са показателни за условия, възникнали след края на отчетния период. Некоригиращите събития само се оповестяват, без да се коригират вече признати суми и без да се признават допълнително суми.

Когато се получи информация след края на отчетния период относно условия, които са съществували към датата на отчета, предприятието актуализира с новата информация оповестяванията, които се отнасят до тези условия.

Предложените или декларираните след края на отчетния период дивиденди не се признават като задължение на датата на отчета.

#### **2.24. Дивиденди**

Дивидентите се признават като намаление на нетните активи на дружеството и като задължение към неговите собственици в периода, в който възникне правото им да ги получат.

#### **2.25. Свързани лица**

Свързано лице е лице или предприятие, което е свързано с предприятието, което изготвя финансовите отчети, наричано отчитащо се предприятие.

а) Лице или близък член на семейството на това лице е свързано с отчитащото се предприятие, ако лицето:

- упражнява контрол или упражнява съвместен контрол върху отчитащото се предприятие;
- упражнява значително влияние върху отчитащото се предприятие; или
- е член на ключов ръководен персонал на отчитащото се предприятие или на предприятието майка на отчитащото се предприятие.

б) Дадено предприятие е свързано с отчитащо се предприятие, ако е изпълнено някое от следните условия:

- Предприятието и отчитащото се предприятие са членове на една и съща група (което означава, че всяко предприятие майка, дъщерно предприятие и друго дъщерно предприятие е свързано с останалите).
- Едно предприятие е асоциирано или съвместно предприятие на другото предприятие (или асоциирано, или съвместно предприятие на член от група, на която другото предприятие е член).

- И двете предприятия са съвместни предприятия на едно и също трето лице.
- Дадено предприятие е съвместно предприятие на трето предприятие и другото предприятие е асоциирано предприятие на третото предприятие.
- Предприятието представлява план за доходи след напускане на работа в полза на наетите лица на отчитащото се предприятие или на предприятие, свързано с отчитащото се предприятие. Ако отчитащото се предприятие само по себе си представлява такъв план, финансиращите работодатели също са свързани с отчитащото се предприятие.
- Предприятието е контролирано или контролирано съвместно от лице, определено в буква а).
- Лице, което упражнява контрол или упражнява съвместен контрол върху отчитащото се предприятие, упражнява значително влияние върху предприятието или е член на ключов ръководен персонал на предприятието (или на предприятието майка).

## **2.26. Отчет за паричните потоци**

Приетата политика за отчитане и представяне на паричните потоци е по прекия метод. Паричните потоци се класифицират като парични потоци от: Оперативна дейност, Инвестиционна дейност, Финансова дейност, при съблюдаване изискванията на МСС 7 Отчети за паричните потоци.

Инвестиционните и финансовите сделки, които не изискват използването на парични средства, се изключват от отчета за паричните потоци.

Паричните потоци се отчитат на нетна база в случаите когато паричните потоци са в резултат на пера, при които обращаемостта е бърза, тъй като падежите са кратки, като закупуване и продажба на парични еквиваленти, получени и предоставени краткосрочни кредити и други подобни.

За целите на изготвянето на Отчета за паричните потоци:

- Паричните постъпления от клиенти и плащания към доставчици са представени брутно, с включен ДДС /20 %/.
- Паричните потоци от лихви, дивиденди и сходни на тях се категоризират като произтичащи от основна, инвестиционна или финансова дейност в зависимост от конкретния случай. Така например лихвите по предоставени кредити се включват, като постъпления от инвестиционна дейност. Платените дивиденди се включват като плащания за финансова дейност.

- Паричните потоци, произтичащи от сделки в чужда валута, се оценяват в левове по реда на МСС 21 Ефекти от промени в обменните курсове.
- Краткосрочно блокираните средства се третираят като парични средства и парични еквиваленти.
- Плащанията по договори за оперативен лизинг се представят като парични потоци от оперативна дейност.
- Паричните потоци, генерирани от данък върху дохода, трябва да се отчитат поотделно и да се категоризират като парични потоци от оперативна дейност, освен ако не могат да бъдат конкретно определени като инвестиционна или финансова дейност.

При изготвянето на Отчета за паричните потоци, предприятието съблюдава следните правила:

- а) посочените суми в началото и в края на периода трябва да отговарят на сумите, посочени в равностойностните статии в отчета за финансовото състояние;
- б) предприятието може да добавя нови статии или да променя наименованието на посочените, когато с това се постига по-пълно или по-прецизно представяне на Отчета за паричните потоци;
- в) в Отчета за паричните потоци не се посочват статии, за които липсва счетоводна информация. Този принцип важи и за всички останали елементи на годишния финансов отчет.

## **2.27. Отчет за промените в собствения капитал**

Приета е счетоводна политика да се изготвя отчет за промените в собствения капитал чрез включването в отчета на следните елементи: общ всеобхватен доход за годината; салдото на неразпределената печалба, както и движенията за годината; всички статии, които в резултат на действащите счетоводни страндарти се признават директно в собствения капитал; кумулативен ефект от промените в счетоводната политика и корекциите на грешки в съответствие с МСС 8 „Счетоводна политика, промени в счетоводните приблизителни оценки и грешки”; прехвърляне и разпределение на капитал между собствениците; настъпилите промени в резултат на всички изменения по всички елементи на собствения капитал. Прилага се колонния формат, при който се осъществява равнение на началните и крайните салда за всеки елемент от собствения капитал.

## 2.28. Действащо предприятие

Предприятието изготвя финансов отчет на база действащо предприятие. Ръководството на предприятието прави оценка по отношение наличието на съществена несигурност, свързана със събития или условия, която може да доведе до значителни съмнения относно способността на предприятието да продължи като действащо предприятие към края на отчетния период.

Финансовият отчет е съставен при спазване на принципа на действащо предприятие като са взети предвид възможните ефекти от продължаващото въздействие на пандемията от коронавирус COVID-19 и ефектът от военния конфликт между Украйна и Русия.

Дейността на дружеството не е повлияна от COVID-19, тъй като „Фармхолд“ АД предоставя заеми, а заемополучателите са действащи предприятия с регулярни приходи, чиято дейност също не е повлияна от пандемията.

По преценка на ръководството военният конфликт между Русия и Украйна и наложените различни икономически санкции срещу Русия и свързани с нея физически и юридически лица, на глобално ниво не оказват влияние на дейността на „Фармхолд“ АД. Дружеството и неговите заемополучатели (български юридически лица) нямат взаимоотношения с лица, попаднали под санкциите, или лица, косвено засегнати от конфликта. Но тъй като събитията се развиват на ежедневна база и поради непредсказуемата динамика в обстоятелствата и потенциалната всеобхватност на конфликта, на този етап ръководството не е в състояние да направи надеждна преценка и да измери потенциалния дългосрочен ефект от това.

За 2022 г. „Фармхолд“ АД реализира печалба в размер на 254 хил. лв. Към 31.12.2022 г. текущите активи на дружеството превишават сумата на текущите пасиви с 95 хил. лв. Дружеството има регулярни приходи и няма просрочени задължения към контрагенти, а също така и задължения за данъци и осигуровки.

Свързаните лица - заемополучатели са действащи предприятия, с увеличени финансови резултати за 2022 г. и увеличени приходи от продажби. Заемополучателите са свързани лица с регулярни приходи от продажби на лекарствени продукти, което гарантира получаването на вземанията по предоставените заеми от „Фармхолд“ АД. Ръководството на дружеството декларира, че при необходимост „Фармхолд“ АД може да разчита на финансова подкрепа от свързани лица.

„Фармхолд“ АД е насочило инвеститорския си интерес към български фармацевтични компании, като търси изгодна и добра инвестиционна възможност в дружества - търговци на дребно и едро с лекарствени продукти. С това пазарният дял на дружеството и свързаните с него лица би се увеличил, като това е потенциална възможност за нарастване на приходите и печалбите.

Ръководството на предприятието счита, че предприятието е действащо, няма планове и намерения, нито обективни индикации за преустановяване на дейността или същественото и намаляване в обозримо бъдеще (12 месеца след датата на отчета).

### 2.29. Въпроси, свързани с климата

Извършваните от дружеството дейности във връзка с опазване на околната среда се провеждат в съответствие с изискванията на международното и национално законодателство и подзаконовите нормативни актове.

Дружеството не е идентифицирало значителни рискове, предизвикани от климатичните промени, които биха могли да окажат негативно и съществено влияние върху финансовите отчети. Ръководството непрекъснато оценява въздействието на свързаните с климата въпроси.

Дейността на дружеството не оказва пряко влияние върху климата. Поради това при изготвянето на финансовите отчети ръководството не е оповестило политики за оценка на климатичните рискове и въздействието на климатичните въпроси върху финансовата и нефинансовата информация на дружеството.

## 3. ДРУГИ ДОХОДИ

Другите доходи включват:

|                                                                  | 2022<br>BGN '000 | 2021<br>BGN '000 |
|------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| Възстановени (отписани) провизии за задължения (Приложение 19.1) | 6                |                  |
| <b>Общо</b>                                                      | <b>6</b>         |                  |



#### 4. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ

| Разходите за външни услуги включват:         | 2022<br>BGN '000 | 2021<br>BGN '000 |
|----------------------------------------------|------------------|------------------|
| Консултантски, одиторски и счетоводни услуги | 11               | 11               |
| Такси и услуги                               | 6                | 4                |
| Разходи за наеми (Приложение 11)             | 2                | 2                |
| <b>Общо</b>                                  | <b>19</b>        | <b>17</b>        |

Възнаграждението за независим финансов одит за 2022 г. е в размер на 6 хил. лв. През годината не са предоставяни данъчни консултации или други услуги, несвързани с одита. Настоящото оповестяване е в изпълнение на изискванията на чл. 30 от Закона за счетоводството.

#### 5. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА

| Разходите за персонала включват:         | 2022<br>BGN '000 | 2021<br>BGN '000 |
|------------------------------------------|------------------|------------------|
| Текущи възнаграждения                    | 27               | 27               |
| Начислени суми за неползвани отпуски     | (1)              | (1)              |
| Вноски по социално и здравно осигуряване | 2                | 6                |
| <b>Общо</b>                              | <b>28</b>        | <b>32</b>        |

Краткосрочните доходи на персонала по категории са следните:

|                                                    | 2022<br>BGN'000 | 2021<br>BGN'000 |
|----------------------------------------------------|-----------------|-----------------|
| <i>Членове на органи на управление, в т.ч.:</i>    | 11              | 15              |
| Възнаграждения                                     | 11              | 11              |
| Вноски по социално и здравно осигуряване           |                 | 4               |
| <i>Членове на одитния комитет, в т.ч.:</i>         | 4               | 4               |
| Възнаграждения                                     | 4               | 4               |
| <i>Директор за връзки с инвеститорите, в т.ч.:</i> | 13              | 13              |
| Възнаграждения                                     | 12              | 12              |
| Начисления за неползвани компенсируеми отпуски     | (1)             | (1)             |
| Вноски по социално и здравно осигуряване           | 2               | 2               |
| <b>Общо:</b>                                       | <b>28</b>       | <b>32</b>       |

## 6. ОБЕЗЦЕНКА НА ФИНАНСОВИ АКТИВИ

| Обезценката на финансови активи включва                                                                                                   | 2022<br>BGN '000 | 2021<br>BGN '000 |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| Начислени провизии за очаквани кредитни загуби на вземания по предоставени заеми (Приложение 12)                                          | 74               | 211              |
| Възстановени провизии за очаквани кредитни загуби на вземания по предоставени заеми (Приложение 12)                                       | (300)            | (288)            |
| <b>(Възстановени)/начислени провизии за очаквани кредитни на кредитни загуби на вземания по предоставени заеми (Приложение 12), нетно</b> | <b>(226)</b>     | <b>(77)</b>      |

## 7. ДРУГИ РАЗХОДИ

| Другите разходи включват:  | 2022<br>BGN'000 | 2021<br>BGN'000 |
|----------------------------|-----------------|-----------------|
| Имуществени санкции        | 4               |                 |
| Разходи по съдебни спорове | 1               |                 |
| <b>Общо</b>                | <b>5</b>        |                 |

## 8. ФИНАНСОВИ ПРИХОДИ

| Финансовите приходи включват:                   | 2022<br>BGN'000 | 2021<br>BGN'000 |
|-------------------------------------------------|-----------------|-----------------|
| Приходи от лихви по предоставени заеми, в т.ч.: | 103             | 131             |
| - свързани лица (Приложение 21)                 | 103             | 131             |
| <b>Общо</b>                                     | <b>103</b>      | <b>131</b>      |

Съществена сделка за периода е всяка сделка, която води до благоприятна промяна в размер на 5 или повече на сто от приходите на дружеството.

Съществените сделки на дружеството са приходи от лихви по предоставени заеми и са както следва:

| Наименование на контрагента | 2022                        |                                                             |          | 2021                        |                                                             |          |
|-----------------------------|-----------------------------|-------------------------------------------------------------|----------|-----------------------------|-------------------------------------------------------------|----------|
|                             | Стойност на сделката в лева | Съществени сделки 5% или над 5% от приходите на дружеството | Държава  | Стойност на сделката в лева | Съществени сделки 5% или над 5% от приходите на дружеството | Държава  |
| "Аксаковофарма" ООД         | 6,867.21                    | 6.68%                                                       | България | 14,000.04                   | 10.70%                                                      | България |
| "Кракра Перник" ЕООД        |                             |                                                             |          | 14,000.04                   | 10.70%                                                      | България |
| "Габровофарма 1" ЕООД       | 6,908.63                    | 6.72%                                                       | България | 14,000.04                   | 10.70%                                                      | България |
| "Черневафарма" ЕООД         | 6,772.52                    | 6.59%                                                       | България | 14,000.04                   | 10.70%                                                      | България |
| "Шуменфама" ООД             | 6,795.85                    | 6.61%                                                       | България | 14,000.04                   | 10.70%                                                      | България |
| "Фарматика" ООД             | 6,830.85                    | 6.65%                                                       | България | 14,000.04                   | 10.70%                                                      | България |
| "Търновофарма" ООД          |                             |                                                             |          | 14,000.04                   | 10.70%                                                      | България |
| "Димирафарма" ЕООД          |                             |                                                             |          | 14,000.04                   | 10.70%                                                      | България |
| "Троянфарма" ООД            |                             |                                                             |          | 6,999.96                    | 5.35%                                                       | България |
| "Разградфарма" ООД          |                             |                                                             |          | 6,999.96                    | 5.35%                                                       | България |
| "Витафарм 2012" ЕООД        | 31,616.67                   | 30.77%                                                      | България |                             |                                                             |          |
| "Сити" ООД                  | 21,058.33                   | 20.49%                                                      | България |                             |                                                             |          |
| <b>Общо:</b>                | <b>86,850.06</b>            | <b>84.51%</b>                                               |          | <b>126,000.24</b>           | <b>96.30%</b>                                               |          |

## 9. ФИНАНСОВИ РАЗХОДИ

Финансовите разходи включват:

|               | 2022    | 2021     |
|---------------|---------|----------|
|               | BGN'000 | BGN'000  |
| Банкови такси |         | 2        |
| <b>Общо</b>   |         | <b>2</b> |

## 10. РАЗХОДИ ДАНЪК ВЪРХУ ДОХОДА

| Отчет за всеобхватния доход                                                                                    | 2022        | 2021        |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|-------------|
|                                                                                                                | BGN '000    | BGN '000    |
| Данъчна печалба за годината по данъчна декларация                                                              | 55          | 79          |
| Текущ разход за данък върху дохода за годината - 10 %<br>(2021 г.: 10 %)                                       | 6           | 8           |
| Отсрочени данъчни (разходи)/приходи:<br>Възникване и обратно проявление на временни разлики<br>(Приложение 11) | 23          | 7           |
| <b>Общо разходи за данък върху дохода, отчетени в отчета<br/>за всеобхватния доход</b>                         | <b>29</b>   | <b>15</b>   |
| <b>Равнение на разходи за данък върху дохода, определени<br/>спрямо печалбата преди данъчно облагане</b>       | <b>2022</b> | <b>2021</b> |
|                                                                                                                | BGN '000    | BGN '000    |
| Печалба преди данъчно облагане                                                                                 | 283         | 155         |
| Данък върху дохода – 10 % (2021 г. : 10%)                                                                      | 29          | 15          |
| От непризнати суми по данъчни декларации свързани с:<br>увеличения - 196 хил. лв. (2021 г. : 217 хил. лв.)     | 20          | 22          |
| намаления – 424 хил. лв. (2021 г. : 293 хил. лв.)                                                              | (43)        | (29)        |
| Възникване и обратно проявление на временни разлики<br>(Приложение 13)                                         | 23          | 7           |
| <b>Общо разходи за данък върху дохода, отчетени в отчета<br/>за всеобхватния доход</b>                         | <b>29</b>   | <b>15</b>   |

## 11. ЛИЗИНГ

### Лизингополучател

Дружеството е лизингополучател по краткосрочен лизингов договор. Дружеството е избрало да отчита краткосрочните лизингови договори, като използва практическите облекчения, предвидени в МСФО 16 „Лизинг“. Вместо признаване на активи с право на ползване и задължения по лизингови договори, плащанията във връзка с тях се признават като разход в печалбата или загубата по линейния метод за срока на лизинговия договор. Поради тази причина в състава на имотите, машините и съоръженията на дружеството не са включени активи с право на ползване по лизингов договор, а в търговските и други задължения не са включени пасиви по лизингов договор.

Разходите за 2022 г. свързани с краткосрочни лизингови договори са в размер на 2 хил. лв. (за 2021 г. : 2 хил. лв.).

Общият изходящ паричен поток за 2022 г. за лизинговите договори е в размер на 2 хил. лв. (2021 г. : 2 хил. лв.).

## 12. ДЪЛГОСРОЧНИ ВЗЕМАНИЯ ОТ СВЪРЗАНИ ЛИЦА

|                                                                                                                 | 31/12/2022<br>BGN '000 | 31/12/2021<br>BGN '000 |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|------------------------|
| Вземания от дружества, свързани чрез<br>ключов ръководен персонал по предоставени<br>дългосрочни заеми, в т.ч.: | 2,365                  | 1,700                  |
| - дългосрочни вземания по предоставени<br>заеми                                                                 | 2,327                  |                        |
| - краткосрочна част на вземанията по<br>предоставени дългосрочни заеми                                          | 38                     | 1,700                  |
|                                                                                                                 | <u>2,365</u>           | <u>1,700</u>           |

Вземанията по видове са както следва:

|                                                                                                             | 31/12/2022<br>BGN`000 | 31/12/2021<br>BGN`000 |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Дългосрочни вземания за главници по предоставени дългосрочни заеми                                          | 2,400                 |                       |
| Провизии за очаквани кредитни загуби на дългосрочни вземания за главници по предоставени дългосрочни заеми  | (73)                  |                       |
| Дългосрочни вземания за главници по представени дългосрочни заеми - нето                                    | <u>2,327</u>          |                       |
| Краткосрочни вземания за главници по предоставени дългосрочни заеми                                         |                       | 1,869                 |
| Провизии за очаквани кредитни загуби на краткосрочни вземания за главници по предоставени дългосрочни заеми |                       | (294)                 |
| Краткосрочни вземания за главници по представени дългосрочни заеми - нето                                   |                       | <u>1,575</u>          |
| Краткосрочни вземания за лихви по предоставени дългосрочни заеми                                            | 39                    | 131                   |
| Провизии за очаквани кредитни загуби на краткосрочни вземания за лихви по предоставени дългосрочни заеми    | (1)                   | (6)                   |
| Краткосрочни вземания за лихви по предоставени дългосрочни заеми - нето                                     | <u>38</u>             | <u>125</u>            |
| <b>Общо:</b>                                                                                                | <u><u>2,365</u></u>   | <u><u>1,700</u></u>   |

Брутните сума на вземанията, провизиите за очаквани загуби и нетните загуби по заемополучатели са, както следва:

| 31.12.2022 г.                        | Дългосрочни<br>вземания за<br>главници по<br>предоставени<br>дългосрочни<br>заеми<br>BGN`000 | Краткосрочни<br>вземания за<br>лихви по<br>предоставени<br>дългосрочни<br>заеми<br>BGN`000 | Общо<br>BGN`000     |
|--------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|
| Вземания от "Витафарм 2012" ЕООД     | 1,200                                                                                        | 32                                                                                         | 1,232               |
| Провизии за очаквани кредитни загуби | (37)                                                                                         | (1)                                                                                        | (38)                |
| Вземания - нето                      | <u>1,163</u>                                                                                 | <u>31</u>                                                                                  | <u>1,194</u>        |
| Вземания от "Сити" ООД               | 1,200                                                                                        | 7                                                                                          | 1,207               |
| Провизии за очаквани кредитни загуби | (36)                                                                                         |                                                                                            | (36)                |
| Вземания - нето                      | <u>1,164</u>                                                                                 | <u>7</u>                                                                                   | <u>1,171</u>        |
| <b>Обща сума - нето</b>              | <u><u>2,327</u></u>                                                                          | <u><u>38</u></u>                                                                           | <u><u>2,365</u></u> |

31.12.2021 г.

|                                      | Краткосрочни<br>вземания за<br>главници по<br>предоставени<br>дългосрочни<br>заеми<br>BGN`000 | Краткосрочни<br>вземания за<br>лихви по<br>предоставени<br>дългосрочни<br>заеми<br>BGN`000 | Общо<br>BGN`000 |
|--------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|
| Вземания от "Аксаковофарма" ООД      | 200                                                                                           | 14                                                                                         | 214             |
| Провизии за очаквани кредитни загуби | (30)                                                                                          | (1)                                                                                        | (31)            |
| Вземания - нето                      | 170                                                                                           | 13                                                                                         | 183             |
| Вземания от "Габровофарма 1" ЕООД    | 200                                                                                           | 14                                                                                         | 214             |
| Провизии за очаквани кредитни загуби | (39)                                                                                          | (1)                                                                                        | (40)            |
| Вземания - нето                      | 161                                                                                           | 13                                                                                         | 174             |
| Вземания от "Димирафарма" ЕООД       | 200                                                                                           | 14                                                                                         | 214             |
| Провизии за очаквани кредитни загуби | (41)                                                                                          | (1)                                                                                        | (42)            |
| Вземания - нето                      | 159                                                                                           | 13                                                                                         | 172             |
| Вземания от "Кракра Перник" ЕООД     | 200                                                                                           | 14                                                                                         | 214             |
| Провизии за очаквани кредитни загуби | (39)                                                                                          | (1)                                                                                        | (40)            |
| Вземания - нето                      | 161                                                                                           | 13                                                                                         | 174             |
| Вземания от "Разградфарма" ООД       | 100                                                                                           | 7                                                                                          | 107             |
| Провизии за очаквани кредитни загуби | (15)                                                                                          |                                                                                            | (15)            |
| Вземания - нето                      | 85                                                                                            | 7                                                                                          | 92              |
| Вземания от "Троянфарма" ООД         | 100                                                                                           | 7                                                                                          | 107             |
| Провизии за очаквани кредитни загуби | (17)                                                                                          |                                                                                            | (17)            |
| Вземания - нето                      | 83                                                                                            | 7                                                                                          | 90              |
| Вземания от "Търновофарма" ООД       | 200                                                                                           | 14                                                                                         | 214             |
| Провизии за очаквани кредитни загуби | (31)                                                                                          | (1)                                                                                        | (32)            |
| Вземания - нето                      | 169                                                                                           | 13                                                                                         | 182             |
| Вземания от "Търновофарма 1" ООД     | 69                                                                                            | 5                                                                                          | 74              |
| Провизии за очаквани кредитни загуби | (13)                                                                                          |                                                                                            | (13)            |
| Вземания - нето                      | 56                                                                                            | 5                                                                                          | 61              |
| Вземания от "Фарматика" ООД          | 200                                                                                           | 14                                                                                         | 214             |
| Провизии за очаквани кредитни загуби | (34)                                                                                          | (1)                                                                                        | (35)            |
| Вземания - нето                      | 166                                                                                           | 13                                                                                         | 179             |
| Вземания от "Черневафарма" ЕООД      | 200                                                                                           | 14                                                                                         | 214             |
| Провизии за очаквани кредитни загуби | (17)                                                                                          |                                                                                            | (17)            |
| Вземания - нето                      | 183                                                                                           | 14                                                                                         | 197             |
| Вземания от "Шуменфарма" ООД         | 200                                                                                           | 14                                                                                         | 214             |
| Провизии за очаквани кредитни загуби | (18)                                                                                          |                                                                                            | (18)            |
| Вземания - нето                      | 182                                                                                           | 14                                                                                         | 196             |
| <b>Обща сума - нето</b>              | <b>1,575</b>                                                                                  | <b>125</b>                                                                                 | <b>1,700</b>    |

Движението на провизиите за очаквани кредитни загуби на вземания от свързани лица е както следва:

|                                                                                                                 | 2022<br>BGN'000 | 2021<br>BGN'000 |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|-----------------|
| Начално салдо на провизии за очаквани кредитни загуби към 1 януари, изчислено по МСФО 9 „Финансови инструменти“ | 300             | 377             |
| Увеличение на провизии за очаквани кредитни загуби, признато в печалба или загуба през годината                 | 74              | 211             |
| Намаление на провизии за очаквани кредитни загуби, признато в печалба или загуба през годината                  | (300)           | (288)           |
| <b>Салдо в края на периода</b>                                                                                  | <b>74</b>       | <b>300</b>      |

Брутната сума на вземанията по предоставените заеми и условията по тях са към 31.12.2022 год., както следва:

| Вид<br>валута                                             | Наименование на дружеството | Договорена<br>сума | Падеж         | 31/12/2022           |                       | Общо         |
|-----------------------------------------------------------|-----------------------------|--------------------|---------------|----------------------|-----------------------|--------------|
|                                                           |                             |                    |               | Дългосроч<br>на част | Краткоср<br>очна част |              |
|                                                           |                             | BGN'000            |               | BGN'000              | BGN'000               | BGN'000      |
| <b>Дружества, свързани чрез ключов ръководен персонал</b> |                             |                    |               |                      |                       |              |
| лева                                                      | ВИТАФАРМ 2012 ЕООД          | 1200               | 31.12.2026 г. | 1,200                |                       | 1,200        |
| лева                                                      | СИТИ ООД                    | 1200               | 31.12.2026 г. | 1,200                |                       | 1,200        |
| лева                                                      | ВИТАФАРМ 2012 ЕООД          | лихви              | 30.04.2022 г. |                      | 3                     | 3            |
| лева                                                      | ВИТАФАРМ 2012 ЕООД          | лихви              | 31.05.2022 г. |                      | 3                     | 3            |
| лева                                                      | ВИТАФАРМ 2012 ЕООД          | лихви              | 30.06.2022 г. |                      | 3                     | 3            |
| лева                                                      | ВИТАФАРМ 2012 ЕООД          | лихви              | 31.07.2022 г. |                      | 3                     | 3            |
| лева                                                      | ВИТАФАРМ 2012 ЕООД          | лихви              | 31.08.2022 г. |                      | 4                     | 4            |
| лева                                                      | ВИТАФАРМ 2012 ЕООД          | лихви              | 30.09.2022 г. |                      | 4                     | 4            |
| лева                                                      | ВИТАФАРМ 2012 ЕООД          | лихви              | 31.10.2022 г. |                      | 4                     | 4            |
| лева                                                      | ВИТАФАРМ 2012 ЕООД          | лихви              | 30.11.2022 г. |                      | 4                     | 4            |
| лева                                                      | СИТИ ООД                    | лихви              | 30.11.2022 г. |                      | 3                     | 3            |
| лева                                                      | ВИТАФАРМ 2012 ЕООД          | лихви              | 31.12.2022 г. |                      | 4                     | 4            |
| лева                                                      | СИТИ ООД                    | лихви              | 31.12.2022 г. |                      | 4                     | 4            |
|                                                           |                             |                    |               | <b>2,400</b>         | <b>39</b>             | <b>2,439</b> |

Предоставените заеми през 2022 г. са договорени при годишен лихвен процент 3.5% и не са обезпечени.



Брутната сума на вземанията по предоставените заеми и условията по тях са към  
31.12.2021 год., както следва:

| Вид<br>валута                                             | Наименование на дружеството | Договорена<br>сума | Падеж         | 31/12/2021           |                       | Общо    |
|-----------------------------------------------------------|-----------------------------|--------------------|---------------|----------------------|-----------------------|---------|
|                                                           |                             |                    |               | Дългосроч<br>на част | Краткоср<br>очна част |         |
|                                                           |                             | BGN'000            |               | BGN'000              | BGN'000               | BGN'000 |
| <b>Дружества, свързани чрез ключов ръководен персонал</b> |                             |                    |               |                      |                       |         |
| лева                                                      | ДИМИРАФАРМА ЕООД            | 200                | 11.12.2022 г. | 200                  |                       | 200     |
| лева                                                      | ТЪРНОВОФАРМА ООД            | 200                | 11.12.2022 г. | 200                  |                       | 200     |
| лева                                                      | ФАРМАТИКА ООД               | 200                | 11.12.2022 г. | 200                  |                       | 200     |
| лева                                                      | ШУМЕНФАРМА ООД              | 200                | 11.12.2022 г. | 200                  |                       | 200     |
| лева                                                      | ЧЕРНЕВАФАРМА ЕООД           | 200                | 11.12.2022 г. | 200                  |                       | 200     |
| лева                                                      | РАЗГРАДФАРМА ООД            | 100                | 11.12.2022 г. | 100                  |                       | 100     |
| лева                                                      | ГАБРОВОФАРМА 1 ЕООД         | 200                | 11.12.2022 г. | 200                  |                       | 200     |
| лева                                                      | КРАКРА ПЕРНИК ЕООД          | 200                | 11.12.2022 г. | 200                  |                       | 200     |
| лева                                                      | ТРОЯНФАРМА ООД              | 100                | 11.12.2022 г. | 100                  |                       | 100     |
| лева                                                      | ТЪРНОВОФАРМА 1 ООД          | 99                 | 11.12.2022 г. | 69                   |                       | 69      |
| лева                                                      | АКСАКОВОФАРМА ООД           | 200                | 11.12.2022 г. | 200                  |                       | 200     |
| лева                                                      | АКСАКОВОФАРМА ООД           | лихви              | 31.01.2021 г. |                      | 1                     | 1       |
| лева                                                      | КРАКРА ПЕРНИК ЕООД          | лихви              | 31.01.2021 г. |                      | 1                     | 1       |
| лева                                                      | ГАБРОВОФАРМА 1 ЕООД         | лихви              | 31.01.2021 г. |                      | 1                     | 1       |
| лева                                                      | ЧЕРНЕВАФАРМА ЕООД           | лихви              | 31.01.2021 г. |                      | 1                     | 1       |
| лева                                                      | ШУМЕНФАРМА ООД              | лихви              | 31.01.2021 г. |                      | 2                     | 2       |
| лева                                                      | ФАРМАТИКА ООД               | лихви              | 31.01.2021 г. |                      | 2                     | 2       |
| лева                                                      | ТЪРНОВОФАРМА ООД            | лихви              | 31.01.2021 г. |                      | 2                     | 2       |
| лева                                                      | ДИМИРАФАРМА ЕООД            | лихви              | 31.01.2021 г. |                      | 2                     | 2       |
| лева                                                      | АКСАКОВОФАРМА ООД           | лихви              | 28.02.2021 г. |                      | 1                     | 1       |
| лева                                                      | ТРОЯНФАРМА ООД              | лихви              | 28.02.2021 г. |                      | 1                     | 1       |
| лева                                                      | КРАКРА ПЕРНИК ЕООД          | лихви              | 28.02.2021 г. |                      | 1                     | 1       |
| лева                                                      | ГАБРОВОФАРМА 1 ЕООД         | лихви              | 28.02.2021 г. |                      | 1                     | 1       |
| лева                                                      | РАЗГРАДФАРМА ООД            | лихви              | 28.02.2021 г. |                      | 1                     | 1       |
| лева                                                      | ЧЕРНЕВАФАРМА ЕООД           | лихви              | 28.02.2021 г. |                      | 1                     | 1       |
| лева                                                      | ШУМЕНФАРМА ООД              | лихви              | 28.02.2021 г. |                      | 1                     | 1       |
| лева                                                      | ФАРМАТИКА ООД               | лихви              | 28.02.2021 г. |                      | 1                     | 1       |
| лева                                                      | ТЪРНОВОФАРМА ООД            | лихви              | 28.02.2021 г. |                      | 1                     | 1       |
| лева                                                      | ДИМИРАФАРМА ЕООД            | лихви              | 28.02.2021 г. |                      | 1                     | 1       |

| Вид<br>валута                                             | Наименование на дружеството | Договорена<br>сума | Падеж         | 31/12/2021           |                       | Общо    |
|-----------------------------------------------------------|-----------------------------|--------------------|---------------|----------------------|-----------------------|---------|
|                                                           |                             |                    |               | Дългосроч<br>на част | Краткоср<br>очна част |         |
|                                                           |                             | BGN'000            |               | BGN'000              | BGN'000               | BGN'000 |
| <b>Дружества, свързани чрез ключов ръководен персонал</b> |                             |                    |               |                      |                       |         |
| лева                                                      | АКСАКОВОФАРМА ООД           | лихви              | 31.03.2021 г. |                      | 1                     | 1       |
| лева                                                      | КРАКРА ПЕРНИК ЕООД          | лихви              | 31.03.2021 г. |                      | 1                     | 1       |
| лева                                                      | ГАБРОВОФАРМА 1 ЕООД         | лихви              | 31.03.2021 г. |                      | 1                     | 1       |
| лева                                                      | ЧЕРНЕВАФАРМА ЕООД           | лихви              | 31.03.2021 г. |                      | 1                     | 1       |
| лева                                                      | ШУМЕНФАРМА ООД              | лихви              | 31.03.2021 г. |                      | 1                     | 1       |
| лева                                                      | ФАРМАТИКА ООД               | лихви              | 31.03.2021 г. |                      | 1                     | 1       |
| лева                                                      | ТЪРНОВОФАРМА ООД            | лихви              | 31.03.2021 г. |                      | 1                     | 1       |
| лева                                                      | ДИМИРАФАРМА ЕООД            | лихви              | 31.03.2021 г. |                      | 1                     | 1       |
| лева                                                      | АКСАКОВОФАРМА ООД           | лихви              | 30.04.2021 г. |                      | 1                     | 1       |
| лева                                                      | ТЪРНОВОФАРМА 1 ООД          | лихви              | 30.04.2021 г. |                      | 1                     | 1       |
| лева                                                      | ТРОЯНФАРМА ООД              | лихви              | 30.04.2021 г. |                      | 1                     | 1       |
| лева                                                      | КРАКРА ПЕРНИК ЕООД          | лихви              | 30.04.2021 г. |                      | 1                     | 1       |
| лева                                                      | ГАБРОВОФАРМА 1 ЕООД         | лихви              | 30.04.2021 г. |                      | 1                     | 1       |
| лева                                                      | РАЗГРАДФАРМА ООД            | лихви              | 30.04.2021 г. |                      | 1                     | 1       |
| лева                                                      | ЧЕРНЕВАФАРМА ЕООД           | лихви              | 30.04.2021 г. |                      | 1                     | 1       |
| лева                                                      | ШУМЕНФАРМА ООД              | лихви              | 30.04.2021 г. |                      | 1                     | 1       |
| лева                                                      | ФАРМАТИКА ООД               | лихви              | 30.04.2021 г. |                      | 1                     | 1       |
| лева                                                      | ТЪРНОВОФАРМА ООД            | лихви              | 30.04.2021 г. |                      | 1                     | 1       |
| лева                                                      | ДИМИРАФАРМА ЕООД            | лихви              | 30.04.2021 г. |                      | 1                     | 1       |
| лева                                                      | АКСАКОВОФАРМА ООД           | лихви              | 31.05.2021 г. |                      | 1                     | 1       |
| лева                                                      | ТЪРНОВОФАРМА 1 ООД          | лихви              | 31.05.2021 г. |                      | 1                     | 1       |
| лева                                                      | ТРОЯНФАРМА ООД              | лихви              | 31.05.2021 г. |                      | 1                     | 1       |
| лева                                                      | КРАКРА ПЕРНИК ЕООД          | лихви              | 31.05.2021 г. |                      | 1                     | 1       |
| лева                                                      | ГАБРОВОФАРМА 1 ЕООД         | лихви              | 31.05.2021 г. |                      | 1                     | 1       |
| лева                                                      | РАЗГРАДФАРМА ООД            | лихви              | 31.05.2021 г. |                      | 1                     | 1       |
| лева                                                      | ЧЕРНЕВАФАРМА ЕООД           | лихви              | 31.05.2021 г. |                      | 1                     | 1       |
| лева                                                      | ШУМЕНФАРМА ООД              | лихви              | 31.05.2021 г. |                      | 1                     | 1       |
| лева                                                      | ФАРМАТИКА ООД               | лихви              | 31.05.2021 г. |                      | 1                     | 1       |
| лева                                                      | ТЪРНОВОФАРМА ООД            | лихви              | 31.05.2021 г. |                      | 1                     | 1       |
| лева                                                      | ДИМИРАФАРМА ЕООД            | лихви              | 31.05.2021 г. |                      | 1                     | 1       |
| лева                                                      | АКСАКОВОФАРМА ООД           | лихви              | 30.06.2021 г. |                      | 1                     | 1       |
| лева                                                      | ТРОЯНФАРМА ООД              | лихви              | 30.06.2021 г. |                      | 1                     | 1       |
| лева                                                      | КРАКРА ПЕРНИК ЕООД          | лихви              | 30.06.2021 г. |                      | 1                     | 1       |
| лева                                                      | ГАБРОВОФАРМА 1 ЕООД         | лихви              | 30.06.2021 г. |                      | 1                     | 1       |
| лева                                                      | РАЗГРАДФАРМА ООД            | лихви              | 30.06.2021 г. |                      | 1                     | 1       |
| лева                                                      | ЧЕРНЕВАФАРМА ЕООД           | лихви              | 30.06.2021 г. |                      | 1                     | 1       |
| лева                                                      | ШУМЕНФАРМА ООД              | лихви              | 30.06.2021 г. |                      | 1                     | 1       |
| лева                                                      | ФАРМАТИКА ООД               | лихви              | 30.06.2021 г. |                      | 1                     | 1       |
| лева                                                      | ТЪРНОВОФАРМА ООД            | лихви              | 30.06.2021 г. |                      | 1                     | 1       |
| лева                                                      | ДИМИРАФАРМА ЕООД            | лихви              | 30.06.2021 г. |                      | 1                     | 1       |

**„ФАРМХОЛД” АД**  
**ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2022 ГОДИНА**

| Вид<br>валута                                             | Наименование на дружеството | Договорена<br>сума | Падеж         | 31/12/2021           |                       | Общо    |
|-----------------------------------------------------------|-----------------------------|--------------------|---------------|----------------------|-----------------------|---------|
|                                                           |                             |                    |               | Дългосроч<br>на част | Краткоср<br>очна част |         |
|                                                           |                             | BGN'000            |               | BGN'000              | BGN'000               | BGN'000 |
| <b>Дружества, свързани чрез ключов ръководен персонал</b> |                             |                    |               |                      |                       |         |
| лева                                                      | АКСАКОВОФАРМА ООД           | лихви              | 31.07.2021г.  |                      | 1                     | 1       |
| лева                                                      | ТЪРНОВОФАРМА 1 ООД          | лихви              | 31.07.2021г.  |                      | 1                     | 1       |
| лева                                                      | ТРОЯНФАРМА ООД              | лихви              | 31.07.2021г.  |                      | 1                     | 1       |
| лева                                                      | КРАКРА ПЕРНИК ЕООД          | лихви              | 31.07.2021г.  |                      | 1                     | 1       |
| лева                                                      | ГАБРОВОФАРМА 1 ЕООД         | лихви              | 31.07.2021г.  |                      | 1                     | 1       |
| лева                                                      | РАЗГРАДФАРМА ООД            | лихви              | 31.07.2021г.  |                      | 1                     | 1       |
| лева                                                      | ЧЕРНЕВАФАРМА ЕООД           | лихви              | 31.07.2021г.  |                      | 1                     | 1       |
| лева                                                      | ШУМЕНФАРМА ООД              | лихви              | 31.07.2021г.  |                      | 1                     | 1       |
| лева                                                      | ФАРМАТИКА ООД               | лихви              | 31.07.2021г.  |                      | 1                     | 1       |
| лева                                                      | ТЪРНОВОФАРМА ООД            | лихви              | 31.07.2021г.  |                      | 1                     | 1       |
| лева                                                      | ДИМИРАФАРМА ЕООД            | лихви              | 31.07.2021г.  |                      | 1                     | 1       |
| лева                                                      | АКСАКОВОФАРМА ООД           | лихви              | 31.08.2021 г. |                      | 1                     | 1       |
| лева                                                      | ТЪРНОВОФАРМА 1 ООД          | лихви              | 31.08.2021 г. |                      | 1                     | 1       |
| лева                                                      | ТРОЯНФАРМА ООД              | лихви              | 31.08.2021 г. |                      | 1                     | 1       |
| лева                                                      | КРАКРА ПЕРНИК ЕООД          | лихви              | 31.08.2021 г. |                      | 1                     | 1       |
| лева                                                      | ГАБРОВОФАРМА 1 ЕООД         | лихви              | 31.08.2021 г. |                      | 1                     | 1       |
| лева                                                      | РАЗГРАДФАРМА ООД            | лихви              | 31.08.2021 г. |                      | 1                     | 1       |
| лева                                                      | ЧЕРНЕВАФАРМА ЕООД           | лихви              | 31.08.2021 г. |                      | 1                     | 1       |
| лева                                                      | ШУМЕНФАРМА ООД              | лихви              | 31.08.2021 г. |                      | 1                     | 1       |
| лева                                                      | ФАРМАТИКА ООД               | лихви              | 31.08.2021 г. |                      | 1                     | 1       |
| лева                                                      | ТЪРНОВОФАРМА ООД            | лихви              | 31.08.2021 г. |                      | 1                     | 1       |
| лева                                                      | ДИМИРАФАРМА ЕООД            | лихви              | 31.08.2021 г. |                      | 1                     | 1       |
| лева                                                      | АКСАКОВОФАРМА ООД           | лихви              | 30.09.2021 г. |                      | 1                     | 1       |
| лева                                                      | ТЪРНОВОФАРМА 1 ООД          | лихви              | 30.09.2021 г. |                      | 1                     | 1       |
| лева                                                      | ТРОЯНФАРМА ООД              | лихви              | 30.09.2021 г. |                      | 1                     | 1       |
| лева                                                      | КРАКРА ПЕРНИК ЕООД          | лихви              | 30.09.2021 г. |                      | 1                     | 1       |
| лева                                                      | ГАБРОВОФАРМА 1 ЕООД         | лихви              | 30.09.2021 г. |                      | 1                     | 1       |
| лева                                                      | РАЗГРАДФАРМА ООД            | лихви              | 30.09.2021 г. |                      | 1                     | 1       |
| лева                                                      | ЧЕРНЕВАФАРМА ЕООД           | лихви              | 30.09.2021 г. |                      | 1                     | 1       |
| лева                                                      | ШУМЕНФАРМА ООД              | лихви              | 30.09.2021 г. |                      | 1                     | 1       |
| лева                                                      | ФАРМАТИКА ООД               | лихви              | 30.09.2021 г. |                      | 1                     | 1       |
| лева                                                      | ТЪРНОВОФАРМА ООД            | лихви              | 30.09.2021 г. |                      | 1                     | 1       |
| лева                                                      | ДИМИРАФАРМА ЕООД            | лихви              | 30.09.2021 г. |                      | 1                     | 1       |

| Вид<br>валута                                             | Наименование на дружеството | Договорена<br>сума | Падеж      | 31/12/2021           |                       | Общо         |
|-----------------------------------------------------------|-----------------------------|--------------------|------------|----------------------|-----------------------|--------------|
|                                                           |                             |                    |            | Дългосроч<br>на част | Краткоср<br>очна част |              |
|                                                           |                             | BGN'000            |            | BGN'000              | BGN'000               | BGN'000      |
| <b>Дружества, свързани чрез ключов ръководен персонал</b> |                             |                    |            |                      |                       |              |
| лева                                                      | АКСАКОВОФАРМА ООД           | лихви              | 31/10/2021 |                      | 1                     | 1            |
| лева                                                      | ГАБРОВОФАРМА 1 ЕООД         | лихви              | 31/10/2021 |                      | 1                     | 1            |
| лева                                                      | ДИМИРАФАРМА ЕООД            | лихви              | 31/10/2021 |                      | 1                     | 1            |
| лева                                                      | КРАКРА ПЕРНИК ЕООД          | лихви              | 31/10/2021 |                      | 1                     | 1            |
| лева                                                      | ТЪРНОВОФАРМА ООД            | лихви              | 31/10/2021 |                      | 1                     | 1            |
| лева                                                      | ФАРМАТИКА ООД               | лихви              | 31/10/2021 |                      | 1                     | 1            |
| лева                                                      | ЧЕРНЕВАФАРМА ЕООД           | лихви              | 31/10/2021 |                      | 1                     | 1            |
| лева                                                      | ШУМЕНФАРМА ООД              | лихви              | 31/10/2021 |                      | 1                     | 1            |
| лева                                                      | АКСАКОВОФАРМА ООД           | лихви              | 30/11/2021 |                      | 2                     | 2            |
| лева                                                      | ГАБРОВОФАРМА 1 ЕООД         | лихви              | 30/11/2021 |                      | 2                     | 2            |
| лева                                                      | ДИМИРАФАРМА ЕООД            | лихви              | 30/11/2021 |                      | 1                     | 1            |
| лева                                                      | КРАКРА ПЕРНИК ЕООД          | лихви              | 30/11/2021 |                      | 2                     | 2            |
| лева                                                      | ТЪРНОВОФАРМА ООД            | лихви              | 30/11/2021 |                      | 1                     | 1            |
| лева                                                      | ФАРМАТИКА ООД               | лихви              | 30/11/2021 |                      | 1                     | 1            |
| лева                                                      | ЧЕРНЕВАФАРМА ЕООД           | лихви              | 30/11/2021 |                      | 2                     | 2            |
| лева                                                      | ШУМЕНФАРМА ООД              | лихви              | 30/11/2021 |                      | 1                     | 1            |
| лева                                                      | АКСАКОВОФАРМА ООД           | лихви              | 31/12/2021 |                      | 2                     | 2            |
| лева                                                      | ГАБРОВОФАРМА 1 ЕООД         | лихви              | 31/12/2021 |                      | 2                     | 2            |
| лева                                                      | ДИМИРАФАРМА ЕООД            | лихви              | 31/12/2021 |                      | 2                     | 2            |
| лева                                                      | КРАКРА ПЕРНИК ЕООД          | лихви              | 31/12/2021 |                      | 2                     | 2            |
| лева                                                      | ТЪРНОВОФАРМА ООД            | лихви              | 31/12/2021 |                      | 2                     | 2            |
| лева                                                      | ФАРМАТИКА ООД               | лихви              | 31/12/2021 |                      | 2                     | 2            |
| лева                                                      | ЧЕРНЕВАФАРМА ЕООД           | лихви              | 31/12/2021 |                      | 2                     | 2            |
| лева                                                      | ШУМЕНФАРМА ООД              | лихви              | 31/12/2021 |                      | 2                     | 2            |
|                                                           |                             |                    |            | <b>1,869</b>         | <b>131</b>            | <b>2,000</b> |

Приходите от лихви се изчисляват върху брутната балансова стойност на предоставените заеми, включени в етап 1 (31.12.2021 г. : етап 1 и етап 2).

Няма наложени ограничения върху вземанията на дружеството по предоставени заеми на свързани лица, заложили като обезпечение по задължения или по други причини.

### 13. ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЧНИ АКТИВИ

Отсрочените данъци върху печалбата са свързани със следните обекти в отчета за финансовото състояние:

| Отсрочени данъчни<br>(активи) / пасиви                        | Временна<br>разлика<br>31.12.2022<br>BGN`000 | Данък<br>31.12.2022<br>BGN`000 | Временна<br>разлика<br>31.12.2021<br>BGN`000 | Данък<br>31.12.2021<br>BGN`000 |
|---------------------------------------------------------------|----------------------------------------------|--------------------------------|----------------------------------------------|--------------------------------|
| 1. Задължения за неползвани<br>компенсируеми отпуски          | (2)                                          |                                | (3)                                          |                                |
| 2. Провизии за очаквани<br>кредитни загуби                    | (74)                                         | (8)                            | (415)                                        | (42)                           |
| 3. Неизплатени доходи на<br>физически лица                    | (1)                                          |                                | (1)                                          |                                |
| 4. Провизии за задължения                                     | (2)                                          |                                | (8)                                          | (1)                            |
| <b>Общо активи по отсрочени<br/>данъци:</b>                   | <b>(79)</b>                                  | <b>(8)</b>                     | <b>(427)</b>                                 | <b>(43)</b>                    |
| 1. Приходи от промяна в<br>счетоводна приблизителна<br>оценка |                                              |                                | 115                                          | 12                             |
| <b>Общо пасиви по отсрочени<br/>данъци:</b>                   |                                              |                                | <b>115</b>                                   | <b>12</b>                      |
| <b>Отсрочени данъци - нето</b>                                |                                              | <b>(8)</b>                     |                                              | <b>(31)</b>                    |

При признаване на отсрочените данъчни активи е взета предвид вероятността отделните разлики да имат обратно проявление в бъдеще и възможностите на дружеството да генерира достатъчна данъчна печалба.

Изменението в салдото на отсрочените данъци е както следва:

| Отсрочени данъчни (активи)/<br>пасиви                      | Салдо на 1<br>януари 2022 | Признати в<br>отчета за<br>всеобхватния<br>доход | Признати в<br>отчета за<br>промените в<br>собствения<br>капитал | Салдо на 31<br>декември<br>2022 |
|------------------------------------------------------------|---------------------------|--------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------|---------------------------------|
|                                                            | BGN '000                  | BGN '000                                         | BGN '000                                                        | BGN '000                        |
| 1. Провизии за очаквани кредитни<br>загуби                 | (42)                      | 34                                               |                                                                 | (8)                             |
| 2. Провизии за задължения                                  | (1)                       | 1                                                |                                                                 |                                 |
| <b>Общо активи по отсрочени<br/>данъци:</b>                | <b>(43)</b>               | <b>35</b>                                        |                                                                 | <b>(8)</b>                      |
| 1. Приходи от промяна в<br>счетоводна приблизителна оценка | 12                        | (12)                                             |                                                                 |                                 |
| <b>Общо пасиви по отсрочени<br/>данъци:</b>                | <b>12</b>                 | <b>(12)</b>                                      |                                                                 |                                 |
| <b>Отсрочени данъци - нето</b>                             | <b>(31)</b>               | <b>23</b>                                        |                                                                 | <b>(8)</b>                      |

  

| Отсрочени данъчни (активи)/<br>пасиви                      | Салдо на 1<br>януари 2021 | Признати в<br>отчета за<br>всеобхватния<br>доход | Признати в<br>отчета за<br>промените в<br>собствения<br>капитал | Салдо на 31<br>декември<br>2021 |
|------------------------------------------------------------|---------------------------|--------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------|---------------------------------|
|                                                            | BGN '000                  | BGN '000                                         | BGN '000                                                        | BGN '000                        |
| 1. Провизии за очаквани кредитни<br>загуби                 | (49)                      | 7                                                |                                                                 | (42)                            |
| 2. Провизии за задължения                                  | (1)                       |                                                  |                                                                 | (1)                             |
| <b>Общо активи по отсрочени<br/>данъци:</b>                | <b>(50)</b>               | <b>7</b>                                         |                                                                 | <b>(43)</b>                     |
| 1. Приходи от промяна в<br>счетоводна приблизителна оценка | 12                        |                                                  |                                                                 | 12                              |
| <b>Общо пасиви по отсрочени<br/>данъци:</b>                | <b>12</b>                 |                                                  |                                                                 | <b>12</b>                       |
| <b>Отсрочени данъци - нето</b>                             | <b>(38)</b>               | <b>7</b>                                         |                                                                 | <b>(31)</b>                     |

Към 31.12.2022 г. и 31.12.2021 г. няма намаляеми временни разлики, неизползвани данъчни загуби или кредити, за които не е признат актив по отсрочен данък.

През 2022 г. и 2021 г. не е извършена корекция в отсрочените данъци в резултат на промяна в данъчното законодателство.

#### 14. ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ

|                               | 31.12.2022<br>BGN '000 | 31.12.2021<br>BGN '000 |
|-------------------------------|------------------------|------------------------|
| Вземания по предоставени суми | 4                      | 4                      |
| <b>Общо</b>                   | <b>4</b>               | <b>4</b>               |

| Вземания по предоставени суми включват:   | 31.12.2022<br>BGN '000 | 31.12.2021<br>BGN '000 |
|-------------------------------------------|------------------------|------------------------|
| Предоставени аванси за доставки на услуги | 3                      | 3                      |
| Предплатени разходи за абонаменти и такси | 1                      | 1                      |
| <b>Общо</b>                               | <b>4</b>               | <b>4</b>               |

Няма наложени ограничения върху вземанията на дружеството, заложен като обезпечение по задължения или по други причини.

#### 15. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ

##### 15.1. Паричните средства и паричните еквиваленти включват:

| Паричните средства и паричните еквиваленти включват: | 31.12.2022<br>BGN '000 | 31.12.2021<br>BGN '000 |
|------------------------------------------------------|------------------------|------------------------|
| Парични средства в разплащателни сметки, в т.ч.:     | 64                     | 461                    |
| - в лева                                             | 64                     | 461                    |
| Парични средства в каса, в т.ч.:                     | 1                      | 1                      |
| - в лева                                             | 1                      | 1                      |
| <b>Общо</b>                                          | <b>65</b>              | <b>462</b>             |

Дружеството е извършило оценка на очакваните кредитни загуби върху парични средства и парични еквиваленти. Оценената стойност е в размер под 0.1 % от брутната стойност на паричните средства, депозирани във финансови институции, поради което е определена като несъществена и не е начислена във финансовите отчети на дружеството.

Към датата на финансовия отчет няма парични средства, които не са на разположение за ползване от ръководството на дружеството, поради наложени ограничения.

*15.2. Посочените в Отчета за паричните потоци движения са както следва:*

|                                                              | 2022<br>BGN'000 | 2021<br>BGN'000 |
|--------------------------------------------------------------|-----------------|-----------------|
| <b>Парични потоци от оперативна дейност:</b>                 |                 |                 |
| Плащания на доставчици и други кредитори                     | (18)            | (17)            |
| Плащания свързани с персонала, в т.ч.:                       | (30)            | (34)            |
| - плащания на работници и служители                          | (24)            | (20)            |
| - плащане на осигуровки                                      | (4)             | (12)            |
| - плащане на данък върху доходите на физически лица          | (2)             | (2)             |
| Плащания за данък върху дохода                               | (8)             | (8)             |
| Платени банкови такси                                        |                 | (2)             |
| Други постъпления/(плащания)                                 | (5)             |                 |
| <b>Нетни парични потоци, използвани в оперативна дейност</b> | <b>(61)</b>     | <b>(61)</b>     |

|                                                                     | 2022<br>BGN'000 | 2021<br>BGN'000 |
|---------------------------------------------------------------------|-----------------|-----------------|
| <b>Парични потоци от инвестиционна дейност:</b>                     |                 |                 |
| Предоставени заеми                                                  | (2,400)         |                 |
| Възстановени (платени) предоставени заеми                           | 1,869           |                 |
| Получени лихви по предоставени заеми                                | 195             | 388             |
| <b>Нетни парични потоци (използвани в)/от инвестиционна дейност</b> | <b>(336)</b>    | <b>388</b>      |



*15.3. Равнение на движението на пасивите, произтичащи от финансовата дейност*

През периода 01.01.2022 г. – 31.12.2022 г. и през предходния отчетен период, дружеството няма получени заеми и активи при условията на финансов лизинг. Поради тази причина не е налице оповестяване на промени в пасивите, произтичащи от дейности по финансиране.

*15.4 Безналични сделки*

През текущия и предходния период дружеството няма осъществени инвестиционни и финансови сделки, при които не са използвани пари или парични еквиваленти.

## 16. СОБСТВЕН КАПИТАЛ

### Регистриран капитал

Към 31.12.2022 г. регистрираният капитал на „Фармхолд” АД възлиза на 1,990 хил.лв., разпределени в 1,990,000 обикновени поименни безналични акции с право на глас с номинална стойност 1 лв. всяка една.

Издадените и напълно платени обикновени акции са както следва:

|                                  | Акции            | Капитал             |                    |
|----------------------------------|------------------|---------------------|--------------------|
|                                  | брой             | записан<br>BGN '000 | внесен<br>BGN '000 |
| Салдо на 01 януари 2021 година   | 1,990,000        | 1,990               | 1,990              |
| Салдо на 31 декември 2021 година | <b>1,990,000</b> | <b>1,990</b>        | <b>1,990</b>       |
| Салдо на 1 януари 2022 година    | 1,990,000        | 1,990               | 1,990              |
| Салдо на 31 декември 2022 година | <b>1,990,000</b> | <b>1,990</b>        | <b>1,990</b>       |

Участието в капитала на „Фармхолд” АД е както следва:

| <i>Акционери</i>                            | <i>31.12.2022</i>     |                                 |                          |                         | <i>31.12.2021</i>     |                                 |                          |                         |
|---------------------------------------------|-----------------------|---------------------------------|--------------------------|-------------------------|-----------------------|---------------------------------|--------------------------|-------------------------|
|                                             | <i>Брой<br/>акции</i> | <i>Стой-<br/>ност в<br/>BGN</i> | <i>Платени<br/>в BGN</i> | <i>% на<br/>участие</i> | <i>Брой<br/>акции</i> | <i>Стой-<br/>ност в<br/>BGN</i> | <i>Платени<br/>в BGN</i> | <i>% на<br/>участие</i> |
| Веска Спасова Марешка                       | 796,000               | 796,000                         | 796,000                  | 40                      | 796,000               | 796,000                         | 796,000                  | 40                      |
| Веселин Веселинов<br>Марешки                | 597,000               | 597,000                         | 597,000                  | 30                      | 597,000               | 597,000                         | 597,000                  | 30                      |
| Александрина Веселинова<br>Марешка - Тотева | 597,000               | 597,000                         | 597,000                  | 30                      | 597,000               | 597,000                         | 597,000                  | 30                      |
| <b>Общо</b>                                 | <b>1,990,000</b>      | <b>1,990,000</b>                | <b>1,990,000</b>         | <b>100</b>              | <b>1,990,000</b>      | <b>1,990,000</b>                | <b>1,990,000</b>         | <b>100</b>              |

### Резерви

|                                                   | <b>Законови<br/>резерви<br/>BGN '000</b> | <b>Общо<br/>резерви<br/>BGN '000</b> |
|---------------------------------------------------|------------------------------------------|--------------------------------------|
| <b>Резерви към 01.01.2022</b>                     | <b>37</b>                                | <b>37</b>                            |
| <b>Преизчислени резерви към<br/>01.01.2022 г.</b> |                                          |                                      |
| Разпределение на печалба към<br>резерви           | 14                                       | 14                                   |
| <b>Резерви към 31.12.2022</b>                     | <b>51</b>                                | <b>51</b>                            |

На проведеното Общото събрание на акционерите на „Фармхолд” АД от 29 юни 2022 г. е взето решение реализираната печалба от дружеството през 2021 година в размер на 140 хил. лева да бъде разпределена, както следва: 14 хил. лв. да бъдат отнесени във фонд „Резервен“, 57 хил. лв. да бъдат отнесени за покриване на непокрита загуба и 69 хил. лв. да останат като „Неразпределена печалба“.

### Неразпределена печалба/(Непокрита загуба)

|                                                                    | Неразпределена<br>печалба | Непокрита<br>загуба | Общо<br>всеобхватен<br>доход | Неразпределена<br>печалба/<br>(Непокрита<br>загуба) |
|--------------------------------------------------------------------|---------------------------|---------------------|------------------------------|-----------------------------------------------------|
|                                                                    | BGN '000                  | BGN '000            | BGN '000                     | BGN '000                                            |
| <b>Неразпределена печалба/(Непокрита загуба) към 01.01.2022 г.</b> | <b>66</b>                 | <b>(57)</b>         | <b>140</b>                   | <b>149</b>                                          |
| Покриване на загуба                                                | (57)                      | 57                  |                              |                                                     |
| Разпределение на печалбата към резерви                             | (14)                      |                     |                              | (14)                                                |
| Прехвърляне към неразпределена печалба от минали години            | 140                       |                     | (140)                        |                                                     |
| Общо всеобхватен доход за годината, в т.ч.:                        |                           |                     | 254                          | <b>254</b>                                          |
| - печалба за годината                                              |                           |                     | 254                          | <b>254</b>                                          |
| <b>Неразпределена печалба/(Непокрита загуба) към 31.12.2022 г.</b> | <b>135</b>                |                     | <b>254</b>                   | <b>389</b>                                          |

|                                                                    | Неразпределена<br>печалба | Непокрита<br>загуба | Общо<br>всеобхватен<br>доход | Неразпределена<br>печалба/<br>(Непокрита<br>загуба) |
|--------------------------------------------------------------------|---------------------------|---------------------|------------------------------|-----------------------------------------------------|
|                                                                    | BGN '000                  | BGN '000            | BGN '000                     | BGN '000                                            |
| <b>Неразпределена печалба/(Непокрита загуба) към 01.01.2021 г.</b> | <b>66</b>                 |                     | <b>(57)</b>                  | <b>9</b>                                            |
| Прехвърляне към натрупана загуба                                   |                           | (57)                | 57                           |                                                     |
| Общо всеобхватен доход за годината, в т.ч.:                        |                           |                     | 140                          | <b>140</b>                                          |
| - печалба за годината                                              |                           |                     | 140                          | <b>140</b>                                          |
| <b>Неразпределена печалба/(Непокрита загуба) към 31.12.2021 г.</b> | <b>66</b>                 | <b>(57)</b>         | <b>140</b>                   | <b>149</b>                                          |

### Доход на акция

Изчислението на основния доход на акция за 2022 г. се базира на печалбата, която е в размер на 254 хил.лв., припадаща се на притежателите на обикновени акции и среднопретегления брой на обикновените акции, налични за периода, приключващ на 31.12.2022 г. – 1,990,000 броя. Изчислението на основния доход на акция за 2021 г. се базира на печалбата, която е в размер на 140 хил.лв., припадаща се на притежателите на обикновени акции и среднопретегления брой на обикновените акции, налични за периода, приключващ на 31.12.2021 г. – 1,990,000 броя.

Изчислението е направено както следва:

|                               | <b>2022</b> | <b>2021</b> |
|-------------------------------|-------------|-------------|
| Печалба за годината (BGN)     | 254,268.26  | 139,643.06  |
| Средно - претеглен брой акции | 1,990,000   | 1,990,000   |
| Доход на акция (BGN)          | 0.13        | 0.07        |

#### **Дивиденди на акция**

Задълженията за дивиденди не се отразяват във финансовия отчет преди решение на Общото събрание на акционерите. През 2022 и 2021 г. не са взети решения за разпределяне на дивиденди.

### **17. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА И ОСИГУРИТЕЛИ**

Задълженията към персонала и осигурители са както следва:

|                                                  | <b>31/12/2022</b><br><b>BGN '000</b> | <b>31/12/2021</b><br><b>BGN '000</b> |
|--------------------------------------------------|--------------------------------------|--------------------------------------|
| Задължения към персонала, в т.ч.:                | 3                                    | 4                                    |
| - текущи задължения                              | 2                                    | 2                                    |
| - начисления за неползвани компенсируеми отпуски | 1                                    | 2                                    |
| Задължения към осигурители, в т.ч.:              | 1                                    | 1                                    |
| - текущи задължения                              | 1                                    |                                      |
| - начисления за неползвани компенсируеми отпуски |                                      | 1                                    |
| <b>Общо</b>                                      | <b>4</b>                             | <b>5</b>                             |

Средносписъчният брой на персонала на дружеството е както следва:

|                                           | 2022 | 2021 |
|-------------------------------------------|------|------|
| Съвет на директорите                      | 3    | 3    |
| Средносписъчен брой на персонала, в т.ч.: | 1    | 1    |
| - ръководители                            | 1    | 1    |

Към 31.12.2022 г. списъчният брой на персонала в дружеството е 1 бр. (31.12.2021 г. : 1 бр.).

## 18. ЗАДЪЛЖЕНИЯ ЗА ДАНЪК ВЪРХУ ДОХОДА

|                                              |            |            |
|----------------------------------------------|------------|------------|
| Задълженията за данък върху дохода включват: | 31/12/2021 | 31/12/2021 |
|                                              | BGN '000   | BGN '000   |
| Корпоративен данък                           | 6          | 8          |
| <b>Общо</b>                                  | <b>6</b>   | <b>8</b>   |

## 19. ПРОВИЗИИ, УСЛОВНИ АКТИВИ И УСЛОВНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

### 19.1. Провизии

Изменението на признатото в отчета за финансовото състояние задължение на дружеството за начислени провизии е както следва:

|                                               | 31/12/2022 | 31/12/2021 |
|-----------------------------------------------|------------|------------|
|                                               | BGN '000   | BGN '000   |
| Провизии в началото на периода                | 8          | 6          |
| Възстановени (отписани) провизии през периода | (6)        |            |
| Възникнали през периода                       |            | 2          |
| <b>Провизии в края на периода</b>             | <b>2</b>   | <b>8</b>   |

Към 31.12.2021 г. в дружеството са начислени провизии във връзка с четири броя наказателни постановления издадени от Комисия за финансов надзор, (КФН) управление „Надзор на инвестиционната дейност“, с общ размер на наложените санкции 8 хил. лв. Постановленията са във връзка с извършени нарушения на чл. 115 от Закона за публичното предлагане на ценни книжа (ЗППЦК) и същите са обжалвани, както пред административно наказващия орган, така и пред съда.

През 2022 г. Административен съд - София - град (АССГ) отменя едното от наказателните постановления, с наложена имуществена санкция в размер на 2 хил. лв. Друго от наказателните постановления с имуществена санкция в размер на 2 хил. лв. е потвърдено с окончателно решение на Административен съд – София - град от 2022 г. С окончателно решение на Административен съд - Варна през 2022 г. третото постановление, също е потвърдено.

Четвъртото от наказателните постановления е потвърдено с решение на Софийски районен съд от м. октомври 2022 г., но решението е в процес на обжалване пред Административен съд – София град. Към датата на утвърждаване за издаване на настоящия финансов отчет процесът на обжалване пред Административен съд – София град не е приключил.

През 2022 г. по приключилите съдебни дела са отписани провизии в размер на 6 хил. лв.

#### *19.2. Предоставени гаранции и обезпечения на трети лица*

Дружеството не е предоставило обезпечения или гаранции на трети лица.

#### *19.3. Предоставени гаранции и обезпечения от трети лица*

В полза на дружеството са внесени гаранции по реда на чл. 240 от Търговския закон от членовете на Съвета на директорите на „Фармхолд“ АД по банкови депозити с титуляри членовете на Съвета на директорите. Внесените депозити са в размер на 3 хил. лв. и са с цел гарантиране на отговорността на титулярите в полза на „Фармхолд“ АД.

Дружеството няма други получени обезпечения или гаранции от трети лица.

#### *19.4. Заведени съдебни дела от и срещу дружеството*

Към 31 декември 2022 г. има едно неприключило административнонаказателно дело образувано по жалба на дружеството във връзка с издадено наказателно постановление от Комисията за финансов надзор (Приложение 19.1).

Към 31 декември 2022 г. срещу дружеството няма образувани дела и заведени съдебни спорове.

## 20. УПРАВЛЕНИЕ НА ФИНАНСОВИЯ РИСК

В хода на обичайната си стопанска дейност дружеството може да бъде изложено на различни финансови рискове, най-важните от които са: пазарен риск (включващ валутен риск и ценови риск), кредитен риск, ликвиден риск и лихвен риск на парични потоци. Ръководството на Дружеството следи възможните рискове и има за цел да намали евентуалните неблагоприятни ефекти върху финансовия резултат на дружеството.

Балансовите стойности на финансовите активи на дружеството могат да бъдат представени в следните категории:

| Финансови активи                                     | Приложение | 31/12/2022<br>BGN '000 | 31/12/2021<br>BGN '000 |
|------------------------------------------------------|------------|------------------------|------------------------|
| <i>Дългови инструменти по амортизирана стойност:</i> |            | 2,429                  | 2,161                  |
| Вземания от свързани лица                            | 12         | 2,365                  | 1,700                  |
| Парични средства и парични еквиваленти               | 15         | 64                     | 461                    |
|                                                      |            | <u>2,429</u>           | <u>2,161</u>           |

Към 31.12.2022 и 31.12.2021 г. дружеството няма финансови пасиви.

### Валутен риск

Дружеството няма активи и пасиви, деноминирани в чуждестранна валута.

Активите в български левове са представени както следва:

|                                              | 31/12/2022<br>BGN '000 | 31/12/2021<br>BGN '000 |
|----------------------------------------------|------------------------|------------------------|
| <b>Финансови активи</b>                      |                        |                        |
| Дългови инструменти по амортизирана стойност | 2,429                  | 2,161                  |
| <b>Общо финансови активи</b>                 | <u>2,429</u>           | <u>2,161</u>           |

### Ценови риск

Ценовият риск е рискът, произтичащ от колебанията в цената на финансовите инструменти.

### Кредитен риск

Кредитният риск за Дружеството се състои от риск от финансова загуба в ситуация, при която клиент или страна по финансов инструмент не успее да изпълни своите договорни задължения.

Кредитният риск произтича основно от вземания по предоставени заеми. Последните са представени в отчета за финансовото състояние в нетен размер, след приспадане на начислените провизии за очаквани кредитни загуби. Заемите са предоставени на свързани лица, които са действащи предприятия, с регулярни приходи и същите спазват договорените кредитни условия.

Максималната кредитна експозиция в края на отчетния период е както следва:

|                                              | 31/12/2022   | 31/12/2021   |
|----------------------------------------------|--------------|--------------|
|                                              | BGN '000     | BGN '000     |
| <b>Финансови активи</b>                      |              |              |
| Дългови инструменти по амортизирана стойност | 2,429        | 2,161        |
| <b>Общо финансови активи</b>                 | <u>2,429</u> | <u>2,161</u> |

Времовата структура на финансовите активи на дружеството в края на отчетния период е:

| 31 декември 2022 г.                          | до 1 м     | от 1 до 3 м     | от 3 до 6 м     | от 6 до 12 м     | от 1 -до 2 г     | от 2 -до 5 г     | над 5 г      | Общо         |
|----------------------------------------------|------------|-----------------|-----------------|------------------|------------------|------------------|--------------|--------------|
|                                              | BGN '000   | BGN '000        | BGN '000        | BGN '000         | BGN '000         | BGN '000         | BGN '000     | BGN '000     |
| <b>Финансови активи</b>                      |            |                 |                 |                  |                  |                  |              |              |
| Дългови инструменти по амортизирана стойност | 61         | 14              | 1,184           | 1,170            |                  |                  |              | 2,429        |
| <b>Общо</b>                                  | <u>61</u>  | <u>14</u>       | <u>1,184</u>    | <u>1,170</u>     |                  |                  |              | <u>2,429</u> |
| <br>31 декември 2021 г.                      | <br>до 1 м | <br>от 1 до 3 м | <br>от 3 до 6 м | <br>от 6 до 12 м | <br>от 1 -до 2 г | <br>от 2 -до 5 г | <br>над 5 г  | <br>Общо     |
|                                              | BGN '000   | BGN '000        | BGN '000        | BGN '000         | BGN '000         | BGN '000         | BGN '000     | BGN '000     |
| <b>Финансови активи</b>                      |            |                 |                 |                  |                  |                  |              |              |
| Дългови инструменти по амортизирана стойност | 10         | 21              | 32              | 389              | 134              |                  | 1,575        | 2,161        |
| <b>Общо</b>                                  | <u>10</u>  | <u>21</u>       | <u>32</u>       | <u>389</u>       | <u>134</u>       |                  | <u>1,575</u> | <u>2,161</u> |

Структурата на финансовите активи по етапи и относимата към тях обезценка може да бъде представена както следва:



| 31 декември 2022 г.                         | Етап 1       | Етап 2  | Етап 3  |
|---------------------------------------------|--------------|---------|---------|
|                                             | BGN`000      | BGN`000 | BGN`000 |
| Предоставени кредити<br>(Приложение 12)     | 2,439        |         |         |
| Очаквани кредитни загуби<br>(Приложение 12) | (74)         |         |         |
|                                             | <b>2,365</b> |         |         |

| 31 декември 2021 г.                         | Етап 1     | Етап 2       | Етап 3  |
|---------------------------------------------|------------|--------------|---------|
|                                             | BGN`000    | BGN`000      | BGN`000 |
| Предоставени кредити<br>(Приложение 12)     | 131        | 1,869        |         |
| Очаквани кредитни загуби<br>(Приложение 12) | (6)        | (294)        |         |
|                                             | <b>125</b> | <b>1,575</b> |         |

### Ликвиден риск

Ликвидният риск е рискът, произтичащ от възможността дружеството да не погаси в договорения размер или изобщо финансов пасив, както и възможността дружеството да погаси в пълен размер финансов пасив, но на по – късна дата от уговорената. Дружеството управлява своите активи и пасиви по начин, който му гарантира, че редовно и без забава може да изпълни ежедневните си задължения.

Дружеството генерира и поддържа достатъчен обем на ликвидни средства. Вътрешен източник на ликвидни средства за дружеството са приходите от лихви по предоставени заеми, генерираща достатъчни оперативни потоци. Пандемията от Covid – 19 и военният конфликт между Украйна и Русия не оказват негативно влияние върху възможността на дружеството да посрещне текущите и потенциалните си задължения, свързани с плащания, когато те са дължими, без да понесе неприемливи загуби.

### Лихвен риск на паричния поток

Рискът на лихвоносните парични потоци е рискът, че бъдещите парични потоци на финансов инструмент ще варират поради промени в пазарните лихвени проценти.

В структурата на активите на дружеството лихвоносните активи са представени от предоставените заеми, които са с фиксиран лихвен процент. Това свежда лихвения риск до

минимум. Ръководството на дружеството текущо наблюдава и анализира неговата експозиция спрямо промените в лихвените равнища.

### Лихвен анализ

| 31 декември 2022 г.                           | безлихвени<br>BGN '000 | с плаващ<br>лихвен %<br>BGN '000 | с фиксиран<br>лихвен %<br>BGN '000 | Общо<br>BGN '000 |
|-----------------------------------------------|------------------------|----------------------------------|------------------------------------|------------------|
| <b>Финансови активи</b>                       |                        |                                  |                                    |                  |
| Дългови инструменти по амортизируема стойност | 91                     |                                  | 2,338                              | 2,429            |
| <b>Общо финансови активи</b>                  | <b>91</b>              |                                  | <b>2,338</b>                       | <b>2,429</b>     |

  

| 31 декември 2021 г.                           | безлихвени<br>BGN '000 | с плаващ<br>лихвен %<br>BGN '000 | с фиксиран<br>лихвен %<br>BGN '000 | Общо<br>BGN '000 |
|-----------------------------------------------|------------------------|----------------------------------|------------------------------------|------------------|
| <b>Финансови активи</b>                       |                        |                                  |                                    |                  |
| Дългови инструменти по амортизируема стойност | 586                    |                                  | 1,575                              | 2,161            |
| <b>Общо финансови активи</b>                  | <b>586</b>             |                                  | <b>1,575</b>                       | <b>2,161</b>     |

### Управление на капиталовия риск

С управлението на капитала дружеството цели да създава и поддържа възможности то да продължи да функционира като действащо предприятие и да осигурява съответната възвръщаемост на инвестираните средства на собствениците и стопански ползи на другите заинтересовани лица от участници в неговия бизнес.

Дружеството текущо наблюдава осигуреността и структурата на капитала си. Характерното за него е, че то финансира дейността си от собствените си генерирани печалби.

Дружеството контролира капитала на база на коефициент на задлъжнялост. Този коефициент се изчислява като нетният дълг се раздели на общия капитал. Нетният дълг се изчислява като от общите задължения (включващи пасивите на дружеството, както са показани в отчета за финансовото състояние) се приспаднат паричните средства и паричните еквиваленти. Общият капитал се изчислява като собственият капитал, както е показан в отчета за финансовото състояние, се събере с нетния дълг.

Нивото на задлъжнялост към 31 декември е представено в следващата таблица:

|                                                                    | 31/12/2022   | 31/12/2021   |
|--------------------------------------------------------------------|--------------|--------------|
|                                                                    | BGN'000      | BGN'000      |
| Общо дългов капитал                                                | 12           | 21           |
| Парични средства и парични еквиваленти                             | 65           | 462          |
| Нетен дългов капитал                                               | <u>(53)</u>  | <u>(441)</u> |
| Общо собствен капитал                                              | <u>2,430</u> | <u>2,176</u> |
| Общо капитал                                                       | <u>2,377</u> | <u>1,735</u> |
| Съотношение на задлъжнялост<br>(Нетен дългов капитал/Общо капитал) | (2.23%)      | (25.42%)     |

### Справедливи стойности

Справедливата стойност най-общо представлява сумата, за която един актив може да бъде разменен или едно задължение да бъде изплатено при нормални условия на сделката между независими, желаещи и информирани контрагенти. Политиката на дружеството е да оповестява във финансовите си отчети справедливата стойност на финансовите активи и пасиви, най-вече за тези, за които съществуват котировки на пазарни цени.

Справедливата стойност на финансовите инструменти, които не се търгуват на активни пазари се определя чрез оценъчни методи, които се базират на различни оценъчни техники и предположения на ръководството, направени на база пазарните условия към датата на отчета за финансово състояние.

Концепцията за справедливата стойност предполага реализиране на финансови инструменти чрез продажба, на база позицията, предположенията и преценките на независими пазарни участници на основен или най-изгоден за даден актив или пасив пазар. В повечето случаи, обаче, особено по отношение на търговските вземания и задължения, кредитите и депозитите, дружеството очаква да реализира тези финансови активи и чрез тяхното цялостно обратно изплащане или респективно погасяване във времето. Затова те се представят по тяхната амортизируема стойност.

Също така голямата част от финансовите активи и пасиви са краткосрочни по своята същност (търговски вземания и задължения) или са отразени в отчета за финансовото състояние по пазарна стойност и поради това тяхната справедлива стойност е приблизително равна на балансовата им стойност.

Доколкото все още не съществува достатъчно разработен пазар на финансови инструменти в България, със стабилност, достатъчни обеми и ликвидност за покупки и продажби на някои финансови активи и пасиви, за тях няма на разположение достатъчно и надеждни котировки на пазарни цени, поради което се използват други алтернативни оценъчни методи и техники.

Ръководството на дружеството счита, че при съществуващите обстоятелства представените в отчета за финансово състояние оценки на финансовите активи и пасиви са възможно най-надеждни, адекватни и достоверни за целите на финансовата отчетност.

## **21. СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА**

### **21.1. Оповестяване на свързани лица**

Към 31 декември 2022 година „ФАРМХОЛД“ АД няма предприятие – майка и участия в дъщерни дружества.

Свързаните лица, с които дружеството има сделки и салда през текущия и предходния период, са както следва:

„ДИМИРАФАРМА“ ЕООД – Дружество, свързано чрез ключов ръководен персонал  
„ТЪРНОВОФАРМА“ ООД - Дружество, свързано чрез ключов ръководен персонал  
„ФАРМАТИКА“ ООД - Дружество, свързано чрез ключов ръководен персонал  
„ШУМЕНФАРМА“ ООД - Дружество, свързано чрез ключов ръководен персонал  
„ЧЕРНЕВАФАРМА“ ЕООД - Дружество, свързано чрез ключов ръководен персонал  
„РАЗГРАДФАРМА“ ООД - Дружество, свързано чрез ключов управленски персонал  
„ГАБРОВОФАРМА 1“ ЕООД - Дружество, свързано чрез ключов ръководен персонал

„КРАКРА ПЕРНИК“ ЕООД - Дружество, свързано чрез ключов ръководен персонал  
„ТРОЯНФАРМА“ ООД - Дружество, свързано чрез ключов ръководен персонал  
„ТЪРНОВОФАРМА 1“ ООД - Дружество, свързано чрез ключов ръководен персонал  
„АКСАКОВОФАРМА“ ООД - Дружество, свързано чрез ключов ръководен персонал  
"ВИТАФАРМ 2012" ЕООД - Дружество, свързано чрез ключов ръководен персонал  
„СИТИ“ ООД - Дружество, свързано чрез ключов ръководен персонал  
„ФАРМНЕТ“ ЕАД - Дружество, свързано чрез ключов ръководен персонал

Съставът на ключовия ръководен персонал е оповестен в Приложение 1 към финансовия отчет.

## 21.2. Сделки със свързани лица

Извършени са следните сделки със свързани лица:

|                                                            | 2022         | 2021     |
|------------------------------------------------------------|--------------|----------|
|                                                            | BGN '000     | BGN '000 |
| <b>а) Предоставени заеми</b>                               |              |          |
| Дружества, свързани чрез ключов ръководен персонал, в т.ч. | 2,400        |          |
| "Витафарм 2012" ЕООД                                       | 1,200        |          |
| "Сити" ООД                                                 | 1,200        |          |
|                                                            | <u>2,400</u> |          |
| <b>б) Върнати предоставени заеми</b>                       |              |          |
| Дружества, свързани чрез ключов ръководен персонал, в.т.ч. | 1,869        |          |
| "Димирафарма" ЕООД                                         | 200          |          |
| "Търновофарма" ООД                                         | 200          |          |
| "Фарматика" ООД                                            | 200          |          |
| "Шуменфарма" ООД                                           | 200          |          |
| "Черневафарма" ЕООД                                        | 200          |          |
| "Разградфарма" ООД                                         | 100          |          |
| "Габровофарма" ЕООД                                        | 200          |          |
| "Крак ра Перник" ЕООД                                      | 200          |          |
| "Троянфарма" ООД                                           | 100          |          |
| "Търновофарма 1" ООД                                       | 69           |          |
| "Аксаковофарма1" ООД                                       | 200          |          |
|                                                            | <u>1,869</u> |          |

Извършени са следните сделки със свързани лица:

|                                                    | 2022<br>BGN '000  | 2021<br>BGN '000  |
|----------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| <b>в) Приходи от лихви по предоставени заеми</b>   |                   |                   |
| Дружества, свързани чрез ключов ръководен персонал | 103               | 131               |
| "Димирафарма" ЕООД                                 | 3                 | 14                |
| "Търновофарма" ООД                                 | 3                 | 14                |
| "Фарматика" ООД                                    | 7                 | 14                |
| "Шуменфарма" ООД                                   | 7                 | 14                |
| "Черневафарма" ЕООД                                | 7                 | 14                |
| "Разградфарма" ООД                                 | 3                 | 7                 |
| "Габровофарма 1" ЕООД                              | 7                 | 14                |
| "Кракра Перник" ЕООД                               | 3                 | 14                |
| "Троянфарма" ООД                                   | 3                 | 7                 |
| "Търновофарма 1" ООД                               | 1                 | 5                 |
| "Аксаковофарма" ООД                                | 7                 | 14                |
| "Витафарм 2012" ЕООД                               | 31                |                   |
| "Сити" ООД                                         | 21                |                   |
|                                                    | <u><b>103</b></u> | <u><b>131</b></u> |
| <b>г) Разходи за наеми</b>                         |                   |                   |
| Дружества, свързани чрез ключов ръководен персонал | 2                 | 2                 |
| "Фармнет" ЕАД                                      | 2                 | 2                 |
|                                                    | <u><b>2</b></u>   | <u><b>2</b></u>   |
| <b>д) Получени услуги</b>                          |                   |                   |
| Дружества, свързани чрез ключов ръководен персонал | 3                 | 2                 |
| "Сити" ООД                                         | 3                 | 2                 |
|                                                    | <u><b>3</b></u>   | <u><b>2</b></u>   |

Разчетите със свързани лица са оповестени в Приложение 12.

### **21.3. Доходи на ключов ръководен персонал**

Възнагражденията и другите краткосрочни доходи на ключовия ръководен персонал за 2022 г. (Приложение 5) са в размер на 23 хил. лв. (за 2021 г. : 23 хил. лв.).

## **22. СЧЕТОВОДНИ ПРЕДПОЛОЖЕНИЯ И ПРИБЛИЗИТЕЛНИ СЧЕТОВОДНИ ПРЕЦЕНКИ**

Не са извършвани промени в приблизителните счетоводни стойности, които оказват значителен ефект през текущия период или се очаква да окажат значителен ефект през бъдещи периоди (освен, където са посочени конкретно).

## **23. СЪБИТИЯ СЛЕД КРАЯ НА ОТЧЕТНИЯ ПЕРИОД**

Няма събития възникнали между края на отчетния период и датата, на която финансовият отчет е утвърден за издаване, изискващи корекция или оповестявания.