

„ФАРМХОЛД” АД

**МЕЖДИНЕН
ФИНАНСОВ
ОТЧЕТ**

**За периода
от 01 януари до 30 юни
2023 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 периода от 01 януари до 30 юни 2023 година

Приложение	За периода от 01 януари до 30 юни 2023 година BGN'000	За периода от 01 януари до 30 юни 2022 година BGN'000
Други доходи	3	2
Разходи за външни услуги	4	(13)
Разходи за персонала	5	(15)
Обезценка на финансови активи, нетно	6	1
Печалба от оперативна дейност	(25)	273
Финансови приходи	7	42
Финансови приходи/(разходи), нетно	42	61
Печалба преди данъчно облагане	17	334
Разходи за данък върху дохода		(30)
Печалба за периода	17	304
Общо всеобхватен доход за периода	17	304
Доход на акция:	13	0.009
		0.153

20 юли 2023 г.

Ръководител:

Веска Спасова Марешка

Съставител:

„Сити“ ООД
Дора Стоянова Христова
Управител

Приложението, представено на страници от 7 до 65, е неразделна част от този финансов отчет

ЕИК: 203419564

ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ
към 30 юни 2023 година

	Прило жение	30.06.2023 BGN'000	31.12.2022 BGN'000
АКТИВИ			
Нетекущи активи			
Дългосрочни вземания от свързани лица	9	2,327	2,327
Отсрочени данъчни активи	10	8	8
Общо нетекущи активи:		<u>2 335</u>	<u>2 335</u>
Текущи активи			
Краткосрочна част на дългосрочните вземания от свързани лица	9	24	38
Търговски и други вземания	11	2	4
Парични средства и парични еквиваленти	12	92	65
Общо текущи активи:		<u>118</u>	<u>107</u>
ОБЩО АКТИВИ		<u>2,453</u>	<u>2,442</u>
СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ			
СОБСТВЕН КАПИТАЛ			
Регистриран капитал		1,990	1,990
Законови резерви		76	51
Неразпределена печалба/(Непокрита загуба)		381	389
ОБЩО СОБСТВЕН КАПИТАЛ	13	<u>2,447</u>	<u>2,430</u>
ПАСИВИ			
Текущи задължения			
Задължения към свързани лица	14	1	
Задължения към персонала и осигурители	15	5	4
Задължения за данък върху дохода	16		6
Провизии	17		2
Общо текущи пасиви:		<u>6</u>	<u>12</u>
ОБЩО ПАСИВИ		<u>6</u>	<u>12</u>
ОБЩО СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ		<u>2,453</u>	<u>2,442</u>

20 юли 2023 г.

Ръководител:

Веска Спасова Марешка

Съставител:

„Сити“ ООД
Дора Стоянова Христова
Управител



Приложението, представено на страници от 7 до 65, е неразделна част от този финансов отчет

ЕИК: 203419564

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ
за периода от 01 януари до 30 юни 2023 година

Наименование на паричните потоци	Приложение	За периода от 01 януари до 30 юни 2023 година BGN'000	За периода от 01 януари до 30 юни 2022 година BGN'000
Парични потоци от оперативна дейност			
Плащания на доставчици и други кредитори		(9)	(10)
Плащания, свързани с персонала		(13)	(15)
Платени данъци върху дохода		(6)	(8)
Нетни парични потоци, използвани в оперативна дейност		(28)	(33)
Парични потоци от инвестиционна дейност			
Предоставени заеми на свързани лица			(2,200)
Възстановени (платени) предоставени заеми на свързани лица			1,869
Получени лихви по предоставени заеми на свързани лица		55	142
Нетни парични потоци от/(използвани в) инвестиционна дейност		55	(189)
Нетно увеличение/(намаление) на наличностите през периода		27	(222)
Парични средства и парични еквиваленти на 1 януари		65	462
Парични средства и парични еквиваленти на 30 юни	12	92	240

20 юли 2023 г.

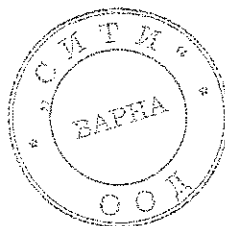
Ръководител:

Веска Спасова Марешка



Съставител:

„Сити“ ООД
Дора Стоянова Христова
Управител



Приложението, представено на страници от 7 до 65, е неразделна част от този финансов отчет

ЕИК: 203419564

ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
за периода от 01 януари до 30 юни 2023 година

	Регистриран капитал	Законови резерви	Неразпределена печалба/(Непокри- та (загуба))	Общо собствен капитал
Салдо на 01 януари 2022 година	1,990	37	149	2,176
Промени в собствения капитал за периода от 01 януари до 30 юни 2022 година				
Разпределение на печалбата		14	(14)	
Общо всеобхватен доход за периода, в т.ч.:			304	304
- печалба за периода			304	304
Салдо на 30 юни 2022 година	1,990	51	439	2,480
Салдо на 01 януари 2023 година	1,990	51	389	2,430
Промени в собствения капитал за периода от 01 януари до 30 юни 2023 година				
Разпределение на печалбата към резерви		25	(25)	
Общо всеобхватен доход за периода, в т.ч.:			17	17
- печалба за периода			17	17
Салдо на 30 юни 2023 година	1,990	76	381	2,447

20 юли 2023 г.

Ръководител:

Веска Спасова Марешка



Съставител:

„Сити“ ООД
Дора Стоянова Христова
Управител



Приложението, представено на страници от 7 до 65, е неразделна част от този финансов отчет

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 към 30.06.2023 г. е разпределено както следва:

Акционери	Участие в капитала - %	
	30.6.2023	31.12.2022
Веска Спасова Марешка	40%	40%
Веселин Веселинов Марешки	30%	30%
Александрина Веселинова Марешка - Тотева	30%	30%
	<u>100%</u>	<u>100%</u>

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.

С Протокол от заседание на Съвета на директорите от 18.07.2023 г. е взето решение за провеждане на извънредно Общо събрание на акционерите на 30.08.2023 г. с дневен ред избор на нов независим член на Съвета на директорите - Албена Владимирова Найденова, която ще замести Геновева Славова Нецова и преизбиране на досегашните членове на одитния комитет за нов мандат.

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 е индивидуален за „Фармхолд” АД. Той обхваща информация за периода от 01 януари 2023 до 30 юни 2023 г. и за предходния отчетен период от 01 януари 2022 до 30 юни 2022-г.

Този междинен съкратен финансов отчет за период от шест месеца до 30.06.2023 година е изготвен в съответствие с МСС 34 „Междинно финансово отчитане”. Той не съдържа цялата информация, която се изисква за изготвяне на пълни годишни финансови отчети съгласно МСФО и следва да се чете заедно с годишния финансов отчет на дружеството към 31 декември 2022 г., изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), разработени и публикувани от Съвета по международни счетоводни стандарти (СМСС) и приети от Европейския съюз (ЕС).

Финансовият отчет е съставен в български лева, което е функционалната валута на Дружеството. Всички суми са представени в хиляди лева (включително сравнителната информация за 2022 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 заемотателя, включително такси, платени или получени или от предприятието, или от заемотателя, от името на другия); в Илюстративен пример 13 към МСФО 16 „Лизинг“ (Премахнато е илюстративното отчитане на възстановени от лизингодателя разходи за подобрение 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 финансовия 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

В настоящия финансов отчет са представени данни за текущия отчетен период (от 01 януари до 30 юни 2023 г.) и за предходния отчетен период от 01 януари до 30 юни 2022 г.

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.

С цел по-коректно предстваняне на информацията във финансовия отчет за периода са представени нетно начислените и възстановени провизии за обезценка на кредитни загуби. За съпоставимост на информацията, начислените и възстановени обезценки през предходния период също са представени нетно.

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 периода) 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 периода) 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 периода) 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 обезценката 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 периода). 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 периода) 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 периода) 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 в размера на наемите.

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 периода) 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 компенсирани 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 прогнозираните 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

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 13).

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 периода

Общият всеобхватен доход за периода включва печалба/(загуба) за периода и другият всеобхватен доход за периода, 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 пораждат 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 12, 11 и 9).

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 тази 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 2023 г. е 10 % (2022 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 от печалбата, 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 периода) като разход върху дохода за текущия период.

Данъчната печалба/загуба е печалбата/загубата за периода, 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 печалбата са оценени при ставка 10 %. За 2023 година ставката е непроменена.

2.16. Доход/(загуба) на акция

Доходът/(загубата) на акция се изчислява като се раздели печалбата или загубата за периода, 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 акция с намалена стойност не се изчислява, 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 капитал на дружеството.

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).

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 финансовия отчет на дружеството.

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 групирано 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 и 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 периода 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 данъци 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 периода; салдото на неразпределената печалба, както и движенията за периода; всички статии, които в резултат на действащите счетоводни стандарти 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 и като е взет предвид възможния ефект от военният конфликт между Украйна и Русия.

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 периода от 01 януари до 30 юни 2023 г. „Фармхолд“ АД реализира печалба в размер на 17 хил. лв. Към 30.06.2023 г. текущите активите на дружеството превишават сумата на текущите пасиви с 112 хил. лв. Дружеството има регулярни приходи и няма просрочени задължения за данъци и осигуровки.

Свързаните лица - заемополучатели са действащи предприятия, с регулярни приходи от продажби, 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

Извършените 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 оповестила политика за оценка на климатичните рискове и въздействието на климатичните въпроси върху финансовата и нефинансова информация на дружеството.

3. ДРУГИ ДОХОДИ

	За периода от 01 януари до 30 юни 2023 година BGN '000	За периода от 01 януари до 30 юни 2022 година BGN '000
Другите доходи включват:		
Възстановени (отписани) провизии за задължения (Приложение 17.1)	2	2
Общо	2	2

4. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ

	За периода от 01 януари до 30 юни 2023 година BGN '000	За периода от 01 януари до 30 юни 2022 година BGN '000
Разходите за външни услуги включват:		
Консултантски, одиторски и счетоводни услуги	9	10
Разходи за наеми (Приложение 8)	1	1
Такси и други услуги	3	3
Общо	13	14

5. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА

Разходите за персонала включват:	За периода от 01 януари до 30 юни 2023 година BGN '000	За периода от 01 януари до 30 юни 2022 година BGN '000
Текущи възнаграждения	14	14
Вноски по социално и здравно осигуряване	1	1
Общо	15	15

Краткосрочните доходи на персонала по категории са следните:

	За периода от 01 януари до 30 юни 2023 година BGN'000	За периода от 01 януари до 30 юни 2022 година BGN'000
<i>Членове на органи на управление, в т.ч.:</i>	6	6
Възнаграждения	6	6
<i>Членове на одитния комитет, в т.ч.:</i>	2	2
Възнаграждения	2	2
<i>Директор за връзки с инвеститорите, в т.ч.:</i>	7	7
Възнаграждения	6	6
Вноски по социално и здравно осигуряване	1	1
Общо:	15	15

6. ОБЕЗЦЕНКА НА ФИНАНСОВИ АКТИВИ

	За периода от 01 януари до 30 юни 2023 година BGN '000	За периода от 01 януари до 30 юни 2022 година BGN '000
Обезценката на финансови активи включва		
Начислени провизии за очаквани кредитни загуби на вземания по предоставени заеми (Приложение 9)		
Възстановени провизии за очаквани кредитни загуби на вземания по предоставени заеми (Приложение 9)	1	300
(Възстановени)/начислени провизии за очаквани кредитни на кредитни загуби на вземания по предоставени заеми (Приложение 9), нетно	1	300
Общо	1	300

7. ФИНАНСОВИ ПРИХОДИ

	За периода от 01 януари до 30 юни 2023 година BGN'000	За периода от 01 януари до 30 юни 2022 година BGN'000
Финансовите приходи включват:		
Приходи от лихви по предоставени заеми, в т.ч.:	42	61
- свързани лица (Приложение 19)	42	61
Общо	42	61

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

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

Наименование на контрагента	За периода от 01 януари до 30 юни 2023 година			За периода от 01 януари до 30 юни 2022 година		
	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			България	6,867.21	11.29%	България
"Кракра Перник" ЕООД			България			България
"Габровофарма 1" ЕООД			България	6,908.63	11.36%	България
"Черневафарма" ЕООД			България	6,772.52	11.14%	България
"Шуменфама" ООД			България	6,795.85	11.18%	България
"Фарматика" ООД			България	6,830.85	11.23%	България
"Търновофарма" ООД			България			България
"Димирафарма" ЕООД			България			България
"Троянфарма" ООД			България	3,394.98	5.58%	България
"Разградфарма" ООД			България	3,354.15	5.52%	България
"Витафарм 2012" ООД	21,000.00	50.00%	България	10,616.67	17.46%	България
"Сити" ООД	21,000.00	50.00%	България			
Общо:	42,000.00	100.00%		51,540.86	84.76%	

8. 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 периода от 01 януари до 30 юни 2023 г. свързани с краткосрочни лизингови договори са в размер на 1 хил. лв. (за периода от 01 януари до 30 юни 2022 г. : 1 хил. лв.).

9. ДЪЛГОСРОЧНИ ВЗЕМАНИЯ ОТ СВЪРЗАНИ ЛИЦА

	30.06.2023 BGN '000	31.12.2022 BGN '000
Вземания от дружества, свързани чрез ключов ръководен персонал по предоставени дългосрочни заеми, в. т.ч.:		
- дългосрочни вземания	2,351	2,365
- краткосрочна част на вземанията по предоставени дългосрочни заеми	24	38
	<u>2,351</u>	<u>2,365</u>

Вземанията по видове са както следва:

	30.06.2023 BGN'000	31.12.2022 BGN'000
Дългосрочни вземания за главници по предоставени дългосрочни заеми	2,400	2,400
Провизии за очаквани кредитни загуби на дългосрочни вземания за главници по предоставени дългосрочни заеми	<u>(73)</u>	<u>(73)</u>
Дългосрочни вземания за главници по предоставени дългосрочни заеми - нето	<u>2,327</u>	<u>2 327</u>
Краткосрочни вземания за лихви по предоставени дългосрочни заеми	24	39
Провизии за очаквани кредитни загуби на краткосрочни вземания за лихви по предоставени дългосрочни заеми	<u></u>	<u>(1)</u>
Краткосрочни вземания за лихви по предоставени дългосрочни заеми - нето	<u>24</u>	<u>38</u>
Общо:	<u><u>2,351</u></u>	<u><u>2,365</u></u>

Брутните сума на вземанията, провизиите за очаквани загуби и нетните загуби по заемополучатели към 30.06.2023 г. са, както следва:

30.06.2023 г.	Краткосрочни вземания за главници по предоставени дългосрочни заеми BGN`000	Краткосрочни вземания за лихви по предоставени дългосрочни заеми BGN`000	Общо BGN`000
Вземания от "Витафарм 2012" ЕООД	1200	21	1221
Провизии за очаквани кредитни загуби	(37)		(37)
Вземания - нето	1 163	21	1 184
Вземания от "Сити" ООД	1200	3	1203
Провизии за очаквани кредитни загуби	(36)		(36)
Вземания - нето	1 164	3	1 167
Обща сума - нето	2,327	24	2,351

Брутните сума на вземанията, провизиите за очаквани загуби и нетните загуби по заемополучатели към 31.12.2022 г. са, както следва:

31.12.2022 г.	Краткосрочни вземания за главници по предоставени дългосрочни заеми BGN`000	Краткосрочни вземания за лихви по предоставени дългосрочни заеми BGN`000	Общо BGN`000
Вземания от "Витафарм 2012" ЕООД	1200	32	1232
Провизии за очаквани кредитни загуби	(37)	(1)	(38)
Вземания - нето	1 163	31	1 194
Вземания от "Сити" ООД	1200	7	1207
Провизии за очаквани кредитни загуби	(36)		(36)
Вземания - нето	1 164	7	1 171
Обща сума - нето	2,327	38	2,365

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

	За периода от 01 януари до 30 юни 2023 година BGN'000	За периода от 01 януари до 30 юни 2022 година BGN'000
Начално салдо на провизии за очаквани кредитни загуби към 1 януари, изчислено по МСФО 9 „Финансови инструменти“	74	300
Увеличение на провизии за очаквани кредитни загуби, признато в печалба или загуба през годината		
Намаление на провизии за очаквани кредитни загуби, признато в печалба или загуба през годината	(1)	(300)
Салдо в края на периода	73	

Брутната сума на вземанията по предоставените заеми и условията по тях са към 30.06.2023 год., както следва:

Вид валута	Наименование на дружеството	Договорена сума BGN'000	Падеж	30.6.2023		Общо BGN'000
				Дългосрочна част BGN'000	Краткосрочна част BGN'000	
Дружества, свързани чрез ключов ръководен персонал						
лева	ВИТАФАРМ 2012 ЕООД	1 200	31.12.2026 г.	1,200		1,200
лева	СИТИ ООД	1 200	31.12.2026 г.	1,200		1,200
лева	ВИТАФАРМ 2012 ЕООД	лихви	31.01.2023 г.		3	3
лева	ВИТАФАРМ 2012 ЕООД	лихви	28.02.2023 г.		3	3
лева	ВИТАФАРМ 2012 ЕООД	лихви	31.03.2023 г.		3	3
лева	ВИТАФАРМ 2012 ЕООД	лихви	30.04.2023 г.		4	4
лева	ВИТАФАРМ 2012 ЕООД	лихви	31.05.2023 г.		4	4
лева	СИТИ ООД	лихви	30.06.2023 г.		3	3
лева	ВИТАФАРМ 2012 ЕООД	лихви	30.06.2023 г.		4	4
				2 400	24	2,424

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

Вид валута	Наименование на дружеството	Договорена сума	Падеж	31.12.2022		Общо
				Дългосроч на част	Краткоср очна част	
		BGN'000		BGN'000	BGN'000	BGN'000
Дружества, свързани чрез ключов ръководен персонал						
лева	Витафарм 2012 ЕООД	1200	31.12.2026 г.	1200		1200
лева	Сити ООД	1200	31.12.2026 г.	1200		1200
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
		лихви		<u>2,400</u>	<u>39</u>	<u>2,439</u>

Заемите са предоставени през 2022 г., като са договорени при годишен лихвен процент 3.5% и не са обезпечени.

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

10. ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЧНИ АКТИВИ

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

Отсрочени данъчни (активи) / пасиви	Временна разлика 30.06.2023 BGN'000	Данък 30.06.2023 BGN'000	Временна разлика 31.12.2022 BGN'000	Данък 31.12.2022 BGN'000
1. Задължения за неползвани компенсиреми отпуски	(2)		(2)	
2. Провизии за очаквани кредитни загуби	(73)	(8)	(74)	(8)
3. Неизплатени доходи на физически лица	(1)		(1)	
4. Провизии за задължения			(2)	
Общо активи по отсрочени данъци:	(76)	(8)	(79)	(8)
1. Приходи от промяна в счетоводна приблизителна оценка				
Общо пасиви по отсрочени данъци:				
Отсрочени данъци - нето		(8)		(8)

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)/ пасиви	Салдо на 1 януари 2023 BGN '000	Признати в отчета за всеобхватния доход BGN '000	Признати в отчета за промените в собствения капитал BGN '000	Салдо на 30 юни 2023 BGN '000
1. Провизии за очаквани кредитни загуби	(8)			(8)
Общо активи по отсрочени данъци:	(8)			(8)
Общо пасиви по отсрочени данъци:				
Отсрочени данъци - нето	(8)			(8)

През текущия и предходния период не е извършена корекция в отсрочените данъци в резултат на промяна в данъчното законодателство.

11. ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ

	30.06.2023	31.12.2022
	BGN '000	BGN '000
Вземания по предоставени суми	2	4
Общо	2	4

Вземания по предоставени суми вкл	30.06.2023	31.12.2022
	BGN '000	BGN '000
Предоставени аванси за доставки на услуги		3
Предплатени разходи за абонаменти и такси	2	1
Общо	2	4

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

12. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ

12.1. Паричните средства и паричните еквиваленти включват:

Паричните средства и паричните еквиваленти включват:

	30.06.2023	31.12.2022
	BGN '000	BGN '000
Парични средства в разплащателни сметки, в т.ч.:	91	64
- в лева	91	64
Парични средства в каса, в т.ч.:	1	1
- в лева	1	1
Общо	92	65

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.

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

	За периода от 01 януари до 30 юни 2023 год. BGN'000	За периода от 01 януари до 30 юни 2022 год. BGN'000
Парични потоци от оперативна дейност:		
Плащания на доставчици и други кредитори	(9)	(10)
Плащания свързани с персонала, в т.ч.:	(13)	(15)
- плащания на работници и служители	(11)	(12)
- плащане на осигуровки	(2)	(2)
- плащане на данък върху доходите на физически лица		(1)
Платени данъци върху печалбата	(6)	(8)
Нетни парични потоци използвани в оперативна дейност	(28)	(33)

	За периода от 01 януари до 30 юни 2023 год. BGN'000	За периода от 01 януари до 30 юни 2022 год. BGN'000
Парични потоци от инвестиционна дейност:		
Предоставени заеми на свързани лица		(2,200)
Възстановени (платени) предоставени заеми на свързани лица		1,869
Получени лихви по предоставени заеми на свързани лица	55	142
Нетни парични потоци от инвестиционна дейност	55	(189)

12.3. Равнение на движението на пасивите, произтичащи от финансовата дейност

През периода 01.01.2023 г. – 30.06.2023 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.

12.4 Безналични сделки

През текущия и предходния период дружеството няма осъществени инвестиционни и

финансови сделки, при които не са използвани пари или парични еквиваленти.

13. СОБСТВЕН КАПИТАЛ

Капитал

Към 30.06.2023 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 брой	Капитал записан BGN '000	внесен BGN '000
Салдо на 01 януари 2022 година	1,990,000	1,990	1,990
Салдо на 31 декември 2022 година	1,990,000	1,990	1,990
Салдо на 1 януари 2023 година	1,990,000	1,990	1,990
Салдо на 30 юни 2023 година	1,990,000	1,990	1,990

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

Акционери	Брой акции	30.06.2023			Брой акции	31.12.2022		
		Стой- ност в BGN	Платени в BGN	% на участие		Стой- ност в BGN	Платени в BGN	% на участие
Веска Спасова Марешка	796,000	796,000	796,000	40	796,000	796,000	796,000	40
Веселин Веселинов	597,000	597,000	597,000	30	597,000	597,000	597,000	30
Марешки	597,000	597,000	597,000	30	597,000	597,000	597,000	30
Александрина Веселинова								
Марешка - Тотева								
Общо	1,990,000	1,990,000	1,990,000	100	1,990,000	1,990,000	1,990,000	100

Резерви

	Законови резерви BGN '000	Общо резерви BGN '000
Резерви към 01.01.2023	51	51
Разпределение на печалба към резерви	25	25
Резерви към 30.06.2023	<u>76</u>	<u>76</u>

На проведеното Общото събрание на акционерите на „Фармхолд” АД от 21 юни 2023 г. е взето решение реализираната печалба от дружеството през 2022 година в размер на 254 хил. лева да бъде разпределена, както следва: 25 хил. лв. да бъдат отнесени във фонд „Резервен“ и 229 хил. лв. да останат като „Неразпределена печалба“.

Неразпределена печалба

	Неразпределена печалба BGN '000	Общо всеобхватен доход BGN '000	Неразпределена печалба BGN '000
Неразпределена печалба към 01.01.2023 г.	135	254	389
Прехвърляне към неразпределена печалба	254	(254)	
Разпределение на печалбата към резерви	(25)		(25)
Общо всеобхватен доход за периода, в т.ч.:		17	17
- печалба за периода		17	17
Неразпределена печалба към 30.06.2023 г.	<u>364</u>	<u>17</u>	<u>381</u>

Доход на акция

Изчислението на доходът на акция за периода от 01 януари до 30 юни 2023 г. се базира на печалбата, която е в размер на 17 хил.лв. (от 01 януари до 30 юни 2022 г. : 304 хил. лв.), припадаща се на притежателите на обикновени акции и среднопретегления брой на

обикновените акции, налични за периода, приключващ на 30.06.2023 г. – 1,990,000 броя (30.06.2022 г.: 1,990,000 броя). Изчислението е направено както следва:

	За периода от 01 януари до 30 юни 2023 год.	За периода от 01 януари до 30 юни 2022 год.
Печалба за периода (BGN)	17,310.24	304,185.18
Средно - претеглен брой акции	1,990,000	1,990,000
Основен доход на акция (BGN)	0.009	0.153

Дивиденди на акция

Задълженията за дивиденди не се отразяват във финансовия отчет преди решение на Общото събрание на акционерите. През текущия и предходния период не са взети решения за разпределяне на дивиденди.

14. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ СВЪРЗАНИ ЛИЦА

Задълженията към свързани лица включват:

	30.06.2023 BGN '000	31.12.2022 BGN '000
Задължения към "Фармнет" ЕАД (дружество, свързано чрез ключов ръководен персонал), в т.ч.:	1	
- задължения по договори за оперативен лизинг	1	
Общо:	<u>1</u>	<u></u>

15. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА И ОСИГУРИТЕЛИ

Задълженията към персонала и осигурители са както следва:

	30.06.2023 BGN '000	31.12.2022 BGN '000
Задължения към персонала, в т.ч.:	4	3
- текущи задължения	3	2
- начисления за неползвани компенсируеми отпуски	1	1
Задължения към осигурители, в т.ч.:	1	1
- текущи задължения	1	1
Общо	<u>5</u>	<u>4</u>

Средносписъчният брой на персонала на дружеството е както следва:

	За периода от 01 януари до 30 юни 2023 год.	За периода от 01 януари до 30 юни 2022 год.
Съвет на директорите	3	3
Средносписъчен брой на персонала, в т.ч.:	1	1
- ръководители	1	1

Към 30.06.2023 г. списъчният брой на персонала в дружеството е 1 бр. работници и служители (31.12.2022 г. : 1 бр. работници и служители).

16. ЗАДЪЛЖЕНИЯ ЗА ДАНЪК ВЪРХУ ДОХОДА

Данъчните задължения включват:	30.06.2023	31.12.2022
	BGN '000	BGN '000
Корпоративен данък		6
Общо		6

17. ПРОВИЗИИ, УСЛОВНИ АКТИВИ И УСЛОВНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

17.1.Провизии

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

	За периода от 01 януари до 30 юни 2023 година BGN '000	За периода от 01 януари до 30 юни 2022 година BGN '000
Провизии в началото на периода	2	8
Признати/(реинтегрирани) през периода		
Отписани провизии за задължения	(2)	(2)
Възникнали през периода		
Провизии в края на периода		6

Към 31.12.2022 г. в дружеството е начислена провизия във връзка с обжалвано по съдебен ред наказателно постановление от 01.03.2021 г., издадено от Комисия за финансов надзор, управление „Надзор на инвестиционната дейност“ за извършено нарушение на чл. 115, ал. 5, предложение първо, предложение второ, във връзка с ал. 4 от Закона за публичното предлагане на ценни книжа. Наказателното постановление е потвърдено с решение на Софийски районен съд от м. октомври 2022 г., като решението е обжалвано пред Административен съд – София град. С окончателно решение от 03.04.2023 г. на Административен съд – София град наказателното постановление е отменено и провизията е отписана.

17.2. Предоставени гаранции и обезпечения на трети лица

Дружеството не е предоставило обезпечения или гаранции на трети лица.

17.3. 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.

17.4. Заведени съдебни дела от и срещу дружеството

Към 30 юни 2023 г. няма висящи дела заведени от и срещу дружеството.

18. 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	30.6.2023 BGN '000	31.12.2022 BGN '000
<i>Дългови инструменти по амортизирана стойност:</i>		2,442	2,429
Вземания от свързани лица	9	2,351	2,365
Парични средства и парични еквиваленти	12	91	64
		<u>2,442</u>	<u>2,429</u>
 Финансови пасиви	 Приложение	 30.6.2023 BGN '000	 31.12.2022 BGN '000
<i>Финансови пасиви, отчитани по амортизирана стойност</i>		1	
Задължения към свързани лица	14	1	
		<u>1</u>	

Валутен риск

Дружеството няма активи и пасиви, деноминирани в чуждестранна валута.

Активите и пасивите в български левове са представени както следва:

	30.06.2023 BGN '000	31.12.2022 BGN '000
Финансови активи		
Дългови инструменти по амортизирана стойност	2,442	2,429
Общо финансови активи	<u>2,442</u>	<u>2,429</u>
Финансови пасиви		
Финансови пасиви по амортизирана стойност	1	
Общо финансови пасиви	<u>1</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:

	30.06.2023 BGN '000	31.12.2022 BGN '000
Финансови активи		
Дългови инструменти по амортизирана стойност	2,442	2,429
Общо финансови активи	<u>2,442</u>	<u>2,429</u>
Финансови пасиви		
Финансови пасиви по амортизирана стойност	1	
Общо финансови пасиви	<u>1</u>	

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

30 юни 2023 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
Дългови инструменти по амортизируема стойност	22	24	47	1 185	1 164			2,442
Общо	<u>22</u>	<u>24</u>	<u>47</u>	<u>1 185</u>	<u>1 164</u>			<u>2,442</u>

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
Финансови активи								
Дългови инструменти по амортизирана стойност	61	14	1 184	1 170				2,429
Общо	<u>61</u>	<u>14</u>	<u>1 184</u>	<u>1 170</u>				<u>2,429</u>

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. Военният конфликт между Украйна и Русия не оказва негативно влияние върху възможността на дружеството да посрецне текущите и потенциалните си задължения, свързани с плащания, когато те са дължими, без да понесе неприемливи загуби.

По-долу са представени финансовите недеривативни пасиви на дружеството към края на отчетния период. Стойностите, оповестени в този анализ на падежите на задълженията, представляват недисконтирани парични потоци, които могат да се различават от балансовите стойности на задълженията към отчетната дата.

30 юни 2023 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
Финансови пасиви по амортизирана стойност		1						1
Общо пасиви:		1						1

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

30.6.2023 г.	безлихвени BGN '000	с плаващ лихвен % BGN '000	с фиксиран лихвен % BGN '000	Общо BGN '000
Дългови инструменти по амортизируема стойност	105	10	2,327	2,442
Общо финансови активи	105	10	2,327	2,442
Финансови пасиви по амортизирана стойност	1			1
Общо финансови пасиви	1			1

31 декември 2022 г.	безлихвени BGN '000	с плаващ лихвен % BGN '000	с фиксиран лихвен % BGN '000	Общо BGN '000
Дългови инструменти по амортизируема стойност	91		2,338	2,429
Общо финансови активи	91		2,338	2,429

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 приспадат 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 е представено в следващата таблица:

	30.6.2023	31.12.2022
	BGN'000	BGN'000
Общо дългов капитал	6	12
Парични средства и парични еквиваленти	92	65
Нетен дългов капитал	<u>(86)</u>	<u>(53)</u>
Общо собствен капитал	<u>2,447</u>	<u>2,430</u>
Общо капитал	<u>2,361</u>	<u>2,377</u>
Съотношение на задлъжнялост (Нетен дългов капитал/Общо капитал)	(3.64%)	(2.23%)

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.

19. СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА

19.1. Оповестяване на свързани лица

Към 30 юни 2023 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 - 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.

19.2. Сделки със свързани лица

Извършени са следните сделки със свързани лица:

	За периода от 01 януари до 30 юни 2023 год.	За периода от 01 януари до 30 юни 2022 год.
а) Предоставени заеми		
Дружества, свързани чрез ключов ръководен персонал, в т.ч.:		
"Витафарм 2012" ЕООД		1200
"Сити" ООД		1000
		<u>2 200</u>
б) Върнати предоставени заеми		
Дружества, свързани чрез ключов ръководен персонал, в т.ч.:		
"Димирафарм" 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
"Троянфарма 1" ООД		69
"Аксаковофарма 1" ООД		200
		<u>1 869</u>

За периода от 01 януари до 30 юни 2023 год.	За периода от 01 януари до 30 юни 2022 год.
--	--

в) Приходи от лихви по предоставени заеми

Дружества, свързани чрез ключов ръководен персонал, в т.ч.:

"Димирафарма" ЕООД		3
"Търновофарма" ООД		3
"Фарматика" ООД		7
"Шуменфарма" ООД		7
"Черневафарма" ЕООД		7
"Разградфарма" ООД		3
"Габровофарма 1" ЕООД		7
"Кракра Перник" ЕООД		2
"Троянфарма" ООД		3
"Търновофарма 1" ООД		1
"Аксаковофарма" ООД		7
"Витафарм 2012" ЕООД	21	11
"Сити" ООД	21	
	42	61

г) Разходи за наеми

Дружества, свързани чрез ключов ръководен персонал, в т.ч.:

"Фармнет" ЕАД	1	1
	1	1

д) Получени услуги

Дружества, свързани чрез ключов ръководен персонал, в т.ч.:

"Сити" ООД	1	1
	1	1

Разчетите със свързани лица са оповестени в Приложения 9 и 14.

19.3. Доходи на ключов ръководен персонал

Възнагражденията и другите краткосрочни доходи на ключовия ръководен персонал за периода от 01 януари до 30 юни 2023 год. г. са в размер на 8 хил. лв. (за периода от 01 януари до 30 юни 2022 год. : 8 хил.лв.).

20. СЧЕТОВОДНИ ПРЕДПОЛОЖЕНИЯ И ПРИБЛИЗИТЕЛНИ СЧЕТОВОДНИ ПРЕЦЕНКИ

Освен оповестените по-горе, 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.