

„ФАРМХОЛД” АД

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

ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2024 ГОДИНА

ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА ЗА 2024 ГОДИНА

ДЕКЛАРАЦИЯ ЗА КОРПОРАТИВНО УПРАВЛЕНИЕ ЗА 2024 ГОДИНА

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

ДОКЛАД ЗА ИЗПЪЛНЕНИЕ НА ПОЛИТИКАТА ЗА ВЪЗНАГРАЖДЕНИЯТА НА ЧЛЕНОВЕТЕ НА СЪВЕТА ДИРЕКТОРИТЕЗА 2024 ГОДИНА

ОПОВЕСТЯВАНЕ НА ИНФОРМАЦИЯ ЗА 2024 ГОДИНА, СЪГЛАСНО ПРИЛОЖЕНИЕ № 3 КЪМ ЧЛ. 10, Т. 2 ОТ НАРЕДБА № 2 ОТ 9 НОЕМВРИ 2021 ГОДИНА

ЕЛЕКТРОННА ПРЕПРАТКА

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

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

„ФАРМХОЛД” АД

**Ф И Н А Н С О В
О Т Ч Е Т**

2024 година

гр. Варна

Съдържание

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

ЕИК: 203419564

ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД
за годината, завършваща на 31 декември 2024 година

	Приложение	2024 BGN`000	2023 BGN`000
Други доходи	3	-	2
Разходи за външни услуги	4	(20)	(18)
Разходи за персонала	5	(32)	(29)
Обезценка на финансови активи, нетно	6	(22)	7
Загуба от оперативна дейност		(74)	(38)
Финансови приходи	7	84	84
Печалба преди данъчно облагане		10	46
Разход за данък върху дохода	8	(1)	(4)
Печалба за годината		9	42
Общо всеобхватен доход за годината		9	42
Доход на акция:	14	0.005	0.021

Изпълнителен директор:

Веска Спасова Марешка

Съставител:

„Сити“ ООД
Дора Стоянова Христова
Управител

Съгласно одиторски доклад:

Христина Димитрова Драганова, регистриран одитор, рег. № 0741

ЕИК: 203419564

ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ
към 31 декември 2024 година

	Прилож ение	31.12.2024 BGN`000	31.12.2023 BGN`000
АКТИВИ			
Нетекущи активи			
Дългосрочни вземания от свързани лица	10	2,343	2,334
Отсрочени данъчни активи	11	9	7
Общо нетекущи активи:		<u>2,352</u>	<u>2,341</u>
Текущи активи			
Краткосрочна част на дългосрочните вземания от свързани лица	10	41	51
Търговски и други вземания	12	5	4
Пари и парични еквиваленти	13	90	82
Общо текущи активи:		<u>136</u>	<u>137</u>
ОБЩО АКТИВИ		<u>2,488</u>	<u>2,478</u>
СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ			
СОБСТВЕН КАПИТАЛ			
Регистриран капитал		1,990	1,990
Законови резерви		80	76
Неразпределена печалба		411	406
ОБЩО СОБСТВЕН КАПИТАЛ	14	<u>2,481</u>	<u>2,472</u>
ПАСИВИ			
Текущи пасиви			
Задължения към персонала и осигурители	15	4	3
Задължения за данък върху дохода	16	3	3
Общо текущи пасиви:		<u>7</u>	<u>6</u>
ОБЩО ПАСИВИ		<u>7</u>	<u>6</u>
ОБЩО СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ		<u>2,488</u>	<u>2,478</u>

Изпълнителен директор:

Веска Спасова Марешка

Съставител:

„Сити“ ООД
Дора Стоянова Христова
Управител

Съгласно одиторски доклад:

Христина Димитрова Драганова, регистриран одитор, рег. № 0741

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

ЕИК: 203419564

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ
за годината, завършваща на 31 декември 2024 година

Наименование на паричните потоци	Приложение	2024	2023
		BGN`000	BGN`000
Парични потоци от оперативна дейност			
Плащания на доставчици и други кредитори		(20)	(16)
Плащания, свързани с персонала		(32)	(30)
Плащания за данък върху дохода		(3)	(6)
Нетни парични потоци, използвани в оперативна дейност		(55)	(52)
Парични потоци от инвестиционна дейност			
Получени лихви по предоставени заеми		63	69
Нетни парични потоци от инвестиционна дейност		63	69
Нетна промяна в пари и парични еквиваленти			
		8	17
Пари и парични еквиваленти в началото на годината			
		82	65
Пари и парични еквиваленти в края на годината	13	90	82

Изпълнителен директор:

Веска Спасова Марешка

Съставител:

„Сити“ ООД
Дора Стоянова Христова
Управител

Съгласно одиторски доклад:

Христина Димитрова Драганова, регистриран одитор, рег. № 0741

ЕИК: 203419564

ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНЕТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
за годината, завършваща на 31 декември 2024 година

	Регистриран капитал	Законови резерви	Неразпределена печалба	Общо собствен капитал
Салдо към 01 януари 2023 година	1,990	51	389	2,430
Промени в собствения капитал за 2023 година				
Разпределение на печалбата към резерви	-	25	(25)	-
Общо всеобхватен доход за годината, в т.ч.:	-	-	42	42
- печалба за годината	-	-	42	42
Салдо към 31 декември 2023 година	1,990	76	406	2,472
Салдо към 01 януари 2024 година	1,990	76	406	2,472
Промени в собствения капитал за 2024 година				
Разпределение на печалбата към резерви	-	4	(4)	-
Общо всеобхватен доход за годината, в т.ч.:	-	-	9	9
- печалба за годината	-	-	9	9
Салдо към 31 декември 2024 година	1,990	80	411	2,481

Изпълнителен директор:

Веска Спасова Марешка

Съставител:

„Сити“ ООД
Дора Стоянова Христова
Управител

Съгласно одиторски доклад:

Христина Димитрова Драганова, регистриран одитор, рег. № 0741

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО

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

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

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

1.1. Собственост и управление

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

Акционери	Участие в капитала - %	
	31.12.2024	31.12.2023
Веска Спасова Марешка	40%	40%
Веселин Веселинов Марешки	30%	30%
Александрина Веселинова Марешка - Тотева	30%	30%
	100%	100%

Дружеството има едностепенна система на управление. На 30 август 2023 г. е проведено извънредно Общо събрание на акционерите, на което е взето решение за промяна в състава на Съвета на директорите на „Фармхолд“ АД - за заместник председател е избрана Албена Владимирова Найденова, а Геновева Славова Нецова е освободена. Промяната в състава на Съвета на директорите е вписана в Търговския регистър към Агенцията по вписванията на 20 октомври 2023 г. и след тази дата съставът е следния:

Светлана Александровна Марешка – Председател на Съвета на директорите

Албена Владимирова Найденова – Заместник председател и независим член на Съвета на директорите

Веска Спасова Марешка – Член на Съвета на директорите.

Дружеството се представлява от Веска Спасова Марешка – Изпълнителен директор.

На проведено редовно Общо събрание на акционерите на 24 юни 2024 г. Геновева Нецова е освободена от отговорност за дейността ѝ през 2023 г.

1.2. Предмет на дейност

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

1.3. Структура на дружеството

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

1.4. Финансови отчети

Настоящият финансов отчет обхваща информация за текущия и за предходния отчетен период – 2024 и 2023 г.

Финансовият отчет е съставен в български лева, което е функционалната валута на Дружеството. Всички суми са представени в хиляди лева (включително сравнителната информация за 2023 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 МСФО счетоводни стандарти, приети от Европейския съюз („МСФО счетоводни стандарти, приети от ЕС”). Отчетната рамка „МСФО счетоводни стандарти, приети от ЕС” по същество включва стандарти за финансово отчитане и 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 2024 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 (ЕК) 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 2023 година, са следните:

- **Промени в МСС 1 „Представяне на финансови отчети”** – в сила за годишни периоди от 1 януари 2024 г. – 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“: Нетекущи задължения, обвързани с финансови показатели (условия)** – в сила за годишни периоди от 01.01.2024 г. – приети от ЕК. Тези промени уточняват, че правото на предприятието да отложи уреждането на съответни задължения за най-малко 12 месеца след отчетната дата може да бъде повлияно само от условия, които предприятието е длъжно да изпълни на или преди края на отчетния период. Само те следва да се вземат предвид при оценката на класификацията на задълженията като текущи или нетекущи. Съгласно измененията предприятието следва да оповести следната информация за класифицираните като нетекущи пасиви, предмет на условия: 1) условията – естество и дата, до която предприятието би следвало да изпълни тези условия; 2) дали предприятието би спазило условията, имайки предвид обстоятелствата към отчетната дата; 3) факти и обстоятелства, които биха затруднили изпълнението на условията или как предприятието ще изпълни условията до датата, на която следва да се класифицират пасивите.

- **Изменения в МСС 7 „Отчет за паричните потоци“ и МСФО 7 „Финансови инструменти: Оповестявания“: Споразумения за финансиране на доставчици** – в сила за годишни периоди от 1 януари 2024 г. – приети от ЕК. Измененията в МСС 7 „Отчет за паричните потоци“ и МСФО 7 „Финансови инструменти“ добавят изисквания за оповестяване, както с цел по-голяма прозрачност на информацията относно договорености и споразумения за финансиране на доставчици. Тези изменения касаят допълнително оповестяване от страна на предприятието в пояснителните приложения на информация, която позволява на ползвателите на финансовите отчети да направят оценка на влиянието на споразуменията за финансиране на задълженията към доставчици върху пасивите и паричните потоци на предприятието, на ефекта на споразуменията за финансиране на доставчици върху ликвидния риск, на който е изложено предприятието.

- **Изменения в МСФО 16 „Лизинг“ за продажба с обратен лизинг** – в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2024 г. – приети от ЕК. Измененията уточняват как продавачът - лизингополучател отчита продажба и обратен лизинг след датата на транзакцията. Засегната е оценката на лизинговите пасиви от страна на продавача – лизингополучател, но не са установени специфични изисквания при извършване на оценяването. Дружеството продавач - наемател не следва да признава в текущия си финансов резултат печалби или загуби, свързани със запазеното право на ползване съгласно обратния лизинг. Новите изисквания дават право на продавача - лизингополучател да признае в текущия финансов резултат печалбата или загубата, свързана с частичното или пълното прекратяване на лизинговия договор.

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 2024 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.

- **Изменения в МСС 21 „Ефекти от промените в обменните курсове“: Липса на конвертируемост** – в сила от 1 януари 2025 г., с позволено ранно прилагане – приети от ЕК. Измененията в МСС 21 „Ефекти от промените в обменните курсове“ уточняват и изискват прилагане на последователен подход при: 1) определяне кога една валута може да бъде обменена в друга валута и кога не - една валута може да бъде обменена, когато

предприятието е в състояние да обмени тази валута за другата валута чрез пазари или механизми за обмен, които създават изпълними права и задължения без неоправдано забавяне към датата на оценяване и за определена цел; ако предприятието може да получи само незначителна част от другата валута на датата на оценката за определената цел, то се счита, че валутата е необменяема в друга валута; 2) определяне на обменния курс, който да бъде приложен, в случаите, в които дадена валута не може да бъде обменена в друга – в този случай предприятието оценява спот обменния курс като курс, който би се приложил при редовна сделка между пазарни участници към датата на оценяване и който би отразил вярно преобладаващите икономически условия; 3) оповестяване на допълнителна информация, когато дадена валута не може да бъде обменена в друга – предприятието оповестява информация, която би позволила на потребителите на неговите финансови отчети да преценят как липсата на конвертируемост на валутата влияе или се очаква да повлияе на неговите финансови резултати, финансово състояние и парични потоци.

- **Изменения в МСФО 9 „Финансови инструменти“ и МСФО 7 „Финансови инструменти: Оповестяване“ – Договори, отнасящи се до електроенергия от възобновяеми източници** – в сила от 01.01.2026 г. – все още не са приети от ЕК. Промените въвеждат изисквания за отчитане на договори, отнасящи се до електроенергия от възобновяеми източници, а именно: 1) добавят се фактори и изисквания, които предприятието трябва да вземе предвид при отчитане на договори за електрическа енергия от възобновяеми източници с цел разясняване при какви обстоятелства покупката на електроенергия може да се отчита като такава за „собствена употреба“ и да се ползва освобождаване от изискванията за отчитане; 2) добавят се изисквания за отчитане на договорите, отнасящи се до електроенергия от възобновяеми източници като хеджиращи инструменти; 3) добавяне на нови изисквания за оповестяване, за да се даде възможност на инвеститорите да разберат ефекта от тези договори върху финансовите резултати и паричните потоци на предприятията, използващи подобни договори.

- **Изменения в МСФО 9 „Финансови инструменти“ и МСФО 7 „Финансови инструменти: Оповестяване“ – Класификация и оценка на финансови инструменти** – в сила от 01.01.2026 г. – все още не са приети от ЕК. Измененията са свързани с: 1) уточняване на датата на първоначалното признаване и отписване на определени финансови активи и пасиви и въвеждане на ново изключение за определени финансови пасиви, уредени чрез електронна платежна система; 2) добавяне на допълнителни насоки

за оценка на даден финансов актив като актив с нерегресни характеристики); 3) актуализиране на оповестяванията за инструменти на собствения капитал, отчитани по справедлива стойност през друг всеобхватен доход; 4) добавяне на нови оповестявания за определени инструменти с договорни условия, които могат да променят времето или размера на договорените парични потоци.

- **Годишни подобрения** – в сила от 1 януари 2026 г. – все още неприети от ЕК – Годишните подобрения засягат теми от следните стандарти:

- ✓ **МСФО 1 „Прилагане за първи път на Международните стандарти за финансово отчитане“** – Отчитане на хеджиране от предприятие, което прилага за пръв път МСФО. Промените засягат потенциално объркване, произтичащо от несъответствие във формулировката на параграф Б6 от МСФО 1 „Прилагане за първи път на Международните стандарти за финансово отчитане“ и изискванията за отчитане на хеджиране в МСФО 9 „Финансови инструменти“.

- ✓ **МСФО 7 „Финансови инструменти: Оповестявания“** – промените разглеждат следните теми: *Въведение и оповестяване на кредитния риск* – опростени са някои оповестявания; *Оповестяване на отсрочената разлика между справедливата стойност и цената на сделката* – изясняват се несъответствия между МСФО 7 „Финансови инструменти“ и придружаващи насоки за прилагане от последващи изменения; *Печалба или загуба от отписване* – засегнато е потенциално объркване в параграф Б38 от МСФО 7 „Финансови инструменти“, произтичащо от остаряло позоваване на параграф, който е бил заличен от стандарта при издаването на МСФО 13 „Оценяване на справедливата стойност“.

- ✓ **МСС 7 „Отчет за паричните потоци“** – изменението се отнася до потенциално объркване при прилагането на параграф 37 от МСС 7 „Отчет за паричните потоци“, което произтича от използването на термина „себестойностен метод“, който вече не е дефиниран в МСФО счетоводни стандарти, приети от ЕС.

- ✓ **МСФО 9 „Финансови инструменти“** – изменението изяснява прилагането на изискванията на МСФО 9 „Финансови инструменти“ за отчитане на погасяването на лизинговите задължения на лизингополучателя; другото изменение е адресирано до термина "цена на сделката" и използването му в МСФО счетоводни стандарти, приети от ЕС.

- ✓ **МСФО 10 „Консолидирани финансови отчети“** – изменението се отнася до потенциално объркване, произтичащо от несъответствие между параграфи Б73 и Б74 от МСФО 10 „Консолидирани финансови отчети“, свързани с определянето от страна на

инвеститора на това дали друга страна действа от негово име, чрез уеднаквяване на формулировките в двата параграфа.

- **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 счетоводни стандарти, приети от ЕС 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 счетоводни стандарти, приети от ЕС, и се признават такива суми. Не се прилага от предприятия, вече преминали към МСФО счетоводни стандарти, приети от ЕС. ЕК реши да не стартира процеса на одобрение на междинния стандарт МСФО 14 „Отсрочени разчети по регулирани дейности“ и да изчака окончателния стандарт по МСФО счетоводни стандарти, приети от ЕС.

- **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.

- **МСФО 18 „Представяне и оповестяване във финансовите отчети“** – в сила от 1 януари 2027 г., с позволено ранно прилагане – все още неприет от ЕК – МСФО 18 „Представяне и оповестяване във финансовите отчети“ има за цел да подобри начина, по който предприятията оповестяват своите финансови отчети. МСФО 18 „Представяне и оповестяване във финансовите отчети“ е придружен от ограничени изменения на изискванията в МСС 7 „Отчет за паричните потоци“. МСФО 18 „Представяне и оповестяване във финансовите отчети“ заменя МСС 1 „Представяне на финансови отчети“. Изискванията в МСС 1 „Представяне на финансови отчети“, които не са променени, са прехвърлени към МСФО 18 „Представяне и оповестяване във финансовите отчети“ и други стандарти. МСФО 18 „Представяне и оповестяване във финансовите отчети“ ще засегне всички предприятия във всички отрасли. Въпреки че МСФО 18 „Представяне и

оповестяване във финансовите отчети“ няма да засегне начина, по който дружествата оценяват финансовите резултати, той ще засегне начина, по който дружествата представят и оповестяват финансовите резултати.

• **МСФО 19 „Дъщерни предприятия без публична отчетност: Оповестявания“** – в сила от 1 януари 2027 г. – все още неприет от ЕК - целта на МСФО 19 „Дъщерни предприятия без публична отчетност“ е да определи изискванията за оповестяване, които предприятието има право да прилага вместо изискванията за оповестяване в други счетоводни стандарти на МСФО счетоводни стандарти, приети от ЕС. Предприятието може да избере да прилага този стандарт в своите консолидирани, самостоятелни или индивидуални финансови отчети, само ако в края на отчетния период то е дъщерно предприятие и е без публична отчетност и има крайно или междинно предприятие майка, което изготвя консолидирани финансови отчети на разположение за публично ползване, които са в съответствие с МСФО счетоводни стандарти, приети от ЕС.

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

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

2.2. Сравнителни данни

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

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

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

2.3. Функционална валута и признаване на курсови разлики

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

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

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

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

2.4. Приходи

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

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

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

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

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

2.5. Разходи

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

Разходите за бъдещи периоди се отлагат за признаване като текущ разход за периода, през който договорите, за които се отнасят, се изпълняват.

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

Банковите такси се третираят като финансов разход.

2.6. Търговски и други вземания

Търговските вземания първоначално се представят и отчитат по справедлива стойност на база стойността на оригинално издадената фактура. Дружеството държи търговските вземания единствено с цел събиране на договорени парични потоци и ги

оценява последващо по амортизирана стойност намалена с размера на натрупаната обезценка за очаквани кредитни загуби.

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

2.7. Предоставени заеми

Всички заеми се отчитат първоначално по себестойност (номинална сума), която се приема за справедлива стойност на предоставеното по сделката, нетно от преките разходи, свързани с тези заеми. След първоначалното им признаване предоставените заеми последващо се оценяват и представят в отчета за финансовото състояние по амортизирана стойност, намалена с натрупаните провизии за очаквани кредитни загуби. Печалбите и загубите се признават в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината) като финансови приходи (лихви) или финансови разходи през периода, за който е предоставен заема, или когато вземанията се погасят, отпишат или редуцират.

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

2.8. Пари и парични еквиваленти

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

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

Паричните средства в чуждестранна валута при закупуване се оценяват по валутния курс на придобиване. Паричните средства в чуждестранна валута към 31 декември на текущата година се оценяват по заключителен курс на БНБ. Курсовите разлики, възникващи при уреждането на парични позиции или при отчитането на парични позиции при курсове,

различни от тези, по които са били заведени, се отчитат в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината) като финансови приходи или финансови разходи за периода, в който възникват.

2.9. Търговски и други задължения

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

Като краткосрочни се класифицират задължения, които са:

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

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

2.10. Лизинг

Дружеството като лизингополучател

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

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

Допълнителни критерии за установяване наличието на лизингов договор са:

- правото на клиента да експлоатира активът през целия период на ползване, без доставчикът да има право да променя инструкциите за експлоатация;

- правото на клиента да проектира актива по начин, който определя как и с каква цел ще се използва активът през целия период на използване.

Оценяване и признаване на лизинг от дружеството като лизингополучател

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

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

На началната дата на лизинговия договор дружеството следва да признае актив с право на ползване и задължение за лизинг /пасив по лизинга/ в отчета за финансовото състояние. Активът с право на ползване следва да се оценява по цена на придобиване, която се състои от:

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

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

- Фиксирани плащания минус подлежащите на получаване стимули по лизинга;
- Променливи лизингови плащания, зависещи от индекс или процент;

- Суми, които се очаква да бъдат дължими от лизингополучателя по гаранциите за остатъчна стойност;
- Цена на упражняване на опция за покупка, ако е достатъчно сигурно, че дружеството ще упражни тази опция;
- Наказателни плащания за прекратяване на договора.

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

Дружеството следва да амортизира актива с право на ползване по линейния метод от датата на започване на лизинга до по-ранната от двете дати: края на полезния живот на актива с право на ползване или изтичане на срока на лизинговия договор. Дружеството също така следва да прегледа активите с право на ползване за обезценка, когато такива индикатори съществуват.

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

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

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

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

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 персоналът е положил труд за тях или е изпълнил необходимите условия) се признават като разход в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за за годината) в периода, в който е положен трудът за тях или са изпълнени изискванията за тяхното получаване, и като текущо задължение (след приспадане на всички платени вече суми и полагащи се удръжки) в размер на недисконтираната им сума. Дължимите от дружеството вноски по социалното и здравно осигуряване се признават като текущ разход и задължение в недисконтиран размер, заедно и в периода на начисление на съответните доходи, с които те са свързани.

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

Дългосрочни доходи при пенсиониране

Планове с дефинирани вноски

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

се разпределят между работодателя и осигуреното лице в съответствие с правилата от Кодекса за социално осигуряване и Закона за здравното осигуряване.

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

Към дружеството няма създаден и функциониращ частен доброволен осигурителен фонд.

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

Планове с дефинирани доходи

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

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

Доходи при напускане

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

2.12. Данъчни задължения

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

2.13. Капитал и резерви

Регистриран капитал

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

Регистрираният капитал на дружеството е разпределен на 1,990,000 броя обикновени поименни безналични акции с право на глас, с номинална стойност 1 лев всяка и е напълно внесен (Приложение 14).

Законови резерви

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

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

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

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

Общ всеобхватен доход за годината

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

2.14. Финансови инструменти

2.14.1. Финансови активи

Дружеството класифицира своите финансови активи като “дългови инструменти по амортизирана стойност”. Класификацията на финансовите активи при първоначалното им признаване зависи от характеристиките на договорните парични потоци на съответния финансов актив и бизнес модела на дружеството за неговото управление. За да бъде класифициран и оценяван по амортизирана стойност или по справедлива стойност през друг всеобхватен доход, условията на даден финансов актив трябва да пораздат 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, вземания от свързани лица (Приложения 13 и 10).

2.14.2. Обезценка на финансови активи

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

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

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

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

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

12-месечни очаквани кредитни загуби се признават за първата категория, докато очакваните загуби за целия срок на финансовите активи се признават за втората категория.

Очакваните кредитни загуби се определят като разлика между всички договорни парични потоци, които се дължат на дружеството и паричните потоци, които то действително очаква да получи („паричен недостиг“). Тази разлика е дисконтирана по първоначалния ефективен лихвен процент (или с коригирания спрямо кредита ефективен лихвен процент).

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

Търговски и други вземания

Дружеството използва опростен подход при отчитането на търговските и други вземания и признава загуба от обезценка като очаквани кредитни загуби за целия срок. Те представляват очаквания недостиг в договорните парични потоци, като се има предвид възможността за неизпълнение във всеки момент от срока на финансовия инструмент. Дружеството използва външни показатели и информация в дългосрочен план, за да изчисли очакваните кредитни загуби чрез разпределянето на клиентите по срочна 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 2024 г. е 10 % (2023 г.: 10 %).

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

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

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

Текущият данък върху дохода се представя в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за периода) като разходи за данък върху дохода за годината, с който се намалява печалбата преди данъчно облагане или се увеличава загубата преди данъчно облагане.

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

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

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

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

Отсрочените данъчни активи се признават за всички намаляеми временни разлики и за неизползваните данъчни загуби, до степенята, 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 степенята, 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 31.12.2024 г. отсрочените данъци върху дохода са оценени при ставка 10 % (31.12.2023 г.: 10 %). За 2025 година ставката е непроменена.

2.16. Доход на акция

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

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

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

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

2.17. Сегментно отчитане

Оперативен сегмент е компонент от дружеството:

- в който се извършва стопанска дейност, от която той може да получи приходи и да извърши разходи (включително приходи и разходи, свързани със сделки с други компоненти на дружеството);

- чийто оперативни резултати се преглеждат от ръководителя на дружеството, вземащ главните оперативни решения, при вземането на решения относно ресурсите, които могат да бъдат разпределени към сегмента и оценяване на резултатите от дейността му; и

- за който е налице отделна финансова информация.

Дружеството като цяло представлява един сегмент на отчитане.

2.18. Провизии, условни пасиви и условни активи

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

Сумата, която се признава като провизия, се изчислява на база най-надеждната оценка на разходите, необходими за уреждане на сегашно задължение към края на отчетния период, като се вземат предвид рисковете и несигурността, свързани със сегашното задължение. Когато съществуват редица подобни задължения, вероятната необходимост от

изходящ поток за погасяване на задължението се определя, като се отчете групата на задълженията като цяло. Провизиите се дисконтират, когато ефектът от времевите разлики в стойността на парите е значителен.

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

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

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

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

2.19. Значими преценки на ръководството при прилагане на счетоводната политика

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

Дългови инструменти, оценявани по амортизирана стойност

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

Срок на лизинговите договори

При определяне на срока за лизинговите договори, ръководството взема предвид всички факти и обстоятелства, които създават икономически стимул да упражни опция за

удължаване или да не упражни опция за прекратяване. Опциите за удължаване (или периодите след опциите за прекратяване) се включват в срока на лизинга само, ако е достатъчно сигурно, че те ще бъдат упражнени.

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

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

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

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 биха могли да се различават от представените в настоящия финансов отчет.

По-долу е тази информация относно съществените предположения, оценки и допускания, която оказва най-значително влияние върху признаването и оценяването на активи, пасиви, приходи и разходи.

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).

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. Такива са на повтаряща се база – финансовите активи, отчитани по справедлива стойност в печалба или загуба, търговски и други вземания и задължения.

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. Когато липсват приложими пазарни данни оценките могат да се различават от действителните цени, които биха били

определени при справедлива пазарна сделка между информирани и желаещи страни в края на отчетния период.

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

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

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

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

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

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

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

Въпроси, свързани с климата

Дългосрочните последици от промените в климата върху финансовите отчети са трудни за предвиждане и изискват от предприятията да правят значителни предположения и да разработват приблизителни оценки.

Дейността на дружеството не оказва пряко влияние върху климата. Поради тези несигурности сумите, които ще бъдат оповестени в бъдещите финансови отчети на дружеството, могат да се различават от приблизителните оценки.

2.21. Политика по отношение на грешки, промени в счетоводната политика и приблизителните оценки

Дружеството променя счетоводната си политика само когато:

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

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

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

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

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

2.22. 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.

2.23. 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.

2.24. 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).

2.25. 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.
- 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 пари и парични еквиваленти.
- Плащанията по договори за оперативен лизинг се представят като парични потоци от оперативна дейност.
- Паричните потоци, генерирани от данък върху дохода, трябва да се отчитат поотделно и да се категоризират като парични потоци от оперативна дейност, освен ако не могат да бъдат конкретно определени като инвестиционна или финансова дейност.

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

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

2.26. Отчет за промените в собствения капитал

Приета е счетоводна политика да се изготвя отчет за промените в собствения капитал чрез включването в отчета на следните елементи: общ всеобхватен доход за годината; салдото на неразпределената печалба, както и движенията за годината; всички статии, които

в резултат на действащите счетоводни страндарти се признават директно в собствения капитал; кумулативен ефект от промените в счетоводната политика и корекциите на грешки в съответствие с МСС 8 „Счетоводна политика, промени в счетоводните приблизителни оценки и грешки“; прехвърляне и разпределение на капитал между собствениците; настъпилите промени в резултат на всички изменения по всички елементи на собствения капитал. Прилага се колонния формат, при който се осъществява равнение на началните и крайните салда за всеки елемент от собствения капитал.

2.27. 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, прилагайки финансовата концепция за поддържане на собствения капитал и като са взети предвид възможните рискове и ефекти от макроикономическата среда и геополитическата обстановка. Настоящата макроикономическа среда, пред която са изправени дружествата в страната, е формирана в резултат на нарастващ инфлационен натиск, влошаване на бизнес климата и нарастващия геополитически риск в резултат на продължаващия военен конфликт между Русия и Украйна.

През 2024 г. продължи негативното въздействие върху световната икономика на военния конфликт между Русия и Украйна и наложените международни санкции срещу Русия. В началото на конфликта въздействието в Европейския съюз е особено осезаемо поради зависимостта от доставките на природен газ от Русия. Инфлацията в еврозоната доведе до повишаване на лихвените проценти и промени на валутните пазари. Предприетите ограничителни икономически и финансови мерки срещу Русия, както и нарастващата инфлацията през текущия и предходния период доведоха до значително повишение на потребителските цени.

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 между Русия и Украйна.

Тъй като събитията се развиват на ежедневна база и динамиката в обстоятелствата е непредсказуема, ръководството на дружеството следи макроикономическата среда и наблюдава тенденциите в икономическото развитие. На този етап ръководството не е в състояние да направи надеждна преценка и да измери потенциалния дългосрочен ефект от конфликта между Русия и Украйна върху дейността на дружеството.

Заемополучателите са свързани лица с регулярни приходи и генерирани печалби за 2024 г., което гарантира получаването на вземанията по предоставените заеми от дружеството. „Фармхолд“ АД има регулярни приходи и няма просрочени задължения към контрагенти, а също така и просрочени задължения за данъци и осигуровки. Ръководството на „Фармхолд“ АД декларира, че при необходимост дружеството може да разчита на финансова подкрепа от свързани лица.

„Фармхолд“ АД е насочило инвеститорския си интерес към български фармацевтични компании, като търси изгодна 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).

2.28. Въпроси, свързани с климата

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

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

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

3. ДРУГИ ДОХОДИ

Другите доходи включват:	2024 BGN '000	2023 BGN '000
Възстановени (отписани) провизии за задължения (Приложение 17.1)	-	2
Общо	-	2

4. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ

Разходите за външни услуги включват:	2024 BGN '000	2023 BGN '000
Консултантски, одиторски и счетоводни услуги	12	10
Такси и услуги	6	6
Разходи за наеми (Приложение 9)	2	2
Общо	20	18

Възнаграждението за независим финансов одит за 2024 г. е в размер на 7 хил. лв. През годината не са предоставяни данъчни консултации или други услуги, несвързани с одита. Настоящото оповестяване е в изпълнение на изискванията на чл. 30 от Закона за счетоводството.

5. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА

Разходите за персонала включват:	2024 BGN '000	2023 BGN '000
Текущи възнаграждения	27	26
Начислени суми за неползвани отпуски	-	(1)
Вноски по социално и здравно осигуряване	5	4
Общо	32	29

Краткосрочните доходи на персонала по категории са следните:

	2024 BGN'000	2023 BGN'000
<i>Членове на органи на управление, в т.ч.:</i>	13	11
Възнаграждения	11	10
Вноски по социално и здравно осигуряване	2	1
<i>Членове на одитния комитет, в т.ч.:</i>	4	4
Възнаграждения	4	4
<i>Директор за връзки с инвеститорите, в т.ч.:</i>	15	14
Възнаграждения	12	12
Начисления за неползвани компенсируеми отпуски	-	(1)
Вноски по социално и здравно осигуряване	3	3
Общо:	32	29

6. ОБЕЗЦЕНКА НА ФИНАНСОВИ АКТИВИ

Обезценката на финансови активи включва	2024 BGN '000	2023 BGN '000
Начислени провизии за очаквани кредитни загуби на вземания по предоставени заеми (Приложение 10)	31	1
Възстановени провизии за очаквани кредитни загуби на вземания по предоставени заеми (Приложение 10)	(9)	(8)
Начислени/(възстановени) провизии за очаквани кредитни на кредитни загуби на вземания по предоставени заеми (Приложение 10), нетно	22	(7)

7. ФИНАНСОВИ ПРИХОДИ

Финансовите приходи включват:	2024 BGN'000	2023 BGN'000
Приходи от лихви по предоставени заеми, в т.ч.:	84	84
- свързани лица (Приложение 21)	84	84
Общо	84	84

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

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

Наименование на контрагента	2024			2023		
	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
"Витафарм 2012" ЕООД	42,000.00	50.00%	България	42,000.00	50.00%	България
"Сити" ООД	42,000.00	50.00%	България	42,000.00	50.00%	България
Общо:	84,000.00	100.00%		84,000.00	100.00%	

8. РАЗХОДИ ДАНЪК ВЪРХУ ДОХОДА

Отчет за всеобхватния доход	2024	2023
	BGN '000	BGN '000
Данъчна печалба за годината по данъчна декларация	32	35
Текущ разход за данък върху дохода за годината - 10 % (2023 г.: 10 %)	3	3
Отсрочени данъчни (разходи)/приходи:		
Възникване и обратно проявление на временни разлики (Приложение 11)	(2)	1
Общо разходи за данък върху дохода, отчетени в отчета за всеобхватния доход	1	4
Равнение на разходи за данък върху дохода, определени спрямо печалбата преди данъчно облагане	2024	2023
	BGN '000	BGN '000
Печалба преди данъчно облагане	10	46
Данък върху дохода – 10 % (2023 г. : 10%)	1	4
От непризнати суми по данъчни декларации свързани с:		
увеличения - 33 хил. лв. (2023 г. : 3 хил. лв.)	3	-
намаления – 11 хил. лв. (2023 г. : 14 хил. лв.)	(1)	(1)
Възникване и обратно проявление на временни разлики (Приложение 11)	(2)	1
Общо разходи за данък върху дохода, отчетени в отчета за всеобхватния доход	1	4

9. 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 2024 г. свързани с краткосрочни лизингови договори са в размер на 2 хил. лв. (за 2023 г. : 2 хил. лв.).

Общият изходящ паричен поток за 2024 г. за лизинговите договори е в размер на 2 хил. лв. (2023 г. : 2 хил. лв.).

10. ДЪЛГОСРОЧНИ ВЗЕМАНИЯ ОТ СВЪРЗАНИ ЛИЦА

	31.12.2024 BGN '000	31.12.2023 BGN '000
Вземания от дружества, свързани чрез ключов ръководен персонал по предоставени дългосрочни заеми, в т.ч.:		
- дългосрочни вземания по предоставени заеми	2,384	2,385
- краткосрочна част на вземанията по предоставени дългосрочни заеми	41	51
	<u>2,384</u>	<u>2,385</u>

Вземанията по видове са както следва:

	31.12.2024 BGN`000	31.12.2023 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	(57)	(66)
Дългосрочни вземания за главници по представени дългосрочни заеми - нето	2,343	2,334
Краткосрочни вземания за лихви по предоставени дългосрочни заеми	73	52
Провизии за очаквани кредитни загуби на краткосрочни вземания за лихви по предоставени дългосрочни заеми	(32)	(1)
Краткосрочни вземания за лихви по предоставени дългосрочни заеми - нето	41	51
Общо:	2,384	2,385

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

	Дългосрочни вземания за главници по предоставени дългосрочни заеми BGN`000	Краткосрочни вземания за лихви по предоставени дългосрочни заеми BGN`000	Общо BGN`000
31.12.2024 г.			
Вземания от "Витафарм 2012" ЕООД	1,200	73	1,273
Провизии за очаквани кредитни загуби	(31)	(32)	(63)
Вземания - нето	1,169	41	1,210
Вземания от "Сити" ООД	1,200	-	1,200
Провизии за очаквани кредитни загуби	(26)	-	(26)
Вземания - нето	1,174	-	1,174
Обща сума - нето	2,343	41	2,384

31.12.2023 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	1,200	42	1,242
Провизии за очаквани кредитни загуби	(37)	(1)	(38)
Вземания - нето	1,163	41	1,204
Вземания от "Сити" ООД	1,200	10	1,210
Провизии за очаквани кредитни загуби	(29)	-	(29)
Вземания - нето	1,171	10	1,181
Обща сума - нето	2,334	51	2,385

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

	2024 BGN`000	2023 BGN`000
Начално салдо на провизии за очаквани кредитни загуби към 1 януари, изчислено по МСФО 9 „Финансови инструменти“	67	74
Увеличение на провизии за очаквани кредитни загуби, признато в печалба или загуба през годината	31	1
Намаление на провизии за очаквани кредитни загуби, признато в печалба или загуба през годината	(9)	(8)
Салдо в края на периода	89	67

Брутната сума на вземанията по предоставените заеми и условията по тях към
31.12.2024 год., са както следва:

Вид валута	Наименование на дружеството	Договорена сума	Падеж	31.12.2024		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.	1,200	-	1,200
лева	СИТИ ООД	1200	31.12.2026 г.	1,200	-	1,200
лева	ВИТАФАРМ 2012 ЕООД	лихви	30.04.2023 г.	-	3	3
лева	ВИТАФАРМ 2012 ЕООД	лихви	31.05.2023 г.	-	3	3
лева	ВИТАФАРМ 2012 ЕООД	лихви	30.06.2023 г.	-	3	3
лева	ВИТАФАРМ 2012 ЕООД	лихви	31.07.2023 г.	-	4	4
лева	ВИТАФАРМ 2012 ЕООД	лихви	31.08.2023 г.	-	4	4
лева	ВИТАФАРМ 2012 ЕООД	лихви	30.09.2023 г.	-	4	4
лева	ВИТАФАРМ 2012 ЕООД	лихви	31.10.2023 г.	-	4	4
лева	ВИТАФАРМ 2012 ЕООД	лихви	30.11.2023 г.	-	4	4
лева	ВИТАФАРМ 2012 ЕООД	лихви	31.12.2023 г.	-	4	4
лева	ВИТАФАРМ 2012 ЕООД	лихви	31.01.2024 г.	-	3	3
лева	ВИТАФАРМ 2012 ЕООД	лихви	29.02.2024 г.	-	3	3
лева	ВИТАФАРМ 2012 ЕООД	лихви	29.03.2024 г.	-	3	3
лева	ВИТАФАРМ 2012 ЕООД	лихви	30.04.2024 г.	-	3	3
лева	ВИТАФАРМ 2012 ЕООД	лихви	31.05.2024 г.	-	3	3
лева	ВИТАФАРМ 2012 ЕООД	лихви	28.06.2024 г.	-	3	3
лева	ВИТАФАРМ 2012 ЕООД	лихви	31.07.2024 г.	-	3	3
лева	ВИТАФАРМ 2012 ЕООД	лихви	30.08.2024 г.	-	3	3
лева	ВИТАФАРМ 2012 ЕООД	лихви	30.09.2024 г.	-	4	4
лева	ВИТАФАРМ 2012 ЕООД	лихви	31.10.2024 г.	-	4	4
лева	ВИТАФАРМ 2012 ЕООД	лихви	29.11.2024 г.	-	4	4
лева	ВИТАФАРМ 2012 ЕООД	лихви	31.12.2024 г.	-	4	4
				2,400	73	2,473

Брутната сума на вземанията по предоставените заеми и условията по тях към
31.12.2023 год., са както следва:

Вид валута	Наименование на дружеството	Договорена сума	Падеж	31.12.2023		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.	1,200	-	1,200
лева	СИТИ ООД	1200	31.12.2026 г.	1,200	-	1,200
лева	ВИТАФАРМ 2012 ЕООД	лихва	31.01.2023 г.	-	3	3
лева	ВИТАФАРМ 2012 ЕООД	лихва	28.02.2023 г.	-	3	3
лева	ВИТАФАРМ 2012 ЕООД	лихва	31.03.2023 г.	-	3	3
лева	ВИТАФАРМ 2012 ЕООД	лихва	30.04.2023 г.	-	3	3
лева	ВИТАФАРМ 2012 ЕООД	лихва	31.05.2023 г.	-	3	3
лева	ВИТАФАРМ 2012 ЕООД	лихва	30.06.2023 г.	-	3	3
лева	ВИТАФАРМ 2012 ЕООД	лихва	31.07.2023 г.	-	4	4
лева	ВИТАФАРМ 2012 ЕООД	лихва	31.08.2023 г.	-	4	4
лева	ВИТАФАРМ 2012 ЕООД	лихва	30.09.2023 г.	-	4	4
лева	ВИТАФАРМ 2012 ЕООД	лихва	31.10.2023 г.	-	4	4
лева	СИТИ ООД	лихва	31.10.2023 г.	-	3	3
лева	ВИТАФАРМ 2012 ЕООД	лихва	30.11.2023 г.	-	4	4
лева	СИТИ ООД	лихва	30.11.2023 г.	-	3	3
лева	ВИТАФАРМ 2012 ЕООД	лихви	31.12.2023 г.	-	4	4
лева	СИТИ ООД	лихви	31.12.2023 г.	-	4	4
				2,400	52	2,452

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

Приходите от лихви се изчисляват върху брутната балансова стойност на предоставените заеми, включени в етап 1 (31.12.2023 г. : етап 1).

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

11. ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЧНИ АКТИВИ

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

Отсрочени данъчни (активи) / пасиви	Временна разлика	Данък	Временна разлика	Данък
	31.12.2024 BGN`000	31.12.2024 BGN`000	31.12.2023 BGN`000	31.12.2023 BGN`000
1. Провизии за очаквани кредитни загуби	(105)	(11)	(74)	(8)
2. Неизплатени доходи на физически лица	(1)		(1)	
Общо активи по отсрочени данъци:	(106)	(11)	(75)	(8)
1. Приходи от промяна в счетоводна приблизителна оценка	16	2	7	1
Общо пасиви по отсрочени данъци:	16	2	7	1
Отсрочени данъци - нето		(9)		(7)

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 2024	Признати в отчета за всеобхватния доход	Признати в отчета за промените в собствения капитал	Салдо на 31 декември 2024
	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000
1. Провизии за очаквани кредитни загуби	(8)	(3)	-	(11)
Общо активи по отсрочени данъци:	(8)	(3)	-	(11)
1. Приходи от промяна в счетоводна приблизителна оценка	1	1	-	2
Общо пасиви по отсрочени данъци:	1	1	-	2
Отсрочени данъци - нето	(7)	(2)	-	(9)

Отсрочени данъчни (активи)/ пасиви	Салдо на 1 януари 2023	Признати в отчета за всеобхватния доход	Признати в отчета за промените в собствения капитал	Салдо на 31 декември 2023
	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000
1. Провизии за очаквани кредитни загуби	(8)	-	-	(8)
Общо активи по отсрочени данъци:	(8)	-	-	(8)
1. Приходи от промяна в счетоводна приблизителна оценка	-	1	-	1
Общо пасиви по отсрочени данъци:	-	1	-	1
Отсрочени данъци - нето	(8)	1	-	(7)

Към 31.12.2024 г. и 31.12.2023 г. няма намаляеми временни разлики, неизползвани данъчни загуби или кредити, за които не е признат актив по отсрочен данък.

През 2024 г. и 2023 г. не е извършена корекция в отсрочените данъци в резултат на промяна в данъчното законодателство.

12. ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ

	31.12.2024 BGN '000	31.12.2023 BGN '000
Вземания по предоставени суми	4	4
Данъци за възстановяване	1	
Общо	5	4

Вземания по предоставени суми включват:	31.12.2024 BGN '000	31.12.2023 BGN '000
Предоставени аванси за доставки на услуги	4	3
Предплатени разходи за абонаменти и такси		1
Общо	4	4

Данъците за възстановяване включват:	31.12.2024	31.12.2023
	BGN '000	BGN '000
Данък върху доходите на физически лица	1	-
Общо	1	-

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

13. ПАРИ И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ

13.1. Парите и паричните еквиваленти включват:

	31.12.2024	31.12.2023
	BGN '000	BGN '000
Парични средства в разплащателни сметки, в т.ч.:	89	81
- в лева	89	81
Парични средства в каса, в т.ч.:	1	1
- в лева	1	1
Общо	90	82

Дружеството е извършило оценка на очакваните кредитни загуби върху пари 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.

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

	2024 BGN'000	2023 BGN'000
Парични потоци от оперативна дейност:		
Плащания на доставчици и други кредитори	(20)	(16)
Плащания свързани с персонала, в т.ч.:	(32)	(30)
- плащания на работници и служители	(22)	(23)
- плащане на осигуровки	(8)	(6)
- плащане на данък върху доходите на физически лица	(2)	(1)
Плащания за данък върху дохода	(3)	(6)
Нетни парични потоци, използвани в оперативна дейност	(55)	(52)
	2024 BGN'000	2023 BGN'000
Парични потоци от инвестиционна дейност:		
Получени лихви по предоставени заеми	63	69
Нетни парични потоци от инвестиционна дейност	63	69

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

През периода 01.01.2024 г. – 31.12.2024 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.

13.4. Безналични сделки

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

14. СОБСТВЕН КАПИТАЛ

Регистриран капитал

Към 31.12.2024 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 2023 година	1,990,000	1,990	1,990
Салдо на 31 декември 2023 година	1,990,000	1,990	1,990
Салдо на 1 януари 2024 година	1,990,000	1,990	1,990
Салдо на 31 декември 2024 година	1,990,000	1,990	1,990

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

<i>Акционери</i>	31.12.2024				31.12.2023			
	<i>Брой акции</i>	<i>Стойност в BGN</i>	<i>Платени в BGN</i>	<i>% на участие</i>	<i>Брой акции</i>	<i>Стойност в BGN</i>	<i>Платени в BGN</i>	<i>% на участие</i>
Веска Спасова Марешка	796,000	796,000	796,000	40	796,000	796,000	796,000	40
Веселин Веселинов Марешки	597,000	597,000	597,000	30	597,000	597,000	597,000	30
Александрина Веселинова Марешка - Тотева	597,000	597,000	597,000	30	597,000	597,000	597,000	30
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 01.01.2024	76	76
Разпределение на печалба към резерви	4	4
Резерви към 31.12.2024	80	80

На проведеното Общото събрание на акционерите на „Фармхолд” АД от 24 юни 2024 г. е взето решение реализираната печалба от дружеството през 2023 година в размер на 42

хил. лева да бъде разпределена, както следва: 4 хил. лв. да бъдат отнесени във фонд „Резервен“ и 38 хил. лв. да останат като „Неразпределена печалба“.

Неразпределена печалба

	Неразпределена печалба от минали години	Общо всеобхватен доход	Общо неразпределена печалба
	BGN '000	BGN '000	BGN '000
Неразпределена печалба към 01.01.2024 г.	364	42	406
Разпределение на печалбата към резерви	(4)	-	(4)
Прехвърляне към неразпределена печалба от минали години	42	(42)	-
Общо всеобхватен доход за годината, в т.ч.:	-	9	9
- печалба за годината	-	9	9
Неразпределена печалба към 31.12.2024 г.	402	9	411

	Неразпределена печалба от минали години	Общо всеобхватен доход	Общо неразпределена печалба
	BGN '000	BGN '000	BGN '000
Неразпределена печалба към 01.01.2023 г.	135	254	389
Разпределение на печалбата към резерви	(25)	-	(25)
Прехвърляне към неразпределена печалба от минали години	254	(254)	-
Общо всеобхватен доход за годината, в т.ч.:	-	42	42
- печалба за годината	-	42	42
Неразпределена печалба към 31.12.2023 г.	364	42	406

Доход на акция

Изчислението на основния доход на акция за 2024 г. се базира на печалбата, която е в размер на 9 хил. лв., припадаща се на притежателите на обикновени акции и среднопретегления брой на обикновените акции, налични за периода, приключващ на 31.12.2024 г. – 1,990,000 броя. Изчислението на основния доход на акция за 2023 г. се базира на печалбата, която е в размер на 42 хил.лв., припадаща се на притежателите на обикновени акции и среднопретегления брой на обикновените акции, налични за периода, приключващ на 31.12.2023 г. – 1,990,000 броя.

Изчислението е направено както следва:

	2024	2023
Печалба за годината (BGN)	8,955.32	41,681.58
Средно - претеглен брой акции	1,990,000	1,990,000
Доход на акция (BGN)	0.005	0.021

Дивиденди на акция

Задълженията за дивиденди не се отразяват във финансовия отчет преди решение на Общото събрание на акционерите. През 2024 и 2023 г. не са взети решения за разпределяне на дивиденди.

15. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА И ОСИГУРИТЕЛИ

Задълженията към персонала и осигурители са както следва:

	31.12.2024 BGN '000	31.12.2023 BGN '000
Задължения към персонала, в т.ч.:	3	2
- текущи задължения	3	2
Задължения към осигурители, в т.ч.:	1	1
- текущи задължения	1	1
Общо	4	3

Средносписъчният брой на персонала на дружеството е както следва:

	2024	2023
Съвет на директорите	3	3
Средносписъчен брой на персонала, в т.ч.:	1	1
- ръководители	1	1

Към 31.12.2024 г. списъчният брой на персонала в дружеството е 1 бр. (31.12.2023 г. : 1 бр.).

16. ЗАДЪЛЖЕНИЯ ЗА ДАНЪК ВЪРХУ ДОХОДА

Задълженията за данък върху дохода включват:	31.12.2024	31.12.2023
	BGN '000	BGN '000
Корпоративен данък	3	3
Общо	3	3

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:

	31.12.2024	31.12.2023
	BGN '000	BGN '000
Провизии в началото на периода	-	2
Възстановени (отписани) провизии през периода	-	(2)
Провизии в края на периода	-	-

През 2023 г. с окончателно решение на Административен съд – София град е отменено обжалвано по съдебен ред от „Фармхолд“ АД наказателното постановление, издадено от Комисията за финансов надзор, управление „Надзор на инвестиционната дейност“ за извършено нарушение на чл. 115 от Закона за публичното предлагане на ценни книжа. През 2023 г. е отписана начислената в дружеството провизия във връзка с отмененото наказателно постановление.

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 и чл. 116в от ЗППЦК от членовете на Съвета на директорите на „Фармхолд“ АД по банкови депозити с титуляри членовете на Съвета на директорите. Внесените депозити към 31.12.2024 г. 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 31 декември 2024 г. няма заведени съдебни дела от или 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	31.12.2024 BGN '000	31.12.2023 BGN '000
Дългови инструменти по амортизирана стойност:		2,473	2,466
Вземания от свързани лица	10	2,384	2,385
Парични и парични еквиваленти	13	89	81
		<u>2,473</u>	<u>2,466</u>

Към 31.12.2024 и 31.12.2023 г. дружеството няма финансови пасиви.

Валутен риск

Дружеството няма активи и пасиви, деноминирани в чуждестранна валута.

Активите в български левове са представени както следва:

	31.12.2024 BGN '000	31.12.2023 BGN '000
Финансови активи		
Дългови инструменти по амортизирана стойност	2,473	2,466
Общо финансови активи	2,473	2,466

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.

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

	31.12.2024 BGN '000	31.12.2023 BGN '000
Финансови активи		
Дългови инструменти по амортизирана стойност	2,473	2,466
Общо финансови активи	2,473	2,466

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

31 декември 2024 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	24	17	21	42	26	2,343	-	2,473
Общо	24	17	21	42	26	2,343	-	2,473

31 декември 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 активи								
Дългови инструменти по амортизирана стойност	6	13	42	51	2,354	-	-	2,466
Общо	6	13	42	51	2,354	-	-	2,466

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

31 декември 2024 г.	Етап 1	Етап 2	Етап 3
	BGN`000	BGN`000	BGN`000
Предоставени кредити (Приложение 10)	2,442	-	31
Очаквани кредитни загуби (Приложение 10)	(58)	-	(31)
	2,384	-	-

31 декември 2023 г.	Етап 1	Етап 2	Етап 3
	BGN`000	BGN`000	BGN`000
Предоставени кредити (Приложение 10)	2,452	-	-
Очаквани кредитни загуби (Приложение 10)	(67)	-	-
	2,385	-	-

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 посрещне текущите и потенциалните си задължения, свързани с плащания, когато те са дължими, без да понесе неприемливи загуби.

Лихвен риск на паричния поток

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

В структурата на активите на дружеството лихвоносните активи са представени от предоставените заеми, които са с фиксиран лихвен процент. Това свежда лихвения риск до минимум. Ръководството на дружеството текущо наблюдава и анализира неговата експозиция спрямо промените в лихвените равнища.

Лихвен анализ

31 декември 2024 г.	безлихвени BGN '000	с плаващ лихвен % BGN '000	с фиксиран лихвен % BGN '000	Общо BGN '000
Финансови активи				
Дългови инструменти по амортизируема стойност	120	-	2,353	2,473
Общо финансови активи	120	-	2,353	2,473

31 декември 2023 г.	безлихвени	с плаващ лихвен %	с фиксиран лихвен %	Общо
	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000
Финансови активи				
Дългови инструменти по амортизируема стойност	122	-	2,344	2,466
Общо финансови активи	122	-	2,344	2,466

19. 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 да изпълнява изискванията, наложени от трети страни на дружеството във връзка с финансирането от тях.

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

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

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

	31.12.2024 BGN'000	31.12.2023 BGN'000
Общо дългов капитал	7	6
Пари и парични еквиваленти	90	82
Нетен дългов капитал	(83)	(76)
Общо собствен капитал	2,481	2,472
Общо капитал	2,398	2,396
Съотношение на задлъжнялост (Нетен дългов капитал/Общо капитал)	(3.46%)	(3.17%)

Намалението на нивото на задлъжнялост през 2024 г. се дължи главно на увеличение в размера на паричните средства и паричните еквиваленти и на собствения капитал към края на текущия отчетен период.

20. СПРАВЕДЛИВИ СТОЙНОСТИ

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

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

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

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

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

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

21. СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА

21.1. Оповестяване на свързани лица

„ФАРМХОЛД” АД няма дружество – майка и участия в дъщерни дружества.

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

"ВИТАФАРМ 2012" ЕООД - Дружество, свързано чрез ключов ръководен персонал;

„СИТИ“ ООД - Дружество, свързано чрез ключов ръководен персонал;

„ФАРМНЕТ“ ЕАД - Дружество, свързано чрез ключов ръководен персонал;

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

21.2. Сделки със свързани лица

Извършени са следните сделки със свързани лица:

	2024 BGN '000	2023 BGN '000
а) Приходи от лихви по предоставени заеми		
Дружества, свързани чрез ключов ръководен персонал, в.т.ч.:	84	84
"Витафарм 2012" ЕООД	42	42
"Сити" ООД	42	42
	84	84
б) Разходи за наеми		
Дружества, свързани чрез ключов ръководен персонал, в.т.ч	2	2
"Фармнет" ЕАД	2	2
	2	2
в) Получени услуги		
Дружества, свързани чрез ключов ръководен персонал, в.т.ч	5	3
"Сити" ООД	5	3
	5	3

Разчетите със свързани лица са оповестени в Приложение 10.

21.3. Доходи на ключов ръководен персонал

Възнагражденията и другите краткосрочни доходи на ключовия ръководен персонал за 2024 г. (Приложение 5) са в размер на 23 хил. лв. (за 2023 г. : 22 хил. лв.).

22. СЧЕТОВОДНИ ПРЕДПОЛОЖЕНИЯ И ПРИБЛИЗИТЕЛНИ СЧЕТОВОДНИ ПРЕЦЕНКИ

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

23. СЪБИТИЯ СЛЕД КРАЯ НА ОТЧЕТНИЯ ПЕРИОД

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

Настоящият финансов отчет, включително сравнителната информация, е утвърден за издаване от Съвета на директорите на „Фармхолд“ АД.

**ГОДИШЕН
ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА
на „ФАРМХОЛД” АД
за 2024 г.**

Настоящият доклад за дейността е изготвен в съответствие с разпоредбите на чл. 100н от Закона за публичното предлагане на ценни книжа (ЗППЦК), Наредба № 2 от 9 ноември 2021 г. за първоначално и последващо разкриване на информация при публично предлагане на ценни книжа и допускане на ценни книжа до търговия на регулиран пазар, чл. 39 от Закона за счетоводството и чл. 247 от Търговския закон

Описание на дейността

“ФАРМХОЛД” АД, ЕИК 203419564, е регистрирано на 19 февруари 2015 година в Търговския регистър към Агенция по вписванията.

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

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.

Дружеството е със седалище и адрес на управление: гр. Варна, р-н Младост, бул. “Република” – Сграда на Медицински център Младост Варна.

Дружеството се представлява от Веска Спасова Марешка – Изпълнителен директор. За контакти могат да се ползват: телефон +359 52 555 505, факс: +359 52 555 542; e-mail – pharmhold@gmail.com. Дружеството има и регистриран Web – site: www.pharmhold.bg.

“Фармхолд” АД е регистрирано с предмет на дейност: внос, износ, реекспорт и търговия; покупка на стоки или други вещи с цел продажба в първоначален, обработен или преработен вид в страната и чужбина; търговско представителство и посредничество; превозна дейност; хотелиерска, туристическа, рекламна, информационна, програмна, импресарска, издателска, печатарска, консултантска, маркетингова дейности и услуги; сделки с интелектуална собственост; покупка, строеж и обзавеждане на недвижими имоти с цел отдаване под наем или продажба.

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

Преглед на дейността, развитие и резултати от дейността на дружеството

В доклада за дейността са представени данни за текущия период – 2024 г. и за предходния отчетен период – 2023 г.

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

През текущия отчетен период са реализирани приходи общо в размер на 84 хил. лева (2023 г. : 93 хил. лева). Приходите на дружеството са изцяло приходи от сделки в страната.

Приходите на дружеството включват:

	2024 година		2023 година		Изменение	
	BGN`000	относителен дял - %	BGN`000	относителен дял - %	BGN`000	относителен дял - %
Други доходи			2	2.15%	(2)	-2.15%
Финансови приходи	84	100.00%	84	90.32%		9.68%
Обезценка на финансови активи, нетно			7	7.53%	(7)	-7.53%
Общо приходи:	84	100.00%	93	100.00%	(9)	

Финансовите приходи са приходи от лихви по предоставени заеми на свързани лица в размер 84 хил. лева (2023 година : 84 хил. лева).

В Отчета за всеобхватния доход в състава на другите доходи се включват:

	2024 година		2023 година		Изменение	
	хил.лв.	относителен дял - %	хил.лв.	относителен дял - %	хил.лв.	относителен дял - %
Възстановени (отписани) провизии за задължения			2	100.00%	(2)	-100.00%
Общо			2	100.00%	(2)	-100.00%

През отчетния период за осъществяването на своята дейност дружеството е извършило разходи общо в размер на 74 хил. лева (2023 г. : 47 хил. лв.).

Разходите на дружеството за оперативна дейност по видове са, както следва:

Разходи	2024 година			2023 година.			Изменение	
	BGN`000	отн. дял - %	разходи на 100 лева приходи	BGN`000	отн. дял - %	разходи на 100 лева приходи	BGN`000	отн. дял - %
Разходи за външни услуги	20	27.03%	23.81	18	38.30%	5.74	2	-11.27%
Разходи за персонал	32	43.24%	38.10	29	61.70%	8.46	3	-18.46%
Обезценка на финансови активи, нетно	22	29.73%	26.19				22	29.73%
Общо разходи:	74	100.00%	88.10	47	100.00%	14.20	27	

Разходите за външни услуги са се увеличили с 2 хил. лв. спрямо предходната 2023 г. С най-голям дял в разходите за външни услуги са разходите за консултантски, одиторски и счетоводни услуги – 60.00 %, следват разходите за такси и услуги – 30.00 % и разходите за наеми – 10.00 %.

Разходите за персонал включват разходи за възнаграждения 27 хил. лв. и разходи за осигуровки 5 хил. лв. Разходите за персонал са се увеличили с 3 хил. лв. в сравнение с предходната 2023 г., когато разходите за възнаграждения са 25 хил. лв., а разходите за осигуровки са 4 хил. лв.

Обезценката на финансови активи на дружеството включва:

	2024	2023
	BGN '000	BGN '000
Начислени провизии за очаквани кредитни загуби на вземания по предоставени заеми	31	1
Възстановени провизии за очаквани кредитни загуби на вземания по предоставени заеми	(9)	(8)
(Възстановени)/начислени провизии за очаквани кредитни загуби на вземания по предоставени заеми, нетно	22	(7)

Финансовият резултат на “Фармхолд” АД за 2024 год. преди данъчно облагане е печалба в размер на 10 хил. лева (2023 година : 46 хил. лева). За 2024 година дължимият корпоративен данък е в размер на 3 хил. лева. Измененията по отсрочени данъци са в размер на (2) хил. лева. Разходите за данъци от печалбата в отчета за всеобхватния доход са в размер на 1 хил. лева.

Печалбата за годината е 9 хил. лева (2023 година : 42 хил. лева).

В дружеството не се извършва научноизследователска и развойна дейност.

Финансово състояние на дружеството

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, прилагайки финансовата концепция за поддържане на собствения капитал и като са взети предвид възможните рискове и ефекти от макроикономическата среда и геополитическата обстановка. Настоящата макроикономическа среда, пред която са изправени дружествата в страната, е формирана в резултат на нарастващ инфлационен натиск, влошаване на бизнес климата и нарастващия геополитически риск в резултат на продължаващия военен конфликт между Русия и Украйна.

През 2024 г. продължи негативното въздействие върху световната икономика на военния конфликт между Русия и Украйна и наложените международни санкции срещу Русия. В началото на конфликта въздействието в Европейския съюз е особено осезаемо

поради зависимостта от доставките на природен газ от Русия. Инфлацията в еврозоната доведе до повишаване на лихвените проценти и промени на валутните пазари. Предприетите ограничителни икономически и финансови мерки срещу Русия, както и нарастващата инфлация през текущия и предходния период доведоха до значително повишение на потребителските цени.

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 между Русия и Украйна.

Тъй като събитията се развиват на ежедневна база и динамиката в обстоятелствата е непредсказуема, ръководството на дружеството следи макроикономическата среда и наблюдава тенденциите в икономическото развитие. На този етап ръководството не е в състояние да направи надеждна преценка и да измери потенциалния дългосрочен ефект от конфликта между Русия и Украйна върху дейността на дружеството.

Към 31.12.2024 г. активите на дружеството превишават сумата на текущите пасиви с 2481 хил. лв. Към 31.12.2024 г. „Фармхолд“ АД има неразпределена печалба в размер на 411 хил. лв., в т.ч. 9 хил. лв. печалба за 2024 г. Печалбата за текущия отчетен период е намаляла в сравнение с предходния отчетен период, когато е в размер на 42 хил. лв. Намалението на печалбата се дължи на увеличение на размера начислените провизии за очаквани кредитни загуби на вземанията по предоставени заеми. Заемополучателите са свързани лица с регулярни приходи и генерирани печалби за 2024 г., което гарантира получаването на вземанията по предоставените заеми от дружеството. „Фармхолд“ АД има регулярни приходи и няма просрочени задължения към контрагенти, а също така и просрочени задължения за данъци и осигуровки. Ръководството на „Фармхолд“ АД декларира, че при необходимост дружеството може да разчита на финансова подкрепа от свързани лица.

„Фармхолд“ АД е насочило инвеститорския си интерес към български фармацевтични компании, като търси изгодна 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).

Основни рискове пред дружеството

Фактори 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.

Валутен риск

Дружеството няма активи и пасиви деноминирани в чуждестранна валута.

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.

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 посрещне текущите и потенциалните си задължения, свързани с плащания, когато те са дължими, без да понесе неприемливи загуби.

Лихвен риск на паричния поток

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

В структурата на активите на дружеството лихвоносните активи са представени от предоставените заеми, които са с фиксиран лихвен процент. Това свежда лихвения риск до минимум. Ръководството на дружеството текущо наблюдава и анализира неговата експозиция спрямо промените в лихвените равнища.

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 да изпълнява изискванията, наложени от трети страни на дружеството във връзка с финансирането от тях.

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 към 31 декември е представено в следващата таблица:

	31.12.2024	31.12.2023
	BGN'000	BGN'000
Общо дългов капитал	7	6
Парични средства и парични еквиваленти	90	82
Нетен дългов капитал	(83)	(76)
Общо собствен капитал	2,481	2,472
Общо капитал	2,398	2,396
Съотношение на задлъжнялост (Нетен дългов капитал/Общо капитал)	(3.46%)	(3.17%)

Намалението на нивото на задлъжнялост през 2024 г. се дължи главно на увеличение в размера на паричните средства и паричните еквиваленти и на собствения капитал към края на текущия отчетен период.

Структура на капитала

Към 31.12.2024 г. регистрираният капитал на „Фармхолд“ АД възлиза на 1,990 хил. лв., разпределен в 1,990,000 обикновени поименни безналични акции с право на глас с номинална стойност 1 лв. всяка една и е напълно внесен.

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

Акционери	31.12.2024				31.12.2023			
	Брой акции	Стойност в BGN	Платени в BGN	% на участие	Брой акции	Стойност 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

През отчетния период не са придобити и прехвърлени собствени акции по реда на чл.187д от Търговския закон.

Съвет на директорите

„Фармхолд“ АД има едностепенна система на управление със Съвет на директорите в състав:

1. **Светлана Александровна Марешка** – Председател и член на Съвета на директорите;
2. **Албена Владимирова Найденова** – Заместник-председател и независим член Съвета на директорите;
3. **Веска Спасова Марешка** – Изпълнителен директор и член на Съвета на директорите.

На проведено на 25.11.2020 г. извънредно Общо събрание на акционерите членовете на Съвета на директорите са преизбрани за нов пет годишен мандат, считано от датата на вписване в Търговския регистър към Агенцията по вписванията – 02.12.2020 г. На 30.08.2023 г. е проведено извънредно общо събрание на акционерите, на което е освободен независимия член на съвета на директорите Геновева Нецова, като на нейно място е избрана Албена Найденова. Промяната на състава в Съвета на директорите на дружеството е вписана в Търговския регистър към Агенцията по вписванията на 20 октомври 2023 г.

През отчетния период, дружеството се представлява от Веска Марешка – Изпълнителен директор.

На проведеното Общо събрание на акционерите на Дружеството на 03.06.2017 год. на основание чл. 116в, ал. 1 ЗППЦК се определи брутен месечен размер на възнаграждението на всеки от членовете на Съвета на директорите, във фиксиран размер – 300 лв.

През 2020 г. законодателят извърши промяна в Наредба № 48 от 20 март 2013 г. за изискванията към възнагражденията, което наложи цялостното изменение на политиката за възнагражденията на Съвета на директорите на „Фармхолд“ АД, която действаше до този момент. На проведено на 07.09.2021 г. извънредно общо събрание на акционерите на „Фармхолд“ АД е взето решение за приемане на нова политика за възнагражденията, както и решение взето от акционерите на основание чл. 116в, ал. 1

ЗППЦК, според което се определи брутен месечен размер на възнаграждението на всеки от членовете на Съвета на директорите във фиксиран размер от 300 лв. В новата политика на възнагражденията е уредена възможността за получаване на променливо възнаграждение след решение на Общото събрание на акционерите.

Възнагражденията, получени общо през периода от 01 януари до 31 декември 2024 год. от членовете на Съвета на директорите са в размер на 11 хил. лв.

Член на Съвета на директорите, притежаващ акции на „Фармхолд“ АД към 31.12.2024 год. е единствено:

Член на Съвета на директорите	Притежавани акции към 31.12.2024 г.	% на участие
Веска Спасова Марешка	796000	40

Член на Съвета на директорите, притежаващ акции на „Фармхолд“ АД към 31.12.2023 год. е единствено:

Член на Съвета на директорите	Притежавани акции към 31.12.2023 г.	% на участие
Веска Спасова Марешка	796000	40

През текущия и предходния период не са придобивани или прехвърляни акции на дружеството.

Никой от членовете на Съвета на директорите няма различни права от всички други акционери за придобиване на акции на “Фармхолд” АД.

На никого от членовете на Съвета на директорите не са предоставени опции върху притежаваните от него ценни книжа на дружеството.

През отчетния период няма сключени договори между дружеството и членовете на Съвета на директорите и свързани с тях лица, които излизат извън обичайната за дружеството дейност.

На редовно общо събрание на акционерите проведено на 24.06.2024 г. е взето решение за освобождаване от отговорност за дейността и през 2023 г. (за периода, в който е участвала в управлението на Дружеството) на Геновева Славова Нецова – бившия независим член на съвета на директорите, която е освободена от длъжност с решение на ОСА от 30.08.2023 г., като е дадено и съгласие за освобождаване на гаранцията по чл. 116в ЗППЦК.

Членовете на Съвета на директорите на дружеството са участвали в управлението на други фирми както следва:

Информация по чл. 247, ал. 2, т. 4 от Търговския закон за членовете на Съвета на директорите към 31 декември 2024 г.:

1. Светлана Александровна Марешка – Председателят на Съвета на директорите, притежава пряко или непряко участие в капитала и/или участва в управителните органи на следните търговски дружества:

Участие на Светлана Марешка, в качеството и на член на съвета на директорите в търговски дружества като неограничено отговорен съдружник или притежаването на повече от 25 на сто от капитала на друго дружество от това лице:

- Вилиойл 2015 ООД, гр. Варна, с ЕИК 203810723;
- ВМ Експрес 2015 ООД, гр. София, с ЕИК 203426830;
- ВМ Имоти 2015 ООД, гр. Варна, с ЕИК 203426690;
- ВМ Ойл ООД, гр. Варна, с ЕИК 204004560;
- ВМ Петролеум ООД, гр. Варна, с ЕИК 203635576;
- ВМ Хотел ООД, гр. София, с ЕИК 203426950;
- Геосфарма ООД, гр. Варна, с ЕИК 203668291;
- ЕТ Светлана Марешка, гр. Варна, с ЕИК 103040951;
- Макситрейд 2014 ООД, гр. Варна, с ЕИК 203167476;
- Маримекс 2003 ООД, гр. Варна, с ЕИК 103800692;
- МП Трейд България ООД, гр. Варна, с ЕИК 206701138;
- Сити ООД, гр. Варна, с ЕИК 103657365;

Участие в управлението на други дружества или кооперации, като прокурист, управител или член на съвети в други дружества или кооперации:

- Генерика ООД, гр. Варна, ЕИК 201482466 – управител и представляващ дружеството;
- Марешки логистика АД, гр. Варна, ЕИК 204865975 - член на Съвета на директорите;
- Марешки недвижими имоти ЕАД, гр. Варна, ЕИК: 205891631 - член на Съвета на директорите;
- Марешки фарма имоти АД, гр. Варна, ЕИК: 205120500 - член на Съвета на директорите;
- Марешки холд АД, гр. Варна, ЕИК 204604418 - член на Съвета на директорите;
- Ренова инвест ЕООД, гр. Варна, ЕИК 203255428 - управител и представляващ дружеството;
- Фармхолд АД, гр. Варна, ЕИК 203419564 – член на Съвета на директорите;
- Хигия-Транс ЕАД, гр. Варна, ЕИК 114107119 – член на Съвета на директорите;

2. Веска Спасова Марешка – Изпълнителният директор и член на Съвета на директорите на „Фармхолд” АД, притежава пряко или непряко участие в капитала и/или участва в управителните органи на следните търговски дружества:

Участие на Веска Марешка, в търговски дружества като неограничено отговорен съдружник или притежаването на повече от 25 на сто от капитала на друго дружество от това лице:

- Адапта Мед ЕООД, гр. Варна, с ЕИК 202586521;
- Ай Ви Фарм ООД, гр. Варна, с ЕИК 202539491;
- Айтосфарма ЕООД, гр. Варна, с ЕИК 111563296
- Аквафарм 2015 ЕООД, гр. Варна, с ЕИК 203426982;
- Аксаковофарма ООД, гр. Варна, с ЕИК 103903404;
- Алекс 96 ООД, гр. Варна; с ЕИК 103768472;
- Алфа Хелт ООД, гр. Варна; с ЕИК 202939455;
- Алфамедика 2014 ЕООД, гр. Варна, с ЕИК 203070194;
- Алфафарм 2014 ООД, гр. Варна, с ЕИК 203165870;
- Белвекс ООД, гр. Варна, с ЕИК 200740351;
- Булмедикс 2012 ЕООД, гр. Варна, с ЕИК 202121878;
- Варнамед 2014 ЕООД, гр. Варна, с ЕИК 202949506;
- Варнафарма-М ООД, гр. София, с ЕИК 103789484;
- Варнафарма ЕООД, гр. Варна, с ЕИК 200402976;
- Вивафарм 2014 ЕООД, гр. Варна, с ЕИК 202943222;
- Вилиойл 2015 ООД, гр. Варна, с ЕИК 203810723;
- Витамед ЕООД, гр. Варна, с ЕИК 200751376;
- Витафарм 2012 ЕООД, гр. Варна, с ЕИК: 202121611;
- ВМ Експрес 2015 ООД, гр. София, с ЕИК 203426830;
- ВМ Имоти 2015 ООД, гр. Варна, с ЕИК 203426690;
- ВМ Ойл ООД, гр. Варна, с ЕИК 204004560;
- ВМ Петролеум ООД, гр. Варна, с ЕИК 203635576;
- ВМ Хотел ООД, гр. София, с ЕИК 203426950;
- Габрово – Фарм ЕООД, гр. Варна, с ЕИК 107016816;
- Габровофарма 1 ЕООД, гр. Варна, с ЕИК 200706573;
- Генерика ООД, гр. Варна, с ЕИК 201482466;
- Геосфарма ООД, гр. Варна, с ЕИК 203668291;
- Диджител ООД, гр. Варна, с ЕИК 103759498;
- Димирафарма ЕООД, гр. Варна, с ЕИК 148151415;
- Добричфарма ЕООД, гр. Варна, с ЕИК 124627585;
- Дочевафарма ООД, гр. Варна, с ЕИК 200162207;
- Драгалевци Проджект Едно ЕООД с ЕИК 206590677
- Евро Медикал 2015 ЕООД, гр. Варна, с ЕИК 203427493;
- Експерт Медикал ООД, гр. Варна, с ЕИК 202586867;
- Експресфарма 2014 ЕООД, гр., с ЕИК 203070148;
- ЕТ „Марешка – Веска Марешка“, гр. Варна, с ЕИК 103040944;
- Капка Иванова 94 ЕООД, гр. Варна, с ЕИК 200184470;
- Кракра Перник ЕООД, гр. Варна, с ЕИК 200123243;
- Лайф Медифарм 2015 ЕООД, гр. Варна, с ЕИК 203426562;
- Ларида ЕООД, гр. Варна, с ЕИК 200738101;

- Лиафарм ООД, гр. Варна, с ЕИК 103917222;
- Лидерфарм 2014 ООД, гр. Варна, с ЕИК 202943293;
- Лита 9904 ООД, гр. Варна, с ЕИК 147220100;
- Луковит Фарма ЕООД, гр. Варна, с ЕИК 200176452;
- Макситрейд 2014 ООД, гр. Варна, с ЕИК 203167476;
- Максифарма ЕООД, гр. Варна, с ЕИК 203165856;
- Максихелт ЕООД, гр. Варна, с ЕИК 203165913;
- Марешки логистика АД, гр. Варна, с ЕИК 204865975;
- Марешки недвижими имоти ЕАД, гр. Варна, с ЕИК 205891631
- Марешки фарма имоти АД, гр. Варна с ЕИК 205120500;
- Марешки холд АД, гр. Варна, с ЕИК 204604418;
- Маримекс 2003 ООД, гр. Варна, с ЕИК 103800692;
- Марицатрейд ООД, гр. Варна, с ЕИК 201101495,
- Мария Пловдив ЕООД, гр. Варна, с ЕИК 131222651;
- Медидор ООД, гр. Варна, с ЕИК 200861495;
- Медика 2012 ЕООД, гр. Варна, с ЕИК: 202121744
- Медикотрейд Бургас ООД, гр. Варна, с ЕИК 201462677;
- Медикотрейд Варна ООД, гр. Варна, с ЕИК 201533900;
- Медикотрейд София ООД, гр. Варна, с ЕИК 201326830;
- Медикотрейд ООД, гр. Варна, с ЕИК 201101239;
- Медикус Трейд ООД, гр. Варна, с ЕИК 202538875;
- Медисофт 2014 ООД, гр. Варна, с ЕИК 202943247;
- Медистар България ООД, гр. Варна, с ЕИК 200785026;
- Медистор ООД, гр. Варна, с ЕИК 202980861;
- Медитрейд 2012 ЕООД, гр. Варна, с ЕИК: 202121789;
- Медифарм 2012 ЕООД, гр. Варна, с ЕИК: 202121604;
- Медишоп ООД, гр. Варна, с ЕИК 202587064;
- МП Трейд България ООД, гр. Варна, с ЕИК 206701138;
- М-Трейд 2014 ООД, гр. Варна, с ЕИК 203070434;
- Нова Мед 2014 ООД, гр. Варна, с ЕИК 203070212;
- Нова Трейд 2014 ООД, гр. Варна, с ЕИК 202949905;
- Ориндж Фитнес 22 ЕООД, гр. Варна, с ЕИК 203810723;
- Орхис ЕООД, гр. Варна, с ЕИК 148110048;
- Плевенфарма ООД, гр. Варна, с ЕИК 200157402;
- Пловдивтрейд ООД, гр. Варна, с ЕИК 201041233;
- Пловдивфарма ООД, гр. Варна, с ЕИК 148148312;
- Разградфарма ООД, гр. Варна, с ЕИК 116555588;
- Сити ООД, гр. Варна, с ЕИК 103657365;
- Сливентрейд ООД, гр. Варна, с ЕИК 201041361;
- Солар про Варна ООД, гр. Варна, с ЕИК 103903411;
- Софимакс ООД, гр. Варна, с ЕИК 200582435;
- Софитрейд ООД, гр. Варна, с ЕИК 201057134;
- Софифарма ООД, гр. Варна, с ЕИК 103924971;
- Спортен център Варна ЕООД, гр. Варна, с ЕИК: 206223065;

- Теофарма ООД, гр. Варна, с ЕИК 200143178;
- Тракия-ТД ООД, гр. Варна, с ЕИК 200169194;
- Трейдмедикал 2014 ООД, гр. Варна, с ЕИК 203166374;
- Трейднет София ООД, гр. Варна, с ЕИК 201587136;
- Трейдхолд ЕООД, гр. Варна, с ЕИК 208027802;
- Тримотрейд ООД, гр. Варна, с ЕИК 201101157;
- Троянфарма ООД, гр. Варна, с ЕИК 110542178;
- Търновофарма 1 ООД, гр. Варна, с ЕИК 200762173;
- Търновофарма ООД, гр. Варна, с ЕИК 200257930;
- Ултрафарм ООД, гр. Варна, с ЕИК 202943382;
- Фарма Юнайтед 2014 ООД, гр. Варна, с ЕИК 203166099;
- Фармавекс ООД, гр. Варна, с ЕИК 200454332;
- Фармаси Трейд ООД, гр. Варна, с ЕИК 203668206;
- Фармасвят ООД, гр. Варна, с ЕИК 202979097;
- Фарматика ООД, гр. Варна, с ЕИК 200231817;
- Фарматрейдинг 2014 ООД, гр. Варна, с ЕИК 203070205;
- Фармедия ООД, гр. Варна, с ЕИК 201020919;
- Фармексперт ООД, гр. Варна, с ЕИК 202586539;
- Фармнет ЕАД, гр. Варна, с ЕИК 202513217;
- Фармтайм ООД, гр. Варна, с ЕИК 203165863;
- Фармтрейд България ООД, гр. Варна, с ЕИК 201234353;
- Фармтрейд София ООД, гр. Варна, с ЕИК 201303575;
- Фармхолд АД, гр. Варна, с ЕИК 203419564;
- Хасковофарма ООД, гр. Варна, с ЕИК 200064599;
- Черневафарма ЕООД, гр. Варна, с ЕИК 148148305;
- Шуменфарма ООД, гр. Варна, с ЕИК 127597503;
- Юнивърсал Медикал Трейд ООД, гр. Варна, с ЕИК 202586852;
- Юнисофт Солюшънс ЕООД, гр. Варна, с ЕИК 103941579;

Участие в управлението на други дружества или кооперации, като прокурист, управител или член на съвети в други дружества или кооперации:

- Адапта Мед ЕООД, гр. Варна, ЕИК 202586521 – управител и представляващ дружеството.
- Ай Ви Фарм ООД, гр. Варна, ЕИК 202539491 – управител и представляващ дружеството.
- Айтосфарма ЕООД, гр. Варна, ЕИК 111563296 – управител и представляващ дружеството.
- Аквафарм 2015 ЕООД, гр. Варна, ЕИК 203426982 – управител и представляващ дружеството.
- Аксаковофарма ООД, гр. Варна, ЕИК 103903404 – управител и представляващ дружеството.
- Алфа Хелт ООД, гр. Варна, ЕИК 202939455 – управител и представляващ дружеството.

- Алфамедика 2014 ЕООД, гр. Варна, ЕИК 203070194 – управител и представляващ дружеството.
- Алфафарм 2014 ООД, гр. Варна, ЕИК 203165870 – управител и представляващ дружеството.
- Белвекс ООД, гр. Варна, ЕИК 200740351 – управител и представляващ дружеството.
- Булмедикс 2012 ЕООД, гр.Варна, ЕИК: 202121878 – управител и представляващ дружеството.
- Варнамед 2014 ЕООД, гр. Варна, ЕИК 202949506 – управител и представляващ дружеството.
- Варнафарма-М ООД, гр. София, ЕИК 103789484 – управител и представляващ дружеството.
- Варнафарма ЕООД, гр. Варна, ЕИК 103789484 - управител и представляващ дружеството.
- Вивафарм 2014 ЕООД, гр. Варна, ЕИК 202943222 – управител и представляващ дружеството.
- Вилиойл 2015 ООД, гр. Варна, ЕИК 203810723 - управител и представляващ дружеството.
- Витамед ЕООД, гр. Варна, ЕИК 200751376 – управител и представляващ дружеството.
- Витафарм 2012 ЕООД, гр.Варна, ЕИК 202121611- управител и представляващ дружеството.
- ВМ Ойл ООД, гр. Варна, ЕИК 204004560 – управител и представляващ дружеството.
- ВМ Експрес 2015 ООД, гр. София, ЕИК 203426830 – управител и представляващ дружеството.
- ВМ Имоти 2015 ООД, гр. Варна, ЕИК 203426690 – управител и представляващ дружеството.
- ВМ Петролеум ООД, гр. Варна, ЕИК 203635576 – управител и представляващ дружеството.
- ВМ Хотел ООД, гр. София, ЕИК 203426950 – управител и представляващ дружеството;
- Габрово-фарм ЕООД, гр.Варна, ЕИК 107016816 - управител и представляващ дружеството.
- Габровофарма 1 ЕООД, гр. Варна, ЕИК 200706573 – управител и представляващ дружеството.
- Геосфарма ООД, гр. Варна, ЕИК 203668291 – управител и представляващ дружеството.
- Диджител ООД, гр. Варна, ЕИК 103759498 – управител и представляващ дружеството.
- Димирафарма ЕООД, гр. Варна, ЕИК 148151415 – управител и представляващ дружеството.
- Добричфарма ЕООД, гр. Варна, ЕИК 124627585 – управител и представляващ дружеството.

- Дочевафарма ООД, гр. Варна, ЕИК 200162207 – управител и представляващ дружеството.
- Драгалевци Проджект Едно ЕООД, гр. Варна, ЕИК: 206590677 – управител и представляващ дружеството.
- Евро медикал 2015 ЕООД, гр. Варна, ЕИК 203427493 – управител и представляващ дружеството.
- Експерт Медикал ООД, гр. Варна, ЕИК 202586867 – управител и представляващ дружеството.
- Експресфарма 2014 ЕООД, гр. Варна, ЕИК 203070148 – управител и представляващ дружеството.
- Капка Иванова 94 ЕООД, гр. Варна, ЕИК 200184470 – управител и представляващ дружеството.
- Кракра Перник ЕООД, гр. Варна, ЕИК 200123243 – управител и представляващ дружеството.
- Лайф Медифарм 2015 ЕООД, гр. Варна, ЕИК 203426562 – управител и представляващ дружеството.
- Ларида ЕООД, гр. Варна, ЕИК 200738101 – управител и представляващ дружеството.
- Лиафарм ООД, гр. Варна, ЕИК 103917222 – управител и представляващ дружеството.
- Лидерфарм 2014 ООД, гр. Варна, ЕИК 202943293 – управител и представляващ дружеството.
- Лита 9904 ООД, гр. Варна, ЕИК 147220100 – управител и представляващ дружеството.
- Луковит Фарма ЕООД, гр. Варна, ЕИК 200176452 – управител и представляващ дружеството.
- Макситрейд 2014 ООД, гр. Варна, ЕИК 203167476 – управител и представляващ дружеството.
- Максифарма ЕООД, гр. Варна, ЕИК 203165856 – управител и представляващ дружеството.
- Максихелт ЕООД, гр. Варна, ЕИК 203165913 – управител и представляващ дружеството.
- Марешки логистика АД, гр. Варна, ЕИК: 204865975 - изпълнителен директор и представляващ дружеството.
- Марешки недвижими имоти ЕАД, гр. Варна, ЕИК 205891631 - изпълнителен директор и представляващ дружеството.
- Марешки фарма имоти АД, гр. Варна, ЕИК: 205120500 - изпълнителен директор и представляващ дружеството.
- Марешки холд АД, гр. Варна, ЕИК 204604418 -изпълнителен директор и представляващ дружеството.
- Маримекс 2003 ООД, гр.Варна, ЕИК 103800692 – управител и представляващ дружеството.
- Марицатрейд ООД, гр.Варна, ЕИК 201101495 – управител и представляващ дружеството.

- Мария Пловдив ЕООД, гр.Варна, ЕИК 131222651 – управител и представляващ дружеството.
- Медидор ООД, гр.Варна, ЕИК 200861495 – управител и представляващ дружеството.
- Медика 2012 ЕООД, гр. Варна, ЕИК 202121744 – управител и представляващ дружеството.
- Медикотрейд Бургас ООД, гр.Варна, ЕИК 201462677 – управител и представляващ дружеството.
- Медикотрейд Варна ООД, гр.Варна, ЕИК 201533900 – управител и представляващ дружеството.
- Медикотрейд София ООД, гр.Варна, ЕИК 201326830 – управител и представляващ дружеството.
- Медикотрейд ООД, гр.Варна, ЕИК 201101239 – управител и представляващ дружеството.
- Медикус Трейд ООД, гр. Варна, ЕИК 202538875 – управител и представляващ дружеството.
- Медисофт 2014 ООД, гр. Варна, ЕИК 202943247 – управител и представляващ дружеството.
- Медистар България ООД, гр. Варна, ЕИК 200785026 – управител и представляващ дружеството.
- Медистор ООД, гр. Варна, ЕИК 202980861 – управител и представляващ дружеството.
- Медитрейд 2012 ЕООД, гр. Варна, ЕИК 202121789 – управител и представляващ дружеството.
- Медифарм 2012 ЕООД, гр. Варна, ЕИК 202121604– управител и представляващ дружеството.
- Медишоп ООД, гр. Варна, ЕИК 202587064 – управител и представляващ дружеството.
- М-Трейд 2014 ООД, гр. Варна, ЕИК 203070434– управител и представляващ дружеството.
- Нова Мед 2014 ООД, гр. Варна, ЕИК 203070212 – управител и представляващ дружеството.
- Нова Трейд 2014 ООД, гр. Варна, ЕИК 202949905 – управител и представляващ дружеството.
- Ориндж Фитнес 22 ЕООД, гр. Варна, ЕИК 203810723 – управител и представляващ дружеството.
- Орхис ЕООД, гр. Варна, ЕИК 148110048 – управител и представляващ дружеството.
- Плевенфарма ООД, гр. Варна, ЕИК 200157402 – управител и представляващ дружеството.
- Пловдивтрейд ООД, гр. Варна, ЕИК 201041233 – управител и представляващ дружеството.
- Пловдивфарма ООД, гр. Варна, ЕИК 148148312 – управител и представляващ дружеството.

- Разградфарма ООД, гр. Варна, ЕИК 116555588 – управител и представляващ дружеството.
- Сливентрейд ООД, гр. Варна, ЕИК 201041361 – управител и представляващ дружеството.
- Солар про Варна ООД, гр.Варна, ЕИК 103903411 - управител и представляващ дружеството.
- Софимакс ООД, гр. Варна, ЕИК 200582435 – управител и представляващ дружеството.
- Софитрейд ООД, гр. Варна, ЕИК 201057134 – управител и представляващ дружеството.
- Софифарма ООД, гр. Варна, ЕИК 103924971 – управител и представляващ дружеството.
- Теофарма ООД, гр. Варна, ЕИК 200143178 – управител и представляващ дружеството.
- Тракия-ТД ООД, гр. Варна, ЕИК 200169194 – управител и представляващ дружеството.
- Трейдмедикал 2014 ООД, гр. Варна, ЕИК 203166374 – управител и представляващ дружеството.
- Трейднет Варна ООД, гр. Варна, ЕИК 201310580 – управител и представляващ дружеството.
- Трейднет София ООД, гр. Варна, ЕИК 201587136 – управител и представляващ дружеството.
- Трейдхол ЕООД, гр. Варна, ЕИК 208027802 – управител и представляващ дружеството.
- Тримотрейд ООД, гр. Варна, ЕИК 201101157 – управител и представляващ дружеството.
- Троянфарма ООД, гр. Варна, ЕИК 110542178 – управител и представляващ дружеството.
- Търновофарма 1 ООД, гр. Варна, ЕИК 200762173 – управител и представляващ дружеството.
- Търновофарма ООД, гр. Варна, ЕИК 200257930 – управител и представляващ дружеството.
- Ултрафарм ООД, гр. Варна, ЕИК 202943382 – управител и представляващ дружеството.
- Фарма Юнайтед 2014 ООД, гр. Варна, ЕИК 203166099 – управител и представляващ дружеството.
- Фармавекс ООД, гр. Варна, ЕИК 200454332 – управител и представляващ дружеството.
- Фармасвят ООД, гр.Варна, ЕИК 202979097 – управител и представляващ дружеството.
- Фармаси Трейд ООД, гр. Варна, ЕИК 203668206 – управител и представляващ дружеството.
- Фарматика ООД, гр. Варна, ЕИК 200231817 – управител и представляващ дружеството.

- Фарматрейдинг 2014 ООД, гр. Варна, ЕИК 203070205 – управител и представляващ дружеството.
- Фармедия ООД, гр. Варна, ЕИК 201020919 – управител и представляващ дружеството.
- Фармексперт ООД, гр. Варна, ЕИК 202586539 – управител и представляващ дружеството.
- Фармнет ЕАД, гр. Варна, ЕИК 202513217 – изпълнителен директор и представляващ дружеството.
- Фармтайм ООД, гр. Варна, ЕИК 203165863 – управител и представляващ дружеството.
- Фармтрейд България ООД, гр. Варна, ЕИК 201234353 – управител и представляващ дружеството.
- Фармтрейд София ООД, гр. Варна, ЕИК 201303575 – управител и представляващ дружеството.
- Фармхолд АД, гр. Варна, ЕИК 203419564 – изпълнителен директор и представляващ дружеството;
- Хасковофарма ООД, гр. Варна, ЕИК 200064599 – управител и представляващ дружеството.
- Черневафарма ЕООД, гр. Варна, ЕИК 148148305 – управител и представляващ дружеството.
- Шуменфарма ООД, гр. Варна, ЕИК 127597503 – управител и представляващ дружеството.
- Юнивърсал Медикал Трейд ООД, гр. Варна, ЕИК 202586852 – управител и представляващ дружеството.
- Юникомс ЕООД, гр. Варна, ЕИК 103903443 - управител и представляващ дружеството.
- Юнисофт Солюшънс ЕООД, гр. Варна, ЕИК 103941579 – управител и представляващ дружеството.

3. Албена Владимирова Найденова – изпълняваща функциите на независим член на Съвета на директорите, съгласно решение на Общото събрание на акционерите от 30.08.2023 г. и избрана за Заместник - председател на Съвета на директорите на „Фармхолд“ АД, не притежава пряко или непряко участие в капитала и не участва в управителните органи на юридически лица.

Данни за персонала

Списъчният състав на персонала, нает по трудови договори и договори за управление и контрол по категории, е както следва:

№	Наименование	Към 31.12.2024	Към 31.12.2023
I.	Съвет на директорите	3	3
II.	Състав на персонала, в т.ч.:	1	1
1	Ръководители	1	1
	Общо (I + II):	4	4

Събития след края на отчетния период

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

Финансовият отчет, включително сравнителната информация, е утвърден за издаване от Съвета на директорите на „Фармхолд“ АД.

Предвиждано развитие на дружеството

През следващите отчетни периоди, ръководството на дружеството очаква постигане на икономически и финансови резултати в съответствие с интересите на акционерите.

Дружеството е в процес на проучване на инвестиционни възможности, с цел постигането на по-добри финансови резултати. Проектите са насочени към проучване на възможностите за придобиване на водещи български фармацевтични компании - търговци на дребно и едро с лекарствени продукти или притежатели на разрешение за употреба на лекарствени продукти. До реализиране на тези свои бизнес намерения, дружеството е насочило усилията си към задълбочено проучване на пазара и най-изгодните инвестиционни решения.

Управлението на дружеството е уверено в благоприятните перспективи за развитие през следващите години.

Въпроси свързани с климата и екологията

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

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

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

Дружеството няма задължения във връзка с екологията, тъй като дейността му е предоставяне на заеми на свързани лица. Характера на дейността на дружеството не предполага пряко отношение по въпроси свързани с екологията.

Допълнителна информация, съгласно Приложение № 2 към Наредба № 2 на Комисията за финансов надзор от 9 ноември 2021 г. за първоначално и последващо разкриване на информация при публично предлагане на ценни книжа и допускане на ценни книжа до търговия на регулиран пазар:

Информация, дадена в стойностно и количествено изражение, относно основните категории стоки, продукти и/или предоставени услуги с посочване на техния дял в приходите от продажби на емитента, съответно лицето по § 1д от допълнителните разпоредби на ЗППЦК, като цяло и промените, настъпили през отчетната финансова година.

През текущия и предходния период „Фармхолд“ АД няма реализирани приходи от продажби на продукти, стоки, или услуги.

Реализираните от дружеството приходи за 2024 и 2023 г. са от лихви по предоставени заеми на свързани лица. Приходите на дружеството са 100 % приходи реализирани в страната.

Информация относно приходите, разпределени по отделните категории дейности, вътрешни и външни пазари, както и информация за източниците за снабдяване с материали, необходими за производството на стоки или предоставянето на услуги с отразяване степента на зависимост по отношение на всеки отделен продавач или купувач/потребител, като в случай, че относителният дял на някой от тях надхвърля 10 на сто от разходите или приходите от продажби, се предоставя информация за всяко лице поотделно, за неговия дял в продажбите или покупките и връзките му с емитента, съответно лицето по параграф 1д от допълнителните разпоредби на ЗППЦК.

Реализираните приходи от лихви по предоставени заеми възлизат на 84 хил.лв. Отчетените приходи са изцяло от сделки в страната.

През 2024 г. няма извършени разходи за снабдяване с материали и няма контрагенти, които да са доставили услуги на дружеството, чиято стойност да надхвърля 10 % от общата сума на разходите за оперативна дейност на „Фармхолд“ АД.

Информация за важни събития, настъпили през отчетния период, и тяхното влияние върху резултатите във финансовия отчет.

За периода от 01 януари 2024 год. до 31 декември 2024 год. в дружеството са постъпили:

- неполучените към 31.12.2023 г. вземания за лихви в размер на 21 хил. лв. по предоставени заеми на свързани лица;
- 42 хил. лв. представляващи частично плащани от вземанията за лихви в размер на 84 хил. лв., начислени за периода от 01.01.2024 год. до 31.12.2024 год.

„Фармхолд“ АД разкрива вътрешна информация пред КФН, БФБ АД и обществеността чрез системите за предоставяне по електронен път чрез системата e-Register и интернет портала "Инвестор.бг". Системата e-register е разработена от КФН и публикуваната чрез нея информация може да бъде намерена на електронната страница на КФН - www.fsc.bg Чрез интернет портала "Inwestor.bg" „Фармхолд“ АД разпространява и оповестява пред обществеността, съответна вътрешна информация.

<https://www.investor.bg/bulletin/index/1/2844/0/0/0/1/>

Информацията се изпраща и към БФБ чрез системата extri.bg и публикуваната чрез нея информация може да бъде намерена на електронната страница на БФБ:

<https://www.bse-sofia.bg/bg/>

Информацията се качва и на сайта на Фармхолд АД:

<http://www.pharmhold.bg/#/>

За периода 01.01.2024 - 31.12.2024 г. Фармхолд АД има оповестена следната информация цитирана по-долу, като това оповестяване няма пряко отношение и не оказва съществено влияние върху резултатите на дружеството, отразени във финансовия отчет. :

26.01.2024 г. Публичното уведомление за финансовото състояние на дружество за четвърто тримесечие на 2023 г.;

27.03.2024 г. Заверен Годишен финансов отчет на „Фармхолд“ АД за 2023 г.;

25.04.2024 г. Публичното уведомление за финансовото състояние на дружеството за първото тримесечие на 2024 г.;

10.05.2024 г. Представяне и публикуване на покана за свикване на Общо събрание на акционерите и материали за Общо събрание на акционерите;

24.06.2024 г. Протокол от редовно Общо събрание на акционерите на „Фармхолд“ АД.

24.07.2024 г. Шестмесечен финансов отчет на публичното дружество за 2024 г.

29.10.2024 г. Публичното уведомление за финансовото състояние за третото тримесечие на 2024 г.

29.01.2025 г. Публичното уведомление за финансовото състояние за четвъртото тримесечие на 2024 г.

Информация за сключени съществени сделки – сделки от съществено значение за дейността на „Фармхолд“ АД.

Съществена сделка за периода от 01 януари до 31 декември 2024 г., г. е всяка сделка, която води до благоприятна промяна в размер на 5 или повече на сто от приходите на дружеството.

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

	2024			2023		
Наименование на контрагента	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
"Витафарм 2012" ЕООД	42,000.00	50.00%	България	42,000.00	50.00%	България
"Сити" ООД	42,000.00	50.00%	България	42,000.00	50.00%	България
Общо:	84,000.00	100.00%		84,000.00	100.00%	

Информация относно сделките, сключени между емитента, съответно лицето по параграф 1д от допълнителните разпоредби на ЗППЦК и свързани лица, през отчетния период, предложения за сключване на такива сделки, както и сделки, които са извън обичайната му дейност или съществено се отклоняват от пазарните условия, по които емитентът, съответно лицето по параграф 1д от допълнителните разпоредби на ЗППЦК или негово дъщерно дружество е страна с посочване на стойността на сделките, характера на свързаността и всяка информация, необходима за оценка на въздействието върху финансовото състояние на емитента, съответно лицето по параграф 1д от допълнителните разпоредби на ЗППЦК

Извършените сделки със свързани лица, през текущия и предходния отчетен период са както следва:

Извършени са следните сделки със свързани лица:

	2024 BGN '000	2023 BGN '000
а) Приходи от лихви по предоставени заеми		
Дружества, свързани чрез ключов ръководен персонал, в т.ч.	84	84
"Витафарм 2012" ЕООД	42	42
"Сити" ООД	42	42
	<u>84</u>	<u>84</u>
б) Разходи за наеми		
Дружества, свързани чрез ключов ръководен персонал, в т.ч.	2	2
"Фармнет" ЕАД	2	2
	<u>2</u>	<u>2</u>
в) Получени услуги		
Дружества, свързани чрез ключов ръководен персонал, в т.ч.	5	5
"Сити" ООД	5	5
	<u>5</u>	<u>5</u>

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

Информация за събития и показатели с необичаен за емитента, съответно лицето по параграф 1д от допълнителните разпоредби на ЗППЦК, характер, имащи съществено влияние върху дейността му, и реализираните от него приходи и извършени разходи; оценка за влиянието им върху резултатите през текущата година.

Няма събития с необичаен характер, които да са оказали съществено влияние върху дейността на „Фармхолд“ АД.

Информация за сделки, водени извънбалансово – характер и бизнес цел, посочване на финансовото въздействие на сделките върху дейността, ако рискът и ползите от тези сделки са съществени за емитента, съответно лицето по параграф 1д от допълнителните разпоредби на ЗППЦК, и ако разкриването на тази информация е съществено за оценката на финансовото състояние на емитента, съответно лицето по параграф 1д от допълнителните разпоредби на ЗППЦК

В дружеството няма сделки, които да се водят извънбалансово.

Информация за дялови участия на емитента, съответно лицето по параграф 1д от допълнителните разпоредби на ЗППЦК, за основните му инвестиции в страната и чужбина (в ценни книжа, финансови инструменти, нематериални активи и недвижими имоти), както и инвестициите в дялови ценни книжа извън неговата група предприятия по смисъла на Закона за счетоводството и източниците/начините на финансиране.

„Фармхолд“ АД не притежава участия в капиталите на други дружества и не е част от група предприятия.

Информация относно сключените от емитента, съответно лицето по параграф 1д от допълнителните разпоредби на ЗППЦК, от негово дъщерно дружество, в качеството им на заемополучатели, договори за заем с посочване на условията по тях, включително на крайните срокове за изплащане, както и информация за предоставени гаранции и поемане на задължения.

„Фармхолд“ АД няма сключени договори за получени заеми.

Информация за отпуснатите от емитент, съответно лице по параграф 1д от допълнителните разпоредби на ЗППЦК, или от техни дъщерни дружества заеми, предоставяне на гаранции или поемане на задължения общо към едно лице или негово дъщерно дружество, включително и на свързани лица с посочване на имена или наименование и ЕИК на лицето, характера на взаимоотношенията между емитента, съответно лицето по параграф 1д от допълнителните разпоредби на ЗППЦК, или техните дъщерни дружества и лицето заемополучател, размер на неизплатената главница, лихвен процент, дата на сключване на договора, краен срок на погасяване, размер на поетото задължение, специфични условия,

различни от посочените в тази разпоредба, както и целта за която са отпуснати, в случай че са сключени като целеви.

През 2024 г. няма сключени нови договори за заем.

През 2022 г. съгласно взето решение на проведеното извънредно Общо събрание на акционерите на „Фармхолд“ АД на 14.03.2022 год., през отчетния период дружеството е предоставило заем, при условията и в сроковете, съгласно Мотивирания доклад на Съвета на директорите, одобрен от ОСА – 1200 хил.лв., при годишна лихва 3,5%, със срок на погасяване до 31.12.2026 год.

Заемът е предоставен на 31.03.2022 г. г. на - "Витафарм 2012" ЕООД (свързано лице).

През 2022 г. съгласно взето решение на проведеното Редовно годишно Общо събрание на акционерите на „Фармхолд“ АД на 29.06.2022 год., през отчетния период дружеството е предоставило заем, при условията и в сроковете, съгласно Мотивирания доклад на Съвета на директорите, одобрен от ОСА – 1200 хил.лв., при годишна лихва 3,5%, със срок на погасяване до 31.12.2026 год.

Заемът е предоставен с две транзакции, съответно на 30.06.2022 г. и 04.07.2022 г. на - "Сити" ООД (свързано лице).

Лихвите се дължат ежемесечно на последния календарен ден от всеки месец.

Заемите не са обезпечени.

Емитентът няма дъщерни дружества.

Емитентът не е предоставял гаранции и не е поемал задължения общо към едно лице или негово дъщерно дружество. Заемите са отпуснати без обезпечение.

Условията на предоставените заеми са следните:

№	Заемодател	Заемо Получа тел	ЕИК	Дата на договор за заем	Договорена главница /лева /	Неизплате на главница /лева/	Краен срок за погасяване	Год. лихв.%	Специфи чни условия
1	Фармхолд АД	Витафарм 2012 ЕООД	202121611	15.03. 2022	1 200 000	1 200 000	31.12. 2026	3,5 %	няма
2	Фармхолд АД	Сити ООД	103657365	30.06. 2022	1 200 000	1 200 000	31.12. 2026	3,5 %	няма

Информацията е актуална към 31.12.2024 г.

Всеки от заемополучателите по горепосочените заеми е свързано лице с „Фармхолд“ АД, както и помежду си, по смисъла на §1, т. 1 от Допълнителните разпоредби на Търговския закон и на основание т.13б във връзка с т. 14в от Допълнителните разпоредби на ЗППЦК, както и съгласно МСС 24 „Оповестяване на свързани лица“.

Взаимоотношенията между емитента и заемополучателя се изразяват в сключените договори за заем, като между публичното дружество и заемополучателите не са налице друг вид сделки. През отчетния период няма сключени допълнителни споразумения между лицата. Заемите не са целеви.

Емитентът не е предоставял гаранции и не е поемал задължения общо към едно лице или негово дъщерно дружество. Заемите са отпуснати без обезпечение.

Брутната сума на вземанията по видове е както следва:

	31.12.2024	31.12.2023
	BGN`000	BGN`000
Главници по предоставени заеми:		
	2,400	2,400
ВИТАФАРМ 2012 ЕООД	1,200	1,200
СИТИ ООД	1,200	1,200
Лихви по предоставени заеми:	73	52
ВИТАФАРМ 2012 ЕООД	73	42
СИТИ ООД		10

Брутната сума на вземанията по предоставените заеми и условията по тях към 31.12.2024 год., са както следва:

Вид валута	Наименование на дружеството	Договорена сума	Падѐж	31.12.2024		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.	1,200		1,200
лева	СИТИ ООД	1200	31.12.2026 г.	1,200		1,200
лева	ВИТАФАРМ 2012 ЕООД	лихви	30.04.2023 г.		3	3
лева	ВИТАФАРМ 2012 ЕООД	лихви	31.05.2023 г.		3	3
лева	ВИТАФАРМ 2012 ЕООД	лихви	30.06.2023 г.		3	3
лева	ВИТАФАРМ 2012 ЕООД	лихви	31.07.2023 г.		4	4
лева	ВИТАФАРМ 2012 ЕООД	лихви	31.08.2023 г.		4	4
лева	ВИТАФАРМ 2012 ЕООД	лихви	30.09.2023 г.		4	4
лева	ВИТАФАРМ 2012 ЕООД	лихви	31.10.2023 г.		4	4
лева	ВИТАФАРМ 2012 ЕООД	лихви	30.11.2023 г.		4	4
лева	ВИТАФАРМ 2012 ЕООД	лихви	31.12.2023 г.		4	4
лева	ВИТАФАРМ 2012 ЕООД	лихви	31.01.2024 г.		3	3
лева	ВИТАФАРМ 2012 ЕООД	лихви	29.02.2024 г.		3	3
лева	ВИТАФАРМ 2012 ЕООД	лихви	29.03.2024 г.		3	3
лева	ВИТАФАРМ 2012 ЕООД	лихви	30.04.2024 г.		3	3
лева	ВИТАФАРМ 2012 ЕООД	лихви	31.05.2024 г.		3	3
лева	ВИТАФАРМ 2012 ЕООД	лихви	28.06.2024 г.		3	3
лева	ВИТАФАРМ 2012 ЕООД	лихви	31.07.2024 г.		3	3
лева	ВИТАФАРМ 2012 ЕООД	лихви	30.08.2024 г.		3	3
лева	ВИТАФАРМ 2012 ЕООД	лихви	30.09.2024 г.		4	4
лева	ВИТАФАРМ 2012 ЕООД	лихви	31.10.2024 г.		4	4
лева	ВИТАФАРМ 2012 ЕООД	лихви	29.11.2024 г.		4	4
лева	ВИТАФАРМ 2012 ЕООД	лихви	31.12.2024 г.		4	4
				2,400	73	2,473

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

Брутната сума на вземанията по предоставените заеми и условията по тях към 31.12.2023 год., са както следва:

Вид валута	Наименование на дружеството	Договорена сума	Падеж	31.12.2023		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.	1,200		1,200
лева	СИТИ ООД	1200	31.12.2026 г.	1,200		1,200
лева	ВИТАФАРМ 2012 ЕООД	лихва	31.01.2023 г.		3	3
лева	ВИТАФАРМ 2012 ЕООД	лихва	28.02.2023 г.		3	3
лева	ВИТАФАРМ 2012 ЕООД	лихва	31.03.2023 г.		3	3
лева	ВИТАФАРМ 2012 ЕООД	лихва	30.04.2023 г.		3	3
лева	ВИТАФАРМ 2012 ЕООД	лихва	31.05.2023 г.		3	3
лева	ВИТАФАРМ 2012 ЕООД	лихва	30.06.2023 г.		3	3
лева	ВИТАФАРМ 2012 ЕООД	лихва	31.07.2023 г.		4	4
лева	ВИТАФАРМ 2012 ЕООД	лихва	31.08.2023 г.		4	4
лева	ВИТАФАРМ 2012 ЕООД	лихва	30.09.2023 г.		4	4
лева	ВИТАФАРМ 2012 ЕООД	лихва	31.10.2023 г.		4	4
лева	СИТИ ООД	лихва	31.10.2023 г.		3	3
лева	ВИТАФАРМ 2012 ЕООД	лихва	30.11.2023 г.		4	4
лева	СИТИ ООД	лихва	30.11.2023 г.		3	3
лева	ВИТАФАРМ 2012 ЕООД	лихви	31.12.2023 г.		4	4
лева	СИТИ ООД	лихви	31.12.2023 г.		4	4
				2,400	52	2,452

**Информация за използването на средствата от извършена нова емисия
ценни книжа през отчетния период**

Дружеството не е емитирало нова емисия ценни книжа през отчетния период.

Анализ на съотношението между постигнатите финансови резултати, отразени във финансовия отчет за финансовата година, и по-рано публикувани прогнози за тези резултати.

„Фармхолд“ АД не е публикувало конкретни прогнози за очакваните финансови резултати за периода от 01 януари до 31 декември 2024 г.

Анализ и оценка на политиката относно управлението на финансовите ресурси с посочване на възможностите за обслужване на задълженията, евентуалните заплахи и мерки, които емитентът, съответно лицето по параграф 1д от допълнителните разпоредби на ЗППЦК, е предприел или предстои да предприеме с оглед отстраняването им

Дружеството няма формализирана политика относно управлението на финансовите ресурси. Ръководството управлява ефективно финансовите ресурси на дружеството. Редовно се обслужват задълженията както към бюджета, така и към персонала и към доставчиците на дружеството.

Управлението на риска в дружеството се осъществява текущо от оперативното ръководство на дружеството. Съветът на директорите следи за общото управление на финансовия риск, и на отделните специфични рискове, лихвен, кредитен и други, специфични за сектора. Съвета на директорите на дружеството създава и поддържа възможността „Фармхолд“ АД да продължава стабилната тенденция да функционира като действащо предприятие.

За периода от 01 януари до 31 декември 2024 г. стратегията на ръководството на дружеството е да се работи изцяло със собствени средства, генерирани от дейността му, без да ползва привлечени заемни средства.

Оценка на възможностите за реализация на инвестиционните намерения с посочване на размера на разполагаемите средства и отразяване на възможните промени в структурата на финансиране на тази дейност.

„Фармхолд“ АД възнамерява да осъществява инвестиционните си намерения със собствени средства. Не се планира привличане на дългово финансиране, включително посредством издаване на облигации. Към 31.12.2024 г. разполагаемите средства на дружеството са в размер на 90 хил.лв. Средства в размер на 2400 хил. лв. дружеството е предоставило като заеми и същите подлежат на връщане, съгласно условията на договорите за заеми, заедно с договорените лихви в размер на 73 хил. лв.

Информация за настъпили промени през отчетния период в основните принципи за управление на емитента, съответно лицето по параграф 1д от допълнителните разпоредби на ЗППЦК, и на неговата група предприятия по смисъла на Закона за счетоводството.

През отчетният период не са настъпили промени в основните принципи на управление на дружеството. „Фармхолд“ АД не е част от група предприятия по смисъла на Закона за счетоводството.

Информация за основните характеристики на прилаганите от емитента, съответно лицето по параграф 1д от допълнителните разпоредби на ЗППЦК, в процеса на изготвяне на финансовите отчети система за вътрешен контрол и система за управление на рискове.

Контролната среда на предприятието отговаря на управленската философия за изграждане на етични, почтени, добре организирани отношения, между компетентни специалисти. Изградена е подходяща система за възлагане на права и отговорности и следене на тяхното прилагане. Тя се базира на разумния баланс в правата и отговорностите, разпределени между Съвета на директорите, изпълнителния директор на дружеството и директорът за връзка с инвеститорите.

Процесът за оценка на рисковете на предприятието е вплетен в текущата му дейност. Оценяват се потенциалните заплахи за стабилното развитие, както от външната така и от вътрешната среда. Не са идентифицирани остри или необичайни

рискове през изминалия отчетен период. Основните рискове са във връзка с общата икономическа среда и развитието на бизнеса в този контекст.

Информационната система в предприятието е изградена въз основа на организационно - управленските информационни потоци. Дружеството не разполага с електронна система за обработка на данни поради факта, че тази обработка е делегирана въз основа на договор на друго предприятие.

Контролните дейности са неизменна част от оперативните действия в предприятието. Следи се стриктно за равняване на разчети, банкови и касови наличности, съответствие между действителни и отчетни данни. Основната част от активите са свързани с предоставени заеми на свързани лица. Дружеството притежава незначителен брой активи, различни от финансови. Това улеснява контролните дейности, които са насочени към съществените активи и операциите, във връзка с тях.

Текущо наблюдение на контролите се извършва ефективно. Ползват се външни консултанти за извършване на независими дейности по отношение на различни контролни процедури. Не са възникнали сериозни отклонения, установими от контролната система през изминалия отчетен период.

Не са установени съществени отклонения, което се потвърждава от липсата на задължения по данъчни проверки, както и от наличието на немодифицирано одиторско мнение.

Информация за промените в управителните и надзорните органи през отчетната финансова година.

През отчетната финансова година няма промени в управителния орган на дружеството.

Информация за размера на възнагражденията, наградите и/или ползите на всеки от членовете на управителните и на контролните органи за отчетната финансова година, изплатени от емитента, който не е публично дружество, съответно лицето по § 1д от допълнителните разпоредби на ЗППЦК, и негови дъщерни дружества, независимо от това, дали са били включени в разходите на емитента, който не е публично дружество, съответно лицето по § 1д от допълнителните разпоредби на ЗППЦК, или произтичат от разпределение на печалбата, включително:

- а) получени суми и непарични възнаграждения;
- б) условни или разсрочени възнаграждения, възникнали през годината, дори и ако възнаграждението се дължи към по-късен момент;
- в) сума, дължима от емитента, който не е публично дружество, съответно лицето по § 1д от допълнителните разпоредби на ЗППЦК, или негови дъщерни дружества за изплащане на пенсии, обезщетения при пенсиониране или други подобни обезщетения.

През 2024 г. членовете на Съвета на директорите са получили следните възнаграждения от Фармхолд АД:

- Веска Марешка - член на Съвета на директорите – 3600 лева
- Светлана Марешка - член на Съвета на директорите – 3600 лева
- Албена Найденова – член на Съвета на директорите – 3600 лева

Не са получавани възнаграждения от други лица, посочени по-горе.

На членовете на Съвета на директорите не са изплащани обезщетения и/или възнаграждения в натура през посочения период.

Фармхолд АД не заделя суми за изплащане на пенсии, компенсции при пенсиониране или други подобни обезщетения на членовете на Съвета на директорите.

Възнагражденията на Съвета на директорите се изплащат на основание сключени договори за управление, които имат действие до прекратяване изпълнението на съответната длъжност.

Информация за възнагражденията на Съвета на директорите е представена в доклада за изпълнение на политиката за възнагражденията на членовете на Съвета на директорите на „Фармхолд“ АД.

Информация за притежавани от членовете на управителните и на контролните органи и прокуристите акции на емитента, включително акциите, притежавани от всеки от тях поотделно и като процент от акциите от всеки клас, както и предоставени им от емитента опции върху негови ценни книжа - вид и размер на ценните книжа, върху които са учредени опциите, цена на упражняване на опциите, покупна цена, ако има такава, и срок на опциите.

На никого от членовете на Съвета на директорите не са предоставени опции върху притежаваните от него ценни книжа на дружеството.

Член на Съвета на директорите, притежаващ акции на „Фармхолд“ АД към 31.12.2024 год. е единствено:

Член на Съвета на директорите	Притежавани обикновени поименни безналични акции към 31.12.2024 г.	% на участие
Веска Спасова Марешка	796000	40

Никой от членовете на Съвета на директорите няма различни права от всички други акционери за придобиване на акции или облигации на “Фармхолд” АД.

Информация за известните на дружеството договорености (включително и след приключване на финансовата година), в резултат на които в бъдещ период могат да настъпят промени в притежавания относителен дял акции или облигации от настоящи акционери или облигационери

На дружеството не са известни договорености, в резултат на които в бъдещ период могат да настъпят промени в притежавания относителен дял акции на настоящи акционери.

Информация за висящи съдебни, административни или арбитражни производства, касаещи задължения или вземания на емитента, съответно лицето по параграф 1д от допълнителните разпоредби на ЗППЦК, в размер най-малко 10 на сто от собствения му капитал; ако общата стойност на задълженията или вземанията на емитента, съответно лицето по параграф 1д от допълнителните разпоредби на ЗППЦК, по всички образувани производства надхвърля 10 на сто от собствения му капитал, се представя информация за всяко производство поотделно.

Към 31 декември 2024 г. няма заведени съдебни дела от или срещу дружеството.

Дружеството няма висящи съдебни, административни или арбитражни производства, касаещи задължения или вземания в размер 10 на сто от собствения му капитал.

Имена на директора за връзки с инвеститора, включително телефон, електронна поща и адрес за кореспонденция.

Директор за връзки с инвеститорите на Дружеството: Веселин Веселинов Марешки, адрес: гр. София 1839, район Кремиковци, местност „Япаджа“ № 6.

Телефоните, на които акционерите могат да кореспондират са следните: тел.: +359 52 555 541, факс: +359 52 555 542, e-mail – pharmhold@gmail.com ; както и на адрес: гр. Варна, р-н Младост, бул. “Република” – Сграда на Медицински център Младост Варна.

Отчет за устойчивостта по чл. 41 от Закона за счетоводството (ЗСч)

Дружеството не съставя отчет за устойчивостта, тъй като не отговаря на изискването на ЗСч.

Информация за основните нематериални ресурси и тяхната роля в бизнес модела на дружеството

Съгласно чл. 19 от ЗСч „Фармхолд“ АД е микропредприятие и съгласно чл. 39, ал. 2 от ЗСч дружеството не включва в доклада за дейността информация за основните нематериални ресурси и обяснение относно начина, по който бизнес моделът на предприятието зависи от тях, както и начина, по който тези ресурси са източник за създаване на стойност за предприятието.

Корпоративно управление

„Фармхолд“ АД, гр. Варна е приел и продължава стремежа си да спазва по целесъобразност и Националния кодекс за корпоративно управление.

Акционерите на дружеството винаги са имали и продължават да имат възможност да участват в работата на Общото събрание на “Фармхолд” АД – както лично, така и чрез пълномощници. Поканата за Общото събрание на акционерите се публикува в сроковете и на местата, изисквани в Търговския закон и ЗППЦК. Материалите за Общото събрание са на разположение на акционерите в седалището на дружеството при спазване на предвидените срокове.

С оглед публичният статут на дружеството, ръководството на Дружеството се съобразява с изискванията на ЗППЦК за разкриване на информация. Дейността по подготовка и обработка на годишните и междинните отчети и тяхното представяне в Комисията за финансов надзор и на регулирания пазар изисква сериозни усилия на много специалисти, но съставяните отчети са точни и отразяват вярно състоянието на Дружеството.

Членовете на Съвета на директорите на “Фармхолд” АД се отнасят с грижата на добър стопанин и търговец в своята работа и не допускат конфликт на интереси. Те отделят достатъчно време за участие в управлението на Дружеството. Провеждат редовно заседания, на които обсъждат финансовото състояние на Дружеството, оперативни и стратегически въпроси на развитието му.

Съветът на директорите на “Фармхолд” АД счита, че към настоящия момент дейността на Дружеството е в съответствие със стандартите за добро корпоративно управление.

Дружеството е приело да спазва по целесъобразност Националния кодекс за корпоративно управление, одобрен от Заместник-председателят на Комисията за финансов надзор.

Изпълнителен директор:
/Веска Спасова Марешка/

ДЕКЛАРАЦИЯ ЗА КОРПОРАТИВНО УПРАВЛЕНИЕ

„ФАРМХОЛД“ АД, ЕИК 203419564, със седалище и адрес на управление гр. Варна, бул. „Република“, сграда на Медицински център „Младост Варна“ („Дружеството“), представлявано от изпълнителния директор Веска Спасова Марешка

на основание чл. 100н, ал. 7, т. 1 от ЗППЦК предоставям следната информация, като следва да се има предвид, че изискването на чл. 100н, ал. 8, т. 6 от ЗППЦК не се прилага за Дружеството, съгласно чл. 100н, ал. 12 от ЗППЦК.

I. По чл. 100н, ал. 8, т.1 ЗППЦК:

Информация дали емитента спазва по целесъобразност кодекса за корпоративно управление, одобрен от заместник-председателя на Комисията за финансов надзор, друг кодекс за корпоративно управление и информация относно практиките на корпоративно управление, които се прилагат от емитента в допълнение на тези кодекси

Фармхолд АД е приело и спазва по целесъобразност разпоредбите на Националния кодекс за корпоративно управление, приет от Националната комисия за корпоративно управление и одобрен като кодекс за корпоративно управление по чл. 100н, ал. 7, т. 1 във връзка с ал. 8, т. 1 от Закона за публичното предлагане на ценни книжа (ЗППЦК). Кодексът за корпоративно управление е създаден 2007 г., като са последвали изменения през 02.2012г., 04.2016 г., юли 2021 г. и юни 2024 г. Последното изменение на Кодекса за корпоративно управление е прието през юни 2024 г., свързани с политиката на ЕС и Република България за устойчиво развитие, Зелената сделка и Директива ЕС 2022/2464 на ЕП и на Съвета; Принципите на корпоративното управление на Г20/ОИСР от 2023 г., както и Целите за устойчиво развитие на ООН от 2015 г. и Насоките на ООН за бизнеса и човешките права (2011). Дружеството е отчело извършените през 2024 г. промени, като ги е съобщило при прилагането на политиката си за корпоративно управление.

Дружеството се придържа към най-добрите практики в корпоративното управление.

Спазването на кодекса се отчита на принципа "спазвай или обяснявай", който означава, че препоръките на кодекса се спазват стриктно, а когато има отклонение от тях или неспазване, ръководството оповестява причините за това.

Действията на дружеството са в посока утвърждаване на принципите за добро корпоративно управление, повишаване на доверието на акционерите и инвеститорите и повишаване на ефективността на стопанската дейността на дружеството. Ръководството на „Фармхолд“ АД гарантира равнопоставеното третиране на всички акционери, като ръководството се задължава да защитава техните права, както и да улеснява упражняването им в границите, допустими от действащото законодателство и в съответствие с устройствените актове на дружеството. Ръководството осигурява навременна информираност на всички акционери относно техните права. При прилагане на корпоративното управление дружеството се ръководи от основни цели, насочени към гарантиране на правата на всички акционери и равноправното им третиране; прозрачност и високо ниво на информационна обезпеченост; прозрачност и публичност при предоставяне на информация от страна на дружеството; високо ниво на управление от страна на управителните органи на дружеството; балансирано взаимодействие между акционери, ръководство и заинтересувани лица.

„Фармхолд“ АД няма създаден друг кодекс на корпоративно управление.

II. По чл. 100н, ал. 8, т. 2 ЗППЦК:

Обяснение от страна на емитента кои части на кодекса за корпоративно управление не спазва и какви са основанията за това, съответно когато емитентът е решил да не се позовава на никое от правилата на кодекса за корпоративно управление - основания за това

„Фармхолд“ АД е с едностепенна система на управление. Органите на управление на дружеството, съгласно чл. 25 от Устава са Общо събрание на акционерите и Съвет на директорите. Съветът на директорите се състои от три физически лица, като се представлява от Изпълнителен директор. Независимият член на Съвета на директорите не е председател на Съвета, а заместник-председател. Независимо от това, структурата на Съвета на директорите е в съответствие с изискванията на чл. 116а 1, ал. 2 от ЗППЦК, а независимият член на Съвета на директорите – Албена Владимирова Найденова, разполага с всички необходими права и инструменти да реализира гаранциите, с които е натоварена в качеството си на независим член.

Членовете на Съвета на директорите се ръководят в своята дейност от принципите за почтеност, лоялност и управленска и професионална компетентност. Членовете на Съвета на директорите имат познания относно въздействието на климата върху развитието на дружеството, като утвърждават приоритетите на компанията в областта на устойчивостта и климатичните промени. Съветът на директорите контролира функционирането на система за управление на риска, в т.ч. на

рисковете, свързани с кибер сигурността, климатичните рискове, рискове по веригата на стойността, както и на система за вътрешен контрол и вътрешен одит. Настоящото разпределение на функциите в Съвета се базира на причини от оперативен, професионален и репутационен характер. С оглед на дейността на „Фармхолд“ АД, не е сметнато за необходимо и не е въведено ограничение за последователните мандати на независимия член на Съвета на директорите.

Дружеството поддържа електронна страница – www.pharmhold.bg с утвърдено съдържание, обхват и периодичност на разкриваната чрез нея информация. Съдържанието на електронната страница на дружеството покрива изцяло препоръките на Националния кодекс за корпоративно управление.

Уставът на дружеството не предвижда ограничение за броя на дружествата, в които членовете на Съвета на директорите могат да заемат ръководни позиции, предвид наличието на голям брой дружества, свързани с „Фармхолд“ АД на основание т.13б във връзка с т. 14в от Допълнителните разпоредби на ЗППЦК, както и съгласно МСС 24 „Оповестяване на свързани лица“, чието управление е възложено на лица – членове на Съвета на директорите на Дружеството.

Възнаграждението на изпълнителното ръководство, определено в договора за управление, няма променлив компонент. В зависимост от постигнатите финансови резултати, Съветът на директорите може да определи допълнителни стимули за изпълнителните членове. Разкриването на информация за възнагражденията на членовете на Съвета на директорите е в съответствие със законовите норми и устройствените актове на дружеството, като е осигурена информираност на акционерите по тези въпроси. Разработена е политика на възнагражденията на Съвета на директорите, приета от Общото събрание на акционерите на Дружеството. Съветът на директорите разкрива пред акционерите си начина, по който прилага политиката за възнагражденията, в доклад за изпълнение на политиката, който е самостоятелен документ към годишния финансов отчет за дейността на дружеството. Всеки акционер или негов представител, участващ в редовното общо събрание, може да отправя препоръки по доклада. В случай че са отправени препоръки, Дружеството посочва в следващия доклад как са взети предвид препоръките.

Като дружество от обществен интерес, в съответствие със Закона за независимия финансов одит в дружеството има създаден Одитен комитет. Членовете на Одитния комитет се избират от Общото събрание на акционерите по предложение на Съвета на директорите. Съветът на директорите предлага на Общото събрание избор на регистриран одитор въз основа на писмена препоръка от одитния комитет. Съветът

на директорите със съдействието на одитния комитет осигуряват спазването на приложимото законодателство по отношение на независимия финансов одит.

Корпоративното ръководство следва нормативните правила за организирането и провеждането на всяко общо събрание. Осигурява се информираност на всички акционери относно техните права, финансовите резултати на дружеството и корпоративните събития, чрез системата за разкриване на информация и електронната страница на дружеството.

Поканата за Общото събрание на акционерите се изготвя с максимална детайлност и съобразно нормативните изисквания, като се посочват всички от предлаганите решения, като по този начин всеки акционер може да се запознае предварително от момента на нейното обявяване. Писмени процедури за провеждане на Общото събрание на акционерите не са изготвени, тъй като нормативната уредба изрично е уредила основните принципи, а всички останали специфични моменти се посочват в поканата.

Поддържа се база данни с контакти на акционери, притежаващи 5 или над 5% от капитала на дружеството, позволяваща изпращане на съобщения до тях или до определено от тях лице.

Всяка съществена периодична и инцидентна информация се разкрива незабавно. Дружеството е съобщило дейността си с действащата местна нормативна уредба, както и с европейската уредба с директно приложение в местното законодателство. Независимо от горното, корпоративното ръководство се придържа към правила, съобразно които да се извършва преценка на съществеността на всяка информация, съответно на необходимостта от разкриването ѝ.

Годишните и междинните отчети се изготвят с участието и строгия контрол на корпоративните ръководства, без това обаче да е формализирано под формата на вътрешни правила при стриктното спазване на нормативните изисквания и устройствените актове на дружеството.

Дружеството е ангажирано с установяване на действия относно устойчивото развитие на компанията, включително разкриването на информация, свързана с климата и социални аспекти от дейността им. Членовете на Съвета на директорите са информирани за нови тенденции в областта на корпоративното управление и устойчивото развитие.

III. По чл. 100н, ал. 8, т. 3 ЗППЦК:

Основни характеристики на системите за вътрешен контрол и управление на риска на Дружеството във връзка с процеса на финансово отчитане

В дружеството функционира избран Одитен комитет. Процедурите за избор на членове на одитен комитет, начин на функциониране, отчитане и мандат, са описани в „Статут на одитния комитет“ от 15.07.2020 г., одобрен от ОСА на 31.08.2020 г.

При описание на основните характеристики на системите за вътрешен контрол и управление на риска е взето предвид, че ЗППЦК и Националния кодекс за корпоративно управление, не дефинират вътрешно-контролна рамка, която публичните дружества в България да следват. “Фармхолд” АД осъществява вътрешен контрол и управление на риска, като по този начин гарантира правилното идентифициране на рисковете, свързани с дейността на дружеството и подпомага ефективното им управление, обезпечава адекватното функциониране на системите за отчетност и разкриване на информация. Този контрол е съобразен с мащабите и вида на дейността и спомага за навременно установяване на бизнес рисковете, които застрашават постигането на която и да е било от целите на предприятието, свързани с:

- надеждността на финансовото отчитане на предприятието;
- ефективността и ефикасността на неговата дейност;
- спазване от страна на предприятието на приложимите закони и нормативни разпоредби.

Целта на вътрешния контрол в „Фармхолд“ АД е проследяване на функционирането на процесите, изпълнението на възприетите правила, спазване на приложимото законодателство и стандарти, определяне на процеси / области за одитиране, както и индикатори на риска за проследяване. Вътрешната контролна система на финансовото отчитане е базирана на досегашен опит на ръководството, проучвания на добри отчетни и контролни практики, спазване на законови изисквания за гарантиране на ефективното функциониране на системите за отчетност и разкриване на информация. Тя е в постоянен процес на наблюдение и непрекъснато подобрене.

Крайната отговорност за вътрешния контрол се носи от корпоративното ръководство на дружеството. Ключова е ролята и на Изпълнителния директор, който носи оперативната отговорност за всички дейности и бизнес процеси в

предприятието, както и за разработването, внедряването и поддържането на системата за вътрешен контрол, осигуряваща своевременно идентифициране на всички проблеми в дейностите и процесите или нарушения в политиките на фирмата. Вътрешен контрол се упражнява върху всички дейности, без значение дали са финансови или не.

Целта на Управлението на риска е да създаде механизъм за вземане на информирани и последователни решения от ръководството на „Фармхолд“ АД за постигане на устойчиво бизнес развитие на Дружеството. За осъществяване на процеса се използва историческа и текуща информация, бъдещо прогнозиране и влиянието, което човешкият фактор може да окаже. Това е непрекъснат процес, който има за цел постоянно да е насочен към подобряване на управлението на риска.

Текущото наблюдение на контролите е процес за оценка на ефективността на резултатите от функционирането на вътрешния контрол във времето. То включва своевременна оценка на ефективността на контролите и предприемане на необходимите оздравителни действия.

Основните характеристики на системата за вътрешен контрол по отделни компоненти на вътрешния контрол са следните:

1. Контролна среда:

- изградена на базата на почтеност и етично поведение;
- наличие на опитно ръководство с пряко участие в бизнес процесите на дружеството и критичен преглед на дейността;
- организационната структура е съобразена с естеството на бизнеса и осигурява разделение на отговорностите;
- нивата на компетентност са съобразени с конкретните позиции;
- политиката на делегиране на правомощия и отговорности;
- политиките и практиките по отношение на човешките ресурси са адресирани към назначаване на компетентни и надеждни служители.

2. Управление на риска – процес за идентифициране, оценяване и контролиране на потенциалните събития или ситуации, които могат да повлияят негативно върху постигането на целите на Дружеството чрез пряко участие на Ръководството в дейността;

3. Контролни дейности – преобладаващо контролни дейности, насочени към минимизирането на риска и увеличаване на вероятността целите и задачите на Дружеството да бъдат постигнати. Такива са процедурите за:

- одобрение и разрешение при вземане на решения (оторизация);
- предварителен контрол за законосъобразност, осъществяван от изпълнителният директор непосредствено преди полагане на подпис за взето решение;
- пълно, вярно, точно и своевременно осчетоводяване на всички операции (обработка на информацията);
- оперативен контрол и преглед на резултатите от работата, осъществяван ежедневно от изпълнителният директор при възлагането и изпълнението на работата
- разделение на задълженията.

4. Информация и комуникация – наличие на ефективни и надеждни информационни и комуникационни системи, осигуряващи събиране и разпространение на пълна, надеждна и достоверна информация, както и навременна система за отчетност. Информационната система, съществена за целите на финансовото отчитане, управление на Дружеството и комуникация, представлява интегрирана цялост от системи и процедури.

Една от основните цели на вътрешния контрол и управление на риска е да подпомага мениджмънта и други заинтересовани страни при оценка на надеждността на финансовите отчети на дружеството.

Финансовият отчет на “Фармхолд” АД подлежи на независим финансов одит, като по този начин се постига обективно външно мнение за начина, по който последният е изготвен и представен. Дружеството изготвя и поддържа счетоводната си отчетност в съответствие с изискванията на Закона за счетоводството и МСФО счетоводни стандарти, приети от Европейския съюз („МСФО счетоводни стандарти, приети от ЕС”). Отчетната рамка „МСФО счетоводни стандарти, приети от ЕС” по същество включва стандарти за финансово отчитане и 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 2024 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.

По чл. 100н, ал. 8, т. 4 ЗППЦК:

Информация по чл. 10, параграф 1, букви „в“, „г“, „е“, „з“ и „и“ от Директива 2004/25/ЕО на Европейския парламент и на Съвета от 21 април 2004 г. относно предложенията за поглъщане

Дружеството не притежава дялови участия в капитала на други търговски дружества. Дружеството не е извършило инвестиции в страната и в чужбина в ценни книжа, финансови инструменти, нематериални активи и недвижими имоти. Дружеството не принадлежи към икономическа група, поради което не е извършило инвестиции в дялови ценни книжа нито вътре в, ниво извън, икономическа група.

Към датата на настоящата Декларация Дружеството финансира дейността си от финансови приходи, представляващи лихви от предоставените от Дружеството парични заеми.

„Фармхолд“ АД няма акции, които да дават специални права на контрол.

Не са налице ограничения върху правата на глас, като например ограничения върху правата на глас на притежателите на определен процент или брой гласове, крайни срокове за упражняване на правата на глас или системи, посредством които чрез сътрудничество с дружеството финансовите права, предоставени на ценните книжа, са отделени от притежаването на ценните книжа във връзка с акциите, издадени от „Фармхолд“ АД.

Правилата за избор на членове на Съвета на директорите на Дружеството са уредени в Устава на дружеството. Съгласно чл. 28, т. 4 от Устава на Дружеството, избирането и освобождаването на членовете се осъществява от Общото събрание на акционерите. Изискванията към лицата са посочени в чл. 116а 1 от ЗППЦК. Съгласно чл. 28, т. 1 от Устава на „Фармхолд“ АД, внасянето на изменения и допълнения в устава са в компетентността на Общото събрание на акционерите.

Правомощията на членовете на Съвета на директорите на Дружеството са посочени в чл. 41 от Устава. Правата да се емитират или изкупуват обратно акции се извършва в съответствие с правилата на Устава на дружеството.

IV. По чл. 100н, ал. 8, т. 5 ЗППЦК

Информация относно състава и функционирането на административните, управителните и надзорните органи и техните комитети

„Фармхолд“ АД има едностепенна система на управление. Дружеството се управлява и представлява от Съвета на директорите, който към датата на изготвяне на настоящата декларация е в следния състав:

1. Светлана Александровна Марешка – Председател на Съвета на директорите;
2. Албена Владимирова Найденова – Заместник-председател и независим член на Съвета на директорите;
3. Веска Спасова Марешка – Изпълнителен директор и член на Съвета на директорите

Членовете на Съвета на директорите са преизбрани за нов 5-годишен мандат на 25.11.2020 г. Независимият член на Съвета на директорите е избран на Извънредно общо събрание на акционерите на 30.08.2023 г.

1. Съвет на директорите

Съветът на директорите на „Фармхолд“ АД управлява независимо и отговорно Дружеството в съответствие с установените визия, цели, стратегии на компанията и интересите на акционерите.

Съветът на директорите установява и контролира стратегическите насоки за развитие на Дружеството.

Броят на членовете и структурата на Съвета на директорите са определени в Устава на „Фармхолд“ АД. Общото събрание на акционерите избира и освобождава членовете на Съвета на директорите съобразно Търговския закон и ЗППЦК и устройствените актове на Дружеството. Структурата на Съвета на директорите е в съответствие с изискванията на чл. 116а 1, ал. 2 от ЗППЦК.

Компетенциите, правата и задълженията на членовете на Съвета на директорите следват изискванията на закона, устройствените актове и стандартите на добрата професионална и управленска практика.

Съгласно Устава на „Фармхолд“ АД, членовете на Съвета на директорите са с мандат 5 години и могат да бъдат преизбрани без ограничение.

Размерът и структурата на възнагражденията на членовете на Съвета на директорите са регламентирани в Политиката за възнагражденията, която е приета на годишното Общо събрание на акционерите на 07.09.2021 год.

2. Общо събрание на акционерите

В Общото събрание на акционерите участват акционерите с право на глас. Правото на глас се упражнява от лицата, вписани в регистрите на „Централен депозитар“ АД като акционери 14 дни преди датата на провеждане на Общото събрание. Членовете на Съвета на директорите вземат участие в работата на Общото събрание без право на глас, освен ако са акционери.

Корпоративното ръководство на „Фармхолд“ АД организира процедурите и реда за провеждане на Общото събрание на акционерите по начин, който не затруднява или оскъпява ненужно гласуването.

Текстовете в писмените материали, свързани с дневния ред на Общото събрание са конкретни и ясни и не въвеждат в заблуждение акционерите. Всички предложения относно основни корпоративни събития се представят като отделни точки в дневния ред на Общото събрание.

„Фармхолд“ АД публикува на интернет страницата си www.pharmhold.bg информация за акционерите и инвеститорите.

Корпоративното ръководство на Дружеството гарантира правото на акционерите да бъдат информирани относно взетите решения на Общото събрание на акционерите.

3. Комитети

Дружеството е избрало Одитен комитет. Членовете на Одитния комитет се избират от Общото събрание на акционерите по предложение на Съвета на директорите. На извънредно общо събрание на акционерите проведено на 30.08.2023 г. е взето решение за избиране на членове на одитния комитет, а именно: Корнелия Милева Колева и Галина Апостолова Григорова. Мандатът на Одитния комитет е 3 години. Членовете на комитета могат да бъдат преизбрани за нов мандат без ограничение.

За членове на Одитния комитет са избрани лица, които притежават образователно-квалификационна степен „магистър“, познания в областта, в която работи

предприятието, като поне един от членовете има не по-малко от 5 години професионален стаж в областта на счетоводството или одита.

Одитният комитет осигурява надзор на дейностите по вършен одит и следи за цялостните взаимоотношения с независимия одитор, като изпълнява и всички функции определени в чл. 50 от Устава на дружеството. Одитният комитет изпълнява всички права и задължения по чл. 108 от Закона за независимия финансов одит, включително като отчита дейността си пред Общото събрание на акционерите и дава препоръка за избор на одитор.

VI. По чл. 100н, ал. 8, т. 6 ЗППЦК

Описание на политиката на многообразие, прилагана по отношение на административните, управителните и надзорните органи на „Фармхолд“ АД във връзка с аспекти, като възраст, пол, увреждания или образование и професионален опит, целите на тази политика на многообразие, начинът на приложението ѝ и резултатите през отчетния период; когато не се прилага такава политика, декларацията съдържа обяснение относно причините за това.

„Фармхолд“ АД не е разработило политиката на многообразие, прилагана по отношение на административните и управителните органи на дружеството във връзка с аспекти, като възраст, пол, увреждания или образование и професионален опит, тъй като попада в изключенията на чл. 100н, ал. 12 от ЗППЦК. На практика при избора на членове на органите на управление не се въвеждат ограничения относно възраст, пол, националност и образование. Водещи фактори са квалификацията, управленски умения, компетентност, професионален опит и др. като все пак дружеството се стреми да спазва принципа за баланс между половете.

Изпълнителен директор: _____

/Веска Спасова Марешка/

ДЕКЛАРАЦИЯ

по чл. 100н, ал.4, т.4 от ЗППЦК

Долуподписаните,

1. Веска Спасова Марешка - Изпълнителен директор на „Фармхолд” АД, ЕИК: 203419564, седалище и адрес на управление: гр. Варна, р-н Младост, бул. „Република” – Сграда на Медицински център Младост Варна
2. Дора Стоянова Христова – Управител на „Сити” ООД, ЕИК: 103657365, седалище и адрес на управление: гр. Варна, р-н Младост, бул. „Република“ № 15 – сграда на Медицински център „Младост Варна“ – специализирано счетоводно предприятие, обслужващо „Фармхолд” АД

ДЕКЛАРИРАМЕ, че доколкото ни е известно:

1. Финансовият отчет за 2024 г., съставен съгласно приложимите счетоводни стандарти, отразяват вярно и честно информацията за активите и пасивите, финансовото състояние и печалбата или загубата на „Фармхолд” АД;
2. Докладът за дейността на „Фармхолд за 2024 г. съдържа достоверен преглед на развитието и резултатите от дейността на дружеството, както и неговото състояние, заедно с описание на основните рискове и несигурности, пред които е изправено.

Декларатори:

1.....
/Веска Марешка/

2.....
/ Дора Христова /

ДОКЛАД

ЗА ИЗПЪЛНЕНИЕ НА ПОЛИТИКАТА ЗА ВЪЗНАГРАЖДЕНИЯТА НА ЧЛЕНОВЕТЕ НА СЪВЕТА НА ДИРЕКТОРИТЕ НА „ФАРМХОЛД“ АД ЗА 2024 Г.

Изготвен е на основание чл. 12, ал. 1 от Наредба № 48 от 20 март 2013 г. за изискванията към възнагражденията издадена от Комисията за финансов надзор и чл. 9.2, от Политиката за определяне на възнагражденията на членовете на Съвета на директорите на „ФАРМХОЛД“ АД, разработена от Съвета на директорите и утвърдена от Общото събрание на акционерите на 07.09.2021 г.

В настоящият доклад Дружеството разкрива начина, по който прилага Политиката на възнагражденията на членовете на Съвета на директорите и на Изпълнителния директор, като обръща специално внимание върху избягване създаването на стимули за прекомерно поемане на риск, конфликт на интереси или друго поведение, водещо до неблагоприятни последици.

1. Информация относно процеса на вземане на решения при определяне на политиката за възнагражденията, включително, ако е приложимо, информация за мандата и състава на комитета по възнагражденията, имената на външните консултанти, чиито услуги са били използвани при определянето на политиката за възнагражденията.

Политиката за възнагражденията е приета на основание чл. 11 от Наредба № 48 за изискванията към възнагражденията. Политиката осигурява съответствие с правилата на: Закона за публичното предлагане на ценни книжа; Наредба № 48 за изискванията към възнагражденията; Устава на „Фармхолд“ АД (Дружеството); Националния кодекс за корпоративно управление.

На 10.07.2020 г. КФН прие изменения и допълнения в Наредба № 48 от 20.03.2013 г. за изискванията към възнагражденията. С цел привеждане на Политиката за възнагражденията на Дружеството в съответствие с разпоредбите на изменената Наредба № 48 и максималното ѝ хармонизиране с общите принципи на европейското законодателство, на свое извънредно заседание на 07.09.2021 г. общото събрание на Дружеството прие нова

Политика за възнагражденията, която отменя предходната. Актуалният текст на Политиката за възнагражденията е достъпен на следния адрес на електронната страница на Дружеството http://www.pharmhold.bg/#/invest/com_data.

На членовете на Съвета на директорите се определят твърди по размер месечни възнаграждения. Размерът на възнагражденията следва да отчитат генералните разлики във функциите на членовете на Съвета на директорите, както следва:

- Изпълнителен директор – възложено е управлението на Дружеството и представителството пред трети лица. Това предполага непрекъсваемост на работата и поемане на значителни отговорности, включително извън работата на Съвета на директорите като орган, представителни функции, точка за контакт и т.н.

- Председател на Съвета на директорите – възложена водеща роля в работата на Съвета на директорите като орган на дружеството, включително организиране на заседанията, подготвяне на материали за заседанията, проекти на решения, комуникация с другите органи на Дружеството и т.н.

- Независим член на Съвета на директорите – възложени от ЗППЦК контролни функции.

В съответствие със законовите изисквания и добрата практика на корпоративно управление размерът на възнагражденията следва да отчитат: Задълженията и приноса на всеки един член на Съвета на директорите в дейността и резултатите на Дружеството; Възможността за подбор и задържане на квалифицирани и лоялни членове на Съвета на директорите; Необходимостта от съответствие на интересите на членовете на Съвета на директорите и дългосрочните интереси на Дружеството.

Размерът на възнагражденията на всеки от членовете на Съвета на директорите се определя от Общото събрание на акционерите по предложение на Съвета на директорите, при спазване на правилата в Политиката за възнагражденията.

В Дружеството няма създаден Комитет по възнагражденията. Дружеството изплаща единствено постоянни възнаграждения и поради тази причина създаването на отделен комитет по възнагражденията, който да отговаря за изготвянето на решения относно възнагражденията, не се налага. При разработването на Политиката за възнагражденията на членовете на Съвета на директорите не са използвани външни консултанти.

През 2024 г. „ФАРМХОЛД“ АД прилага Политиката за възнагражденията на членовете на Съвета на директорите в съответствие с нормативните изисквания и препоръките на Националния Кодекс за корпоративно управление. Дружеството не е реализирало планирани инвестиции, не е започнало да реализира приходи от оперативната си дейност, поради което не е приложимо към Дружеството определянето на правила за изчисляване на променливи компоненти на възнаграждението, в зависимост от постигане на определени финансови цели и ключови показатели. В тази връзка, съобразно политиката на възнагражденията, правилата от Националния кодекс за корпоративно управление относно въвеждане на допълнителни стимули за членовете на Съвета на директорите базирани на критерии и показатели по отношение на резултатите или постигане на цели, включително под формата на тантиеми, към настоящия момент не се прилагат.

2. Информация относно относителната тежест на променливото и постоянното възнаграждение на членовете на управителните и контролните органи;

Съгласно Политиката за възнагражденията членовете на Съвета на директорите и Изпълнителния директор имат право на възнаграждения, чийто вид, размер и срок, за които са длъжими, се определят на Общото събрание и се изплащат при условията и в сроковете на сключените между тях и Дружеството договори за управление.

На основание чл. 28, ал. 5, от Устава на дружеството, постоянното месечно възнаграждение на членовете на Съвета на директорите и на Изпълнителния директор, съгласно решението на Общото събрание на акционерите (ОСА) е във фиксиран размер.

През отчетната финансова година всички членове на Съвета на директорите на „ФАРМХОЛД“ АД са получавали само месечни постоянни възнаграждения, чийто конкретен размер е определен от Общото събрание на акционерите.

3. Информация относно критериите за постигнати резултати, въз основа на които се определят опции върху акции, акции на дружеството или друг вид променливо възнаграждение и обяснения как критериите по чл.14, ал.2 и 3 от Наредба № 48 допринасят за дългосрочните интереси на дружеството.

В действащата Политика за възнагражденията на членовете на Съвета на директорите не се предвижда предоставяне на възнаграждение на членовете на Съвета на директорите под формата на акции на Дружеството, опции върху

акции или други права за придобиване на акции. Не се предвиждат и възнаграждения, основаващи се на промени в цената на акциите на Дружеството.

4. Пояснение на прилаганите методи за преценка дали са изпълнени критериите за постигнатите резултати.

Възнагражденията на членовете на Съвета на директорите не се влияят постигнатите икономически резултати през отчетния период. Постоянните възнаграждения отчитат стабилното икономическо състояние на дружеството и запазването на перспективите за икономически растеж при подобряване на бизнес климата в страната и в Европа.

5. Пояснение относно зависимостта между възнаграждението и постигнатите резултати.

Освен получаваните постоянни възнаграждения, дружеството не прилага схема за изплащане на бонуси и/или на други непарични допълнителни възнаграждения. Променливо възнаграждение се получава само след взето решение на Общото събрание на акционерите и само след определяне на критериите за това. Променливо възнаграждение не е гласувано от Общото събрание към този момент.

6. Основните плащания и обосновка на годишната схема за изплащане на бонуси и/или на всички други непарични допълнителни възнаграждения.

На членовете на Съвета на директорите през 2024 г. не са изплащани допълнителни възнаграждения.

7. Описание на основните характеристики на схемата за допълнително доброволно пенсионно осигуряване и информацията относно платените и/или дължимите вноски от дружеството в полза на съответния член на управителен или контролен орган за съответната финансова година, когато е приложимо;

По отношение на членовете на Съвета на директорите на „ФАРМХОЛД“ АД не е налице ангажимент на Дружеството по отношение на допълнителното доброволно пенсионно осигуряване на членовете на Съвета на директорите. Дружеството няма задължения за внасяне на вноски в полза на директора за отчетната финансова година.

8. Информация за периодите на отлагане на изплащането на променливите възнаграждения

Дружеството не изплаща променливи възнаграждения на членовете на Съвета на директорите, поради което не е приложима информацията за периодите на отлагане на изплащането на променливите възнаграждения.

9. Информация за политиката на обезщетенията при прекратяване на договорите.

В договорите на членовете на Съвета на директорите и на Изпълнителния директор не са предвидени обезщетения поради прекратяване на договорите, поради което не е приложима информация за такива обезщетения.

10. Информация за периода, в който акциите не могат да бъдат прехвърляни и опциите върху тях не могат да бъдат упражнявани, при променливи възнаграждения, основани на акции.

В действащата Политика за възнагражденията на членовете на Съвета на директорите не се предвижда такъв тип обезщетения.

11. Информация за политиката за запазване на определен брой акции до края на мандата на членовете на управителните и контролните органи след изтичане на периода по т. 10

В Политиката за възнагражденията на членовете на Съвета на директорите не се предвижда такава възможност.

12. Информация относно договорите на членовете на управителните и контролните органи, включително срока на всеки договор, срока на предизвестие за прекратяване и детайли относно обезщетенията и/или други дължими плащания в случай на предсрочно прекратяване.

В договорите на членовете на Съвета на директорите не е предвиден срок за предизвестие, обезщетения или други дължими плащания в случай на предсрочно прекратяване.

Договорите с всички членове на Съвета на директорите са със срок до края на мандата им. Новите членове се избират до изтичане на мандата на Съвета на директорите.

13. Пълния размер на възнаграждението и на другите материални стимули на членовете на управителните и контролните органи за съответната финансова година

Общо начислените възнаграждения на членовете на Съвета на директорите за текущата финансова година са в размер на 10 800.00 лева.

14. Информация за възнаграждението на всяко лице, което е било член на управителен или контролен орган в публично дружество за определен период през съответната финансова година:

Членове на Съвета на директорите са:

- Веска Марешка - член на Съвета на директорите – 3600 лева
- Светлана Марешка - член на Съвета на директорите – 3600 лева
- Албена Найденова – член на Съвета на директорите – 3600 лева

Посочените по-долу данни са валидни за всяко едно лице по отделно, като и за тримата членове на Съвета на директорите се прилагат еднакви условия за възнагражденията. ***а) пълния размер на изплатеното и/или начислено възнаграждение на лицето за съответната финансова година***

През 2024 г. членовете на Съвета на директорите не са получавали непарични възнаграждения. Дружеството няма условни или разсрочени задължения, възникнали през годината, дори и ако възнаграждението се дължи към по-късен етап. Към 31.12.2024 г. „ФАРМХОЛД“ АД не дължи суми за изплащане на пенсии или обезщетения.

Всеки член на Съвета на директорите получава постоянно месечно възнаграждение в размер на 300 /триста / лева, определени от Общото събрание на акционерите.

Пълният размер на възнаграждението за цялата финансова 2024 г. за всяко лице отделно е както следва:

- Веска Марешка - член на Съвета на директорите - 3600,00 лева
- Светлана Марешка - член на Съвета на директорите - 3600,00 лева
- Албена Найденова – член на Съвета на директорите – 3600,00 лева

б) възнаграждението и други материални и нематериални стимули, получени от лицето от дружества от същата група

„Фармхолд“ АД не е част от група дружества и не разполага с информация за получени други материални и нематериални стимули от други дружества от членовете на Съвета на директорите.

в) възнаграждение, получено от лицето под формата на разпределение на печалбата и/или бонуси и основанията за предоставянето им

През 2024 г. никой от членовете на Съвета на директорите на „ФАРМХОЛД“ АД не е получавал възнаграждение от дружеството под формата на разпределение на печалба и/или други бонуси.

г) всички допълнителни плащания за услуги, предоставени от лицето извън обичайните му функции, когато подобни плащания са допустими съгласно сключения с него договор.

Договорите с членовете на Съвета на директорите на „Фармхолд“ АД не предвижда извършване на допълнителни плащания за услуги, представени от лицата извън обичайните им функции.

д) платеното и/или начислено обезщетение по повод прекратяване на функциите му по време на последната финансова година

С решение от 25.11.2020 г. членовете на Съвета на директорите Веска Марешка, Светлана Марешка са преизбрани за още един мандат, като е определено същото възнаграждение, което е било и до този момент, включително е прието, да се прилагат условията за възнагражденията, така както са посочени в политиката за възнагражденията. Нови договори не са сключвани с членовете на Съвета на директорите, а старите, действащи през предходния им мандат са удължени и за новия 5-годишен мандат. През 2023 г. е прекратен договора с независимия член на Съвета на директорите на „Фармхолд“ АД Геновева Нецова, съгл. взето решение на общото събрание на акционерите от 30.08.2023 г. за освобождаването ѝ. На същото извънредно общо събрание на 30.08.2023 г. е взето решение за избиране на Албена Владимирова Найденова за член на съвета на директорите, като е определено възнаграждение в размер на 300,00 лв., съответстващо на утвърдената политика за възнагражденията. Размерът на възнаграждението е същия като определеното възнаграждение на останалите членове на съвета на директорите.

Внесената гаранция за управление от Геновева Нецова е върната през 2024 г., тъй като същата е освободена от отговорност по реда на чл. чл. 116в, от ЗППЦК с решение на ОСА от 24.06.2024 г.

е) обща оценка на всички непарични облаги, приравнени на възнаграждения, извън посочените в букви „а“ – „д“

През 2024 г. членовете на Съвета на директорите на „ФАРМХОЛД“ АД не са получавали непарични облаги, приравнени на възнаграждения, извън посочените букви „а“–„д“.

ж) информация относно всички предоставени заеми, плащания на социално-битови разходи и гаранции от дружеството или от негови дъщерни дружества или други дружества, които са предмет на консолидация в годишния му финансов отчет, включително данни за оставащата неизплатена част и лихвите

През 2024 г. на членовете на Съвета на директорите на „ФАРМХОЛД“ АД не са предоставени заеми, плащания на социално-битови разходи и гаранции от дружеството. Дружеството няма дъщерни дружества или други дружества, които са предмет на консолидация в годишния му финансов отчет.

15. Информация по отношение на акциите и/или опциите върху акции и/или други схеми за стимулиране въз основа на акции:

а) брой на предложените опции върху акции или предоставените акции от дружеството през съответната финансова година и условията, при които са предложени, съответно предоставени;

Не са предлагани опции върху акции или предоставени акции от дружеството през съответната финансова година. Съгласно действащата Политика за възнагражденията на членовете на Съвета на директорите на „ФАРМХОЛД“ АД не е предвидена възможност за предоставяне на опции върху акции, акции на Дружеството или други схеми за стимулиране въз основа на акции на членове на корпоративното ръководство и такива не са изплащани или предоставяни.

б) брой на упражнените опции върху акции през съответната финансовата година и за всяка от тях, брой на акциите и цената на упражняване на опцията или стойността на лихвата по схемата за стимулиране на база акции към края на финансовата година;

Не са упражнени опции върху акции през съответната финансовата година. Съгласно действащата Политика за възнагражденията на членовете на Съвета на директорите на „ФАРМХОЛД“ АД не е предвидена възможност за предоставяне на опции върху акции, акции на Дружеството или други схеми за стимулиране въз основа на акции на членове на корпоративното ръководство и такива не са изплащани или предоставяни.

в) брой на неупражнените опции върху акции към края на финансовата година, включително данни относно тяхната цена и дата на упражняване и съществени условия за упражняване на правата.

Няма неупражнени опции върху акции към края на финансовата година. Съгласно действащата Политика за възнагражденията на членовете на Съвета на

директорите на „ФАРМХОЛД“ АД не е предвидена възможност за предоставяне на опции върху акции, акции на Дружеството или други схеми за стимулиране въз основа на акции на членове на корпоративното ръководство и такива не са изплащани или предоставяни.

г) всякакви промени в сроковете и условията на съществуващи опции върху акции, приети през финансовата година.

Няма промени в сроковете и условията на съществуващи опции върху акции. Съгласно действащата Политика за възнагражденията на членовете на Съвета на директорите на „ФАРМХОЛД“ АД не е предвидена възможност за предоставяне на опции върху акции, акции на Дружеството или други схеми за стимулиране въз основа на акции на членове на корпоративното ръководство и такива не са изплащани или предоставяни.

16. Информация за годишното изменение на възнаграждението, резултатите на дружеството и на средния размер на възнагражденията на основа пълно работно време на служителите в дружеството, които не са директори, през предходните поне пет финансови години, представени заедно по начин, който да позволява съпоставяне;

Информация за годишното изменение на възнаграждението, резултатите на дружеството и на средния размер на възнагражденията на основа пълно работно време на служителите в дружеството, които не са директори, през предходните пет финансови години

Година	2020 г.	2021 г.	Изменени е 2021 г. спрямо 2020 г. - %	2022 г.	Изменение 2022 г. спрямо 2021 г. - %	2023	Изменени е 2023 г. спрямо 2022 г. - %	2024	Изменение 2024 г. спрямо 2023 г. - %
Брутно възнаграждение на всички членове на Съвета на директорите за година - в лева	10800	10800	0.00	10800	0.00	10483	-2.94	10800	3.02
Брутно възнаграждение на изпълнителния директор за година - в лева	3600	3600	0.00	3600	0.00	3600	0.00	3600	0.00
Печалба/(загуба) за периода - в лева	-56456	139643	347.35	254268	82.08	41681	-83.61	8955	-78.52
Брутно възнаграждение на служителите, които не са директори, на пълно работно време за година - в лева	12447	12519	0.58	12592	0.58	12199	-3.12	12677	3.92
Среден размер на възнагражденията на служителите, които не са директори, на пълно работно време за година - в лева	12447	12519	0.58	12592	0.58	12199	-3.12	12677	3.92
Средно списъчен състав	1	1		1		1		1	

17. Информация за упражняване на възможността да се изиска връщане на променливото възнаграждение;

Съгласно действащата Политика за възнагражденията не е уредена възможност за връщане на променливо възнаграждение.

18. Информация за всички отклонения от процедурата за прилагането на политиката за възнагражденията във връзка с извънредни обстоятелства по чл. 11, ал. 13 от Наредба № 48 от 20 март 2013 г. за изискванията към възнагражденията, включително разяснение на естеството на извънредните обстоятелства и посочване на конкретните компоненти, които не са приложени.

Не е извършвано отклонение от процедурата за прилагане на политиката за възнагражденията. Не са настъпили извънредни обстоятелства по чл. 11, ал. 13 от Наредба № 48 от 20 март 2013 г. за изискванията към възнагражденията.

В политиката за възнагражденията се приемат за водещи принципите на Препоръка 2009/386/ЕО за допълнение на Препоръка 2004/913/ЕО и Препоръка 2005/162/ЕО по отношение на режима за възнагражденията на директорите на

дружества, чиито ценни книжа за допуснати до търговия на регулиран пазар, въведени с Наредба № 48 от 20 март 2013г. на Комисията за финансов надзор.

Съветът на директорите счита, че залегналите в Политиката принципи за определяне на възнагражденията към настоящия момент са ефективни, с оглед постигнатите финансови резултати през отчетния период.

Към датата на изготвяне на доклада Съветът на директорите не е предлагал промени в приетата и утвърдена от Общото събрание на акционерите Политика за възнагражденията. Съгласно чл. 11, ал. 4 от Наредба № 48 публичното дружество преразглежда най-малко веднъж на всеки 4 години политиката за възнагражденията, както и когато са необходими съществени изменения и/или допълнения в нея или това е необходимо за постигане на целите и. Не е установена необходимост от съществени изменения или допълнения в политиката за възнагражденията, но предвид разпоредбата на чл. 11 предстои преразглеждане през 2025 г. на политиката за възнагражденията.

Съветът на директорите е отговорен за своевременното оповестяване на утвърдената от Общото събрание на акционерите Политика за формиране на възнагражденията и последващите изменения в нея по ясен и достъпен начин.

Дружеството ежегодно изготвя Доклад за възнагражденията на членовете на Съвета на директорите, който е самостоятелен документ към годишния финансов отчет. Докладът съдържа необходимата информация, посочена в чл.13 от Наредба № 48 на КФН и след приемането му от Общото събрание на акционерите се публикува на интернет страницата на дружеството – www.pharmhold.bg за срок от 10 години.

Всеки акционер или негов представител, участващ в редовното общо събрание, може да отправя препоръки по този доклад. В случай че са отправени препоръки, дружеството посочва в следващия доклад как са взети предвид препоръките. На проведеното през 2024 г. редовно Общо събрание на акционерите на „Фармхолд“ АД не са отправяни препоръки по доклада за възнагражденията за 2023 г.

„Фармхолд“ АД приема залегнатите Правила в действащата политика за възнагражденията на Съвета на директорите и ще се придържа към тях и през 2025 г. Залегналите в политиката за възнагражденията критерии за определяне на възнагражденията към настоящият момент са ефективни, с оглед финансовите резултати на дружеството и предвид, че не се отбелязват съществени промени на пазара. В случай, че през 2025 г. Общото събрание вземе решение за предоставяне на възнаграждение на членовете на Съвета на директорите въз

основа на акции или по какъвто и да е друг начин, свързан с материално или нематериално стимулиране, начисляването и изплащането на такива възнаграждения ще се извършва единствено въз основа на предложена и одобрена от Общото събрание схема за предоставяне на възнаграждения под формата на акции и/или спазване на приети правила за обределяне на бонусна схема. В случай, че през 2025 г. настъпят изменения на законодателството, или такива са настъпили в периода между последното проведено Общо събрание на акционерите и следващото Общо събрание на акционерите, което ще се проведе през 2025 г., и които промени налагат промени в Политиката на възнагражденията, или промени в сключените от „Фармхолд“ АД договори за възлагане на управлението, тези съответни изменения ще бъдат адекватно отразени или предложени да бъдат променени от ОСА, в съответствие с действащото законодателство, устава на „Фармхолд“ АД и Политиката за възнагражденията.

Изпълнителен директор: _____

Веска Спасова Марешка

Оповестяване на информация за „Фармхолд“ АД, съгласно Приложение № 3 към чл. 10, т. 2 от Наредба № 2 от 9 ноември 2021 г. за първоначално и последващо разкриване на информация при публично предлагане на ценни книжа и допускане на ценни книжа до търговия на регулиран пазар

Информация относно публичното дружество

1. Информация относно ценните книжа, които не са допуснати до търговия на регулиран пазар в Република България или друга държава членка.

Общият брой на акциите в капитала на дружеството в 1 990 000 (един милион деветстотин и деветдесет хиляди). Всички издадени акции са от един клас – обикновени безналични поименни акции, и дават еднакви права на акционерите – право на глас, на дивидент и на ликвидационен дял, съразмерно с номиналната стойност на акцията. Всяка издадена акция дава право на един глас в Общото събрание на акционерите. Общият брой гласове в Общото събрание на акционерите в 1 990 000 (един милион деветстотин и деветдесет хиляди).

Капиталът на „Фармхолд“ АД е в размер на 1 990 000 (един милион деветстотин и деветдесет хиляди) лева и е разпределен на 1 990 000 (един милион деветстотин и деветдесет хиляди) броя обикновени поименни безналични акции с право на глас, всяка с номиналната стойност от 1 (един) лев. Акциите на Дружеството са прехвърляеми права, регистрирани по сметки в „Централен депозитар“ АД (безналични ценни книжа).

Всички акции на Дружеството формират един единствен клас. Акциите са обикновени, като всяка акция дава право на един глас в Общото събрание, както и право на дивидент и на ликвидационен дял, съразмерни с номиналната ѝ стойност. Дружеството не може да издава привилегировани акции, даващи право на повече от един глас или на допълнителен ликвидационен дял.

Всички акции от емисията са допуснати до търговия на регулиран пазар с Решение № 197 – ПД/17.02.2017 г. на Комисията за финансов надзор.

2. Информация относно прякото и непрякото притежаване на 5 на сто или повече от правата на глас в общото събрание на дружеството, включително данни за акционерите, размера на дяловото им участие и начина, по който се притежават акциите.

Към датата на изготвяне на документа, участие в капитала на Фармхолд АД имат три физически лица, които пряко притежават акции над 5 на сто, а именно:

№	Име	Пряко/непряко участие	Брой акции	Право на глас	%
1	Веска Спасова Марешка	пряко	796 000	796 000	40.00 %
2	Веселин Веселинов Марешки	пряко	597 000	597 000	30.00 %
3	Александрина Веселинова Марешка - Тотева	пряко	597 000	597 000	30.00 %
Общ брой акции, пряко притежавани от физически лица: 1 990 000 100 %					

3. Данни за акционерите със специални контролни права и описание на тези права.

„Фармхолд“ АД няма акционери със специални контролни права.

Съгласно чл. 5 от Устава, капиталът на дружеството е в размер на 1,990,000 (един милион деветстотин и деветдесет хиляди) лева и е записан изцяло. Съгласно предвиденото в чл. 6 от Устава капиталът е разпределен на 1,990,000 (един милион деветстотин и деветдесет хиляди) броя обикновени поименни безналични акции с право на глас, всяка с номинална стойност 1 (един) лев. Всички акции образуват един клас от обикновени поименни безналични свободно прехвърляеми акции с право на глас, като всяка акция дава права, еднакви с тези, давани от всяка друга акция. Съгласно чл. 6, ал. 2 от Устава акциите на дружеството са прехвърляеми права, регистрирани по сметки в „Централен депозитар“ АД (безналични ценни книжа). Срещу записаните безналични поименни акции с право на глас акционерите получават поименни удостоверения (депозитарни разписки) от „Централен депозитар“ АД. Всяка акция дава право на един глас в ОСА, право на дивидент и на ликвидационен дял, съразмерни с номиналната стойност на акцията. Уставът на „Фармхолд“ АД не предвижда ограничения при упражняване на правата по акциите. Съгласно разпоредбата на чл. 6, ал. 6 от Устава акциите на дружеството се прехвърлят свободно при спазване на изискванията на действащото законодателство. Прехвърлянето на акции на дружеството има действие от момента на вписване

на сделката в регистъра на „Централен депозитар” АД, който издава документ, установяващ правата върху акциите.

4. Споразумения между акционерите, които са известни на дружеството и които могат да доведат до ограничения в прехвърлянето на акции или правото на глас.

На Дружеството не са известни споразумения между акционерите, които могат да доведат до ограничения в прехвърлянето на акции или правото на глас.

5. Съществени договори на дружеството, които пораждат действие, изменят се или се прекратяват поради промяна в контрола на дружеството при осъществяване на задължително търгово предлагане, и последиците от тях, освен в случаите, когато разкриването на тази информация може да причини сериозни вреди на дружеството; изключението по предходното изречение не се прилага в случаите, когато дружеството е длъжно да разкрие информацията по силата на закона.

„Фармхолд“ АД не е страна по договори, които пораждат действие, изменят се или се прекратяват поради промяна в контрола на дружеството при осъществяване на задължително търгово предлагане.

Изпълнителен директор: _____

/ Веска Спасова Марешка/

Електронна препратка към мястото на интернет страницата, където е публикувана вътрешната информация по чл.7 от Регламент (ЕС) 596/2014 на Европейския парламент и на Съвета от 16.04.2014 г.относно пазарната злоупотреба и за отмяна на Директива 2003/6/ЕО на Европейския парламент и на Съвета и директиви 2003/124/ЕО, 2003/125/ЕО и 2004/72/ЕО на Комисията

„Фармхолд“ АД публикува вътрешната информация по чл.7 от Регламент Регламент (ЕС) 596/2014 на Европейския парламент и на Съвета от 16.04.2014 г.относно пазарната злоупотреба и за отмяна на Директива 2003/6/ЕО на Европейския парламент и на Съвета и директиви 2003/124/ЕО, 2003/125/ЕО и 2004/72/ЕО на Комисията на интернет страницата си на адрес : <http://www.pharmhold.bg/#/invest/otcheti> ,

както и на интернет страницата на “ИНВЕСТОР.БГ” АД на адрес:<https://www.investor.bg/bulletin/>

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До акционерите на ФАРМХОЛД АД, гр. Варна

Доклад относно одита на финансовия отчет

Мнение

Ние извършихме одит на финансовия отчет на ФАРМХОЛД АД („Дружеството“), съдържащ отчета за финансовото състояние към 31 декември 2024 г. и отчета за всеобхватния доход, отчета за промените в собствения капитал и отчета за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и пояснителните приложения към финансовия отчет, съдържащи съществена информация за счетоводната политика и друга пояснителна информация.

По наше мнение, приложеният финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2024 г. и неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с МСФО счетоводни стандарти, приети от Европейския съюз (ЕС).

База за изразяване на мнение

Ние извършихме нашия одит в съответствие с Международните одиторски стандарти (МОС). Нашите отговорности съгласно тези стандарти са описани допълнително в раздела от нашия доклад „Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет“. Ние сме независими от Дружеството в съответствие с Международния етичен кодекс на професионалните счетоводители (включително Международни стандарти за независимост) на Съвета за международни стандарти по етика за счетоводители (Кодекса на СМСЕС), заедно с етичните изисквания на Закона за независимия финансов одит и изразяването на сигурност по устойчивостта (ЗНФОИСУ), приложими по отношение на нашия одит на финансовия отчет в България, като ние изпълнихме и нашите други етични отговорности в съответствие с изискванията на ЗНФОИСУ и Кодекса на СМСЕС. Ние считаме, че одиторските доказателства, получени от нас, са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение.

Ключови одиторски въпроси

Ключови одиторски въпроси са тези въпроси, които съгласно нашата професионална преценка са били с най-голяма значимост при одита на финансовия отчет за текущия период. Тези въпроси са разгледани като част от нашия одит на финансовия отчет като цяло и формирането на нашето мнение относно него, като ние не предоставяме отделно мнение относно тези въпроси.

Представяне, оценка и оповестяване на вземания от свързани лица към 31 декември 2024 г. и отчетените приходи от лихви по тях през 2024 г. (в размер на 84 хил. лв.). Балансовата стойност на вземанията от свързани лица е в размер на 2 384 хил. лв., от които 2 343 хил. лв. са нетекущи активи, а 41 хил. лв. - текущи активи (виж приложения 6, 7, 10 и 21 към финансовия отчет).

Ключови одиторски въпроси	Как тези ключови одиторски въпроси бяха адресирани при проведения от нас одит
Балансовата стойност на вземанията от свързани лица на Дружеството към 31 декември 2024 г. е в размер на 2 384 хил. лв. Тази сума представлява 95,82 % от общия размер на активите на Дружеството. Вземанията от свързани лица са формирани от предоставените от Дружеството заеми на свързани лица, оценявани по амортизирана стойност, вземанията за лихви по тях и свързаните с тях провизии за очаквани кредитни загуби. Приходите от лихви от предоставени заеми на свързани лица, в размер на 84 хил. лв., са единствен източник на приходи за Дружеството за 2024 г. МСФО 9 „Финансови инструменти“ изисква към края на всеки отчетен период Дружеството да определя очакваните кредитни загуби от обезценка на финансовите си активи. Изготвянето и прилагането на модел за очаквани кредитни загуби изисква набор от значителни преценки, допускания и несигурности от страна на ръководството на Дружеството, основните от които са свързани с вероятност за неизпълнение, загуба и експозиция при неизпълнение. Поради значимостта на вземанията от свързани лица и формирането на приходи единствено от предоставените заеми, както и поради факта, че годишната оценка на тяхната възстановимост, включва сложен анализ и множество преценки от страна на ръководството на Дружеството, същите са ключов одиторски въпрос.	Без да са ограничени до следните, одиторските процедури, които извършихме по време на нашия одит, включват: • Преглед на документалното оформяне на предоставените заеми на свързани лица и анализ на адекватността на условията, при които са предоставени заемите, допустимостта на размерите им, включително и на договорените лихвени проценти по тях; • Получаване на разбиране за процесите на Дружеството за класификация на предоставените заеми на свързани лица, вземанията за лихви по тях и оценка на очакваните кредитни загуби, както и преглед и анализ на адекватността на политиките и процедурите на Дружеството, свързани с тях от гледна точка на съответствието им с МСФО 9 „Финансови инструменти“; • Преизчисляване на начислените приходи от лихви по предоставени заеми и преглед на съответствието им с условията по договорите, издадените фактури и лихвени листи; • Анализ на коректността на отчитането на предоставените заеми, приходите от лихви и провизиите за очаквани кредитни загуби, свързани с тях, както и преглед и оценка за наличие на фактори, индикиращи увеличението на кредитния риск, свързан с финансовите активи по амортизирана стойност; • Анализ и оценка на размера на очакваните кредитни загуби за предоставените заеми и вземания за лихви по тях, като са взети предвид икономическите условия и други фактори, които могат да повлияят на събираемостта на вземанията от предоставените заеми; • Оценка на адекватността на оповестяванията по отношение на вземанията по предоставени заеми, лихвите по тях, свързаните провизии за очаквани кредитни загуби и изложеността на Дружеството на кредитен риск.

Друга информация, различна от финансовия отчет и одиторския доклад върху него

Ръководството носи отговорност за другата информация. Другата информация, която получихме преди датата на нашия одиторски доклад, се състои от доклад за дейността, декларация за корпоративно управление и доклад за изпълнение на политиката за възнагражденията, изготвени от ръководството съгласно Глава седма от Закона за счетоводството, но не включва финансовия отчет и нашия одиторски доклад върху него.

Нашето мнение относно финансовия отчет не обхваща другата информация и ние не изразяваме каквато и да е форма на заключение за сигурност относно нея, освен ако не е изрично посочено в доклада ни и до степента, до която е посочено.

Във връзка с нашия одит на финансовия отчет, нашата отговорност се състои в това да прочетем другата информация и по този начин да преценим дали тази друга информация е в съществено несъответствие с финансовия отчет или с нашите познания, придобити по време на одита, или по друг начин изглежда да съдържа съществено неправилно докладване.

В случай че на базата на работата, която сме извършили, ние достигнем до заключение, че е налице съществено неправилно докладване в тази друга информация, от нас се изисква да докладваме този факт.

Нямаме какво да докладваме в това отношение.

Отговорности на ръководството и лицата, натоварени с общо управление за финансовия отчет

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с МСФО счетоводни стандарти, приети от ЕС, и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството определя като необходима за осигуряване изготвянето на финансови отчети, които не съдържат съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка.

При изготвяне на финансовия отчет ръководството носи отговорност за оценяване способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие, оповестявайки, когато това е приложимо, въпроси, свързани с предположението за действащо предприятие и използвайки счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие, освен ако ръководството не възнамерява да ликвидира Дружеството или да преустанови дейността му, или ако ръководството на практика няма друга алтернатива, освен да постъпи по този начин.

Лицата, натоварени с общо управление, носят отговорност за осъществяването на надзор над процеса по финансово отчитане на Дружеството.

Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет

Нашите цели са да получим разумна степен на сигурност относно това дали финансовият отчет като цяло не съдържа съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка, и да издадем одиторски доклад, който да включва нашето одиторско мнение. Разумната степен на сигурност е висока степен на сигурност, но не е гаранция, че одит, извършен в съответствие с МОС, винаги ще разкрива съществено неправилно отчитане, когато такова съществува. Неправилни отчитания могат да възникнат в резултат на измама или грешка и се считат за съществени, ако би могло разумно да се очаква, че те, самостоятелно или като съвкупност, биха

могли да окажат влияние върху икономическите решения на потребителите, вземани въз основа на този финансов отчет.

Като част от одита в съответствие с МОС, ние използваме професионална преценка и запазваме професионален скептицизъм по време на целия одит. Ние също така:

- идентифицираме и оценяваме рисковете от съществени неправилни отчитания във финансовия отчет, независимо дали дължащи се на измама или грешка, разработваме и изпълняваме одиторски процедури в отговор на тези рискове и получаваме одиторски доказателства, които да са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение. Рискът да не бъде разкрито съществено неправилно отчитане, което е резултат от измама, е по-висок, отколкото риска от съществено неправилно отчитане, което е резултат от грешка, тъй като измамата може да включва тайно споразумяване, фалшифициране, преднамерени пропуски, изявления за въвеждане на одитора в заблуждение, както и пренебрегване или заобикаляне на вътрешния контрол.
- получаваме разбиране за вътрешния контрол, имащ отношение към одита, за да разработим одиторски процедури, които да са подходящи при конкретните обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на вътрешния контрол на Дружеството.
- оценяваме уместността на използваните счетоводни политики и разумността на счетоводните приблизителни оценки и свързаните с тях оповестявания, направени от ръководството.
- достигахме до заключение относно уместността на използване от страна на ръководството на счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие и, на базата на получените одиторски доказателства, относно това дали е налице съществена несигурност, отнасяща се до събития или условия, които биха могли да породят значителни съмнения относно способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие. Ако ние достигнем до заключение, че е налице съществена несигурност, от нас се изисква да привлечем внимание в одиторския си доклад към свързаните с тази несигурност оповестявания във финансовия отчет или в случай че тези оповестявания са неадекватни, да модифицираме мнението си. Нашите заключения се основават на одиторските доказателства, получени до датата на одиторския ни доклад. Бъдещи събития или условия обаче могат да станат причина Дружеството да преустанови функционирането си като действащо предприятие.
- оценяваме цялостното представяне, структура и съдържание на финансовия отчет, включително оповестяванията, и дали финансовият отчет представя основополагащите за него сделки и събития по начин, който постига достоверно представяне.

Ние комуникираме с лицата, натоварени с общо управление, наред с останалите въпроси, планирания обхват и време на изпълнение на одита и съществените констатации от одита, включително съществени недостатъци във вътрешния контрол, които идентифицираме по време на извършвания от нас одит.

Ние предоставяме също така на лицата, натоварени с общо управление, изявление, че сме изпълнили приложимите етични изисквания във връзка с независимостта и че ще комуникираме с тях всички взаимоотношения и други въпроси, които биха могли разумно да бъдат разглеждани като имащи отношение към независимостта ни, а когато е приложимо, и предприетите действия за елиминиране на заплахите или приложените предпазни мерки.

Сред въпросите, комуникирани с лицата, натоварени с общо управление, ние определяме тези въпроси, които са били с най-голяма значимост при одита на финансовия отчет за текущия период и които следователно са ключови одиторски въпроси. Ние описваме тези въпроси в нашия одиторски доклад, освен в случаите, в които закон или нормативна уредба възпрепятства

публичното оповестяване на информация за този въпрос или когато, в изключително редки случаи, ние решим, че даден въпрос не следва да бъде комуникиран в нашия доклад, тъй като би могло разумно да се очаква, че неблагоприятните последствия от това действие биха надвишили ползите от гледна точка на обществения интерес от тази комуникация.

Доклад във връзка с други законови и регулаторни изисквания

Допълнителни въпроси, които поставят за докладване Законът за счетоводството и Законът за публичното предлагане на ценни книжа

В допълнение на нашите отговорности и докладване съгласно МОС, описани по-горе в раздела „Друга информация, различна от финансовия отчет и одиторския доклад върху него“ по отношение на доклада за дейността, декларацията за корпоративно управление и доклада за изпълнение на политиката за възнагражденията, ние изпълнихме и процедурите, добавени към изискваните по МОС, съгласно „Указания относно нови и разширени одиторски доклади и комуникация от страна на одитора“ на професионалната организация на регистрираните одитори в България, Института на дипломираните експерт-счетоводители (ИДЕС)“. Тези процедури касаят проверки за наличието, както и проверки на формата и съдържанието на тази друга информация с цел да ни подпомогнат във формиране на становище относно това дали другата информация включва оповестяванията и докладванията, предвидени в Глава седма от Закона за счетоводството и в Закона за публичното предлагане на ценни книжа, (чл. 100н, ал. 10 от ЗППЦК във връзка с чл. 100н, ал. 8, т. 3 и 4 от ЗППЦК, както и чл. 100н, ал. 15 от ЗППЦК във връзка с чл. 116в, ал. 1 от ЗППЦК), приложими в България.

Становище във връзка с чл. 37, ал. 6 от Закона за счетоводството

На базата на извършените процедури, нашето становище е, че:

- а) Информацията, включена в доклада за дейността за финансовата година, за която е изготвен финансовият отчет, съответства на финансовия отчет.
- б) Докладът за дейността е изготвен в съответствие с изискванията на Глава седма от Закона за счетоводството и на чл. 100(н), ал. 7 от Закона за публичното предлагане на ценни книжа.
- в) В декларацията за корпоративно управление за финансовата година, за която е изготвен финансовият отчет, е представена изискваната съгласно Глава седма от Закона за счетоводството и чл. 100 (н), ал. 8 от Закона за публичното предлагане на ценни книжа
- г) Докладът за изпълнение на политиката за възнагражденията за финансовата година, за която е изготвен финансовият отчет, е предоставен и отговаря на изискванията, определени в наредбата по чл. 116в, ал. 1 от Закона за публичното предлагане на ценни книжа.

Становище във връзка с чл. 100(н), ал. 10 във връзка с чл. 100 н, ал. 8, т. 3 и 4 от Закона за публичното предлагане на ценни книжа

На база на извършените процедури и на придобитото познаване и разбиране на дейността на предприятието и средата, в която то работи, по наше мнение, описанието на основните характеристики на системите за вътрешен контрол и управление на риска на предприятието във връзка с процеса на финансово отчитане, което е част от доклада за дейността (като елемент от съдържанието на декларацията за корпоративно управление) и информацията по чл. 10, параграф 1, букви "в", "г", "е", "з" и "и" от Директива 2004/25/ЕО на Европейския парламент и на Съвета от 21 април 2004 година относно предложенията за поглъщане, не съдържат случаи на съществено неправилно докладване.

Допълнително докладване относно одита на финансовия отчет във връзка с чл. 100(н), ал. 4, т. 3 от Закона за публичното предлагане на ценни книжа

Изявление във връзка с чл. 100(н), ал. 4, т. 3, б. „б“ от Закона за публичното предлагане на ценни книжа

Информацията относно сделките със свързани лица е оповестена в Приложение 21 към финансовия отчет. На база на извършените от нас одиторски процедури върху сделките със свързани лица като част от нашия одит на финансовия отчет като цяло, не са ни станали известни факти, обстоятелства или друга информация, на база на които да направим заключение, че сделките със свързани лица не са оповестени в приложения финансов отчет за годината, завършваща на 31 декември 2024 г., във всички съществени аспекти, в съответствие с изискванията на МСС 24 „Оповестяване на свързани лица“. Резултатите от нашите одиторски процедури върху сделките със свързани лица са разгледани от нас в контекста на формирането на нашето мнение относно финансовия отчет като цяло, а не с цел изразяване на отделно мнение върху сделките със свързани лица.

Изявление във връзка с чл. 100(н), ал. 4, т. 3, б. „в“ от Закона за публичното предлагане на ценни книжа

Нашите отговорности за одит на финансовия отчет като цяло, описани в раздела на нашия доклад „Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет“, включват оценяване дали финансовият отчет представя съществените сделки и събития по начин, който постига достоверно представяне. На база на извършените от нас одиторски процедури върху съществените сделки, основополагащи за финансовия отчет за годината, завършваща на 31 декември 2024 г., не са ни станали известни факти, обстоятелства или друга информация, на база на които да направим заключение, че са налице случаи на съществено недостоверно представяне и оповестяване в съответствие с приложимите изисквания на МСФО счетоводни стандарти, приети от ЕС. Резултатите от нашите одиторски процедури върху съществените за финансовия отчет сделки и събития на Дружеството са разгледани от нас в контекста на формирането на нашето мнение относно финансовия отчет като цяло, а не с цел изразяване на отделно мнение върху тези съществени сделки.

Докладване за съответствие на електронния формат на финансовия отчет, включен в годишния финансов отчет за дейността по чл. 100н, ал.4 от ЗППЦК с изискванията на Регламента за ЕЕЕФ

В допълнение на нашите отговорности и докладване съгласно МОС, описани по-горе в раздела „Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет“, ние изпълнихме процедурите, съгласно „Указанията относно изразяване на одиторско мнение във връзка с прилагането на единния европейски електронен формат (ЕЕЕФ) за финансовите отчети на дружества, чиито ценни книжа са допуснати за търгуване на регулиран пазар в Европейския съюз (ЕС)“ на професионалната организация на регистрираните одитори в България, Института на дипломираните експерт-счетоводители (ИДЕС)“. Тези процедури касаят проверка на формата и дали четимата от човек част на този електронен формат съответства на одитирания финансов отчет и изразяване на становище по отношение на съответствието на електронния формат на финансовия отчет на ФАРМХОЛД АД за годината, завършваща на 31 декември 2024 година, приложен в електронния файл „485100937125SGJ9T293-20241231-BG-SEP.xhtml“, с изискванията на Делегиран Регламент (ЕС) 2019/815 на Комисията от 17 декември 2018 г. за допълнение на Директива 2004/109/ЕО на Европейския парламент и на Съвета чрез регулаторни технически стандарти за определянето на единния електронен формат за отчитане („Регламент за ЕЕЕФ“). Въз основа на тези изисквания, електронният формат на финансовия отчет, включен в годишния финансов отчет за дейността по чл. 100н, ал. 4 от ЗППЦК, трябва да бъде представен в XHTML формат.

Христина Димитрова Драганова

Ръководството на Дружеството е отговорно за прилагането на изискванията на Регламента за ЕЕЕФ при изготвяне на електронния формат на финансовия отчет в XHTML.

Нашето становище е само по отношение на електронния формат на финансовия отчет, приложен в електронния файл „485100937125SGJ9T293-20241231-BG-SEP.html“ и не обхваща другата информация, включена в годишния финансов отчет за дейността по чл. 100н, ал. 4 от ЗППЦК.

На базата на извършените процедури, нашето мнение е, че електронният формат на финансовия отчет на Дружеството за годината, завършваща на 31 декември 2024 година, съдържащ се в приложения електронен файл „485100937125SGJ9T293-20241231-BG-SEP.html“, е изготвен във всички съществени аспекти в съответствие с изискванията на Регламента за ЕЕЕФ.

Докладване съгласно чл. 10 от Регламент (ЕС) № 537/2014 във връзка с изискванията на чл. 59 от Закона за независимия финансов одит и изразяването на сигурност по устойчивостта

Съгласно изискванията на Закона за независимия финансов одит и изразяването на сигурност по устойчивостта във връзка с чл. 10 от Регламент (ЕС) № 537/2014, ние докладваме допълнително и изложената по-долу информация.

- Ние сме назначени за задължителен одитор на финансовия отчет за годината, завършваща на 31 декември 2024 г. на ФАРМХОЛД АД („Дружеството“) от общото събрание на акционерите, проведено на 24 юни 2024 г., за период от една година.
- Одитът на финансовия отчет за годината, завършваща на 31 декември 2024 г. на Дружеството представлява трети пълен непрекъснат ангажимент за задължителен одит на това предприятие, извършен от нас.
- Потвърждаваме, че изразеното от нас одиторско мнение е в съответствие с допълнителния доклад, представен на одитния комитет на Дружеството, съгласно изискванията на чл. 60 от Закона за независимия финансов одит и изразяването на сигурност по устойчивостта.
- Потвърждаваме, че не сме предоставяли посочените в чл. 64 от Закона за независимия финансов одит и изразяването на сигурност по устойчивостта забранени услуги извън одита.
- Потвърждаваме, че при извършването на одита сме запазили своята независимост спрямо Дружеството.

Христина Драганова

регистриран одитор, диплома № 0741

гр. Варна, 9000,

ул. Петко Стайнов 12, вх. 11, ап. 3Б, ет. 2

27 март 2025 година

ДО
Акционерите на Фармхолд АД
гр. Варна

ДЕКЛАРАЦИЯ

**по чл. 100н, ал. 4, т. 3 от
Закона за публичното предлагане на ценни книжа**

Долуподписаната:

Христина Димитрова Драганова в качеството ми на регистриран одитор (с рег. № 0741 от регистъра по чл. 20 от Закона за независимия финансов одит и изразяването на сигурност по устойчивостта), **декларирам, че**

бях ангажирана да извърша задължителен финансов одит на финансовия отчет на ФАРМХОЛД АД за 2024 г., съставен съгласно МСФО счетоводни стандарти, приети от Европейския съюз (ЕС), общоприето наименование на счетоводната база, дефинирана в т. 8 на ДР на Закона за счетоводството под наименование „Международни счетоводни стандарти“. В резултат на нашия одит ние издадохме одиторски доклад от 27 март 2025 г.

С настоящото УДОСТОВЕРЯВАМЕ, ЧЕ както е докладвано в издадения от нас одиторски доклад относно годишния финансов отчет на ФАРМХОЛД АД за 2024 година, издаден на 27 март 2025 година:

- 1. Чл. 100н, ал. 4, т. 3, буква „а“ Одиторско мнение:** По наше мнение, приложеният финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2024 г. и неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с МСФО счетоводни стандарти, приети от ЕС (*стр. 1 от одиторския доклад*);
- 2. Чл. 100н, ал. 4, т. 3, буква „б“ Информация, отнасяща се до сделките на ФАРМХОЛД АД със свързани лица.** Информация относно сделките със свързани лица е надлежно оповестена в Приложение 21 към финансовия отчет. На база на извършените от нас одиторски процедури върху сделките със свързани лица като част от нашия одит на финансовия отчет като цяло, не са ни станали известни факти, обстоятелства или друга информация, на база на които да направим заключение, че сделките със свързани лица не са оповестени в приложения финансов отчет за годината, завършваща на 31 декември 2024 г., във всички съществени аспекти, в съответствие с изискванията на МСС 24 *Оповестяване на свързани лица*. Резултатите от нашите одиторски процедури върху сделките със свързани лица са разгледани от нас в контекста на формирането на нашето мнение относно финансовия отчет като цяло, а не с цел изразяване на отделно мнение върху сделките със свързани лица (*стр. 6 от одиторския доклад*).

3. Чл. 100н, ал. 4, т. 3, буква „в” Информация, относяща се до съществените сделки. Нашите отговорности за одит на финансовия отчет като цяло, описани в раздела на нашия доклад „Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет“, включват оценяване дали финансовият отчет представя съществените сделки и събития по начин, който постига достоверно представяне. На база на извършените от нас одиторски процедури върху съществените сделки, основополагащи за финансовия отчет за годината, завършваща на 31 декември 2024 г., не са ни станали известни факти, обстоятелства или друга информация, на база на които да направим заключение, че са налице случаи на съществено недостоверно представяне и оповестяване в съответствие с приложимите изисквания на МСФО счетоводни стандарти, приети от ЕС. Резултатите от нашите одиторски процедури върху съществените за финансовия отчет сделки и събития на Дружеството са разгледани от нас в контекста на формирането на нашето мнение относно финансовия отчет като цяло, а не с цел изразяване на отделно мнение върху тези съществени сделки (*стр. 6 от одиторския доклад*).

Удостоверяванията, направени с настоящата декларация, следва да се разглеждат единствено и само в контекста на издадения от нас одиторски доклад в резултат на извършения независим финансов одит на годишния финансов отчет на ФАРМХОЛД АД за отчетния период, завършващ на 31 декември 2024 г., с дата 27 март 2025 г. Настоящата декларация е предназначена единствено за посочения по-горе адресат и е изготвена единствено и само в изпълнение на изискванията, които са поставени с чл. 100н, ал. 4, т. 3 от Закона за публичното предлагане на ценни книжа (ЗППЦК) и не следва да се приема като заместваща нашите заключения, съдържащи се в издадения от нас одиторски доклад от 27 март 2025 г. по отношение на въпросите, обхванати от чл. 100н, т. 3 от ЗППЦК.

27 март 2025 г.
гр. Варна

За регистрирания одитор

Христина Димитрова Драганова, регистриран
одитор, рег. № 0741