

„ФАРМХОЛД” АД

**МЕЖДИНЕН
ФИНАНСОВ
ОТЧЕТ**

**За периода
от 01 януари до 30 септември 2017
година**

гр. Варна

Съдържание

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

ЕИК: 203419564

ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД
за периода от 01 януари до 30 септември 2017 година

Приложение	За периода от 01 януари до 30 септември 2017 година BGN'000	За периода от 01 януари до 30 септември 2016 година BGN'000
Други доходи	3	8
Разходи за външни услуги	4	(3)
Разходи за персонала	5	(1)
(Загуба)/печалба от оперативна дейност	(71)	4
Финансови приходи	6	98
Финансови приходи/(разходи), нетно	98	98
Печалба преди данъчно облагане	27	102
Разходи за данъци	7	(1)
Печалба за периода	27	101
Друг всеобхватен доход за периода		
Общо всеобхватен доход за периода	27	101
Доходи на акция:	12	0.014
		0.051

10 октомври 2017 г.

Ръководител:

Веска Марешка



Съставител:

"Сити" ООД
Весела Георгиева
Управител



Приложението, представено на страници от 7 до 49, е неразделна част от този финансов отчет

ЕИК: 203419564

ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ
към 30 септември 2017 година

	Приложен не	30.09.2017 BGN`000	31.12.2016 BGN`000
АКТИВИ			
Текущи активи			
Краткосрочни вземания от свързани лица	8	2,125	2,110
Търговски и други вземания	10	1	1
Парични средства и парични еквиваленти	11	32	33
		<u>2,158</u>	<u>2,144</u>
ОБЩО АКТИВИ		<u>2,158</u>	<u>2,144</u>
СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ			
СОБСТВЕН КАПИТАЛ			
Регистриран капитал		1,990	1,990
Резерви		22	10
Натрупана печалба		142	127
ОБЩО СОБСТВЕН КАПИТАЛ	12	<u>2,154</u>	<u>2,127</u>
ПАСИВИ			
Текущи задължения			
Задължения към свързани лица	13	2	1
Задължения към персонала и осигурители	14	2	
Данъчни задължения	15		16
		<u>4</u>	<u>17</u>
ОБЩО ПАСИВИ		<u>4</u>	<u>17</u>
ОБЩО СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ		<u>2,158</u>	<u>2,144</u>

10 октомври 2017г.

Ръководител:

Веска Марешка

Съставител:

"Сити" ООД
Весела Георгиева
Управител

Приложението, представено на страници от 7 до 49, е неразделна част от този финансов отчет

ЕИК: 203419564

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ
за периода от 01 януари до 30 септември 2017 година

Наименование на паричните потоци	Приложе ние	За периода от 01 януари до 30 септември 2017 година BGN'000	За периода от 01 януари до 30 септември 2016 година BGN'000
Парични потоци от оперативна дейност			
Плащания на доставчици и други кредитори		(58)	(7)
Плащания, свързани с персонала		(9)	(1)
Платени данъци върху печалбата		(12)	(11)
Възстановени/(платени) данъци (без данъци върху печалбата)		(4)	
Нетни парични потоци, използвани в оперативна дейност		(83)	(19)
Парични потоци от инвестиционна дейност			
Получени лихви по предоставени заеми		82	
Нетни парични потоци от инвестиционна дейност		82	
Нетно намаление на наличностите през периода			
		(1)	(19)
Парични средства и парични еквиваленти на 1 януари		33	128
Парични средства и парични еквиваленти на 30 септември	11	32	109

10 октомври 2017 г.

Ръководител:

Веска Марешка

Съставител:

"Сити" ООД

Весела Георгиева

Управител



Приложението, представено на страници от 7 до 49, е неразделна част от този финансов отчет

ЕИК: 203419564

ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
за периода от 01 януари до 30 септември 2017 година

	Капитал	Общи резерви	Натрупана печалба	Общо собствен капитал
Салдо на 01 януари 2016 година	1,990	1	109	2,100
Промени в собствения капитал за периода от 01 януари до 30 септември 2016 година				
Разпределение на печалбата		9	(9)	
Общо всеобхватен доход за периода, в т.ч.:			101	101
- печалба за периода			101	101
Салдо на 30 септември 2016 година	1,990	19	192	2,201
Салдо на 01 януари 2017 година	1,990	10	127	2,127
Промени в собствения капитал за периода от 01 януари до 30 септември 2017 година				
Разпределение на печалбата		12	(12)	
Общо всеобхватен доход за периода, в т.ч.:			27	27
- печалба за периода			27	27
Салдо на 30 септември 2017 година	1,990	22	142	2,154

10 октомври 2017

Ръководител:

Веска Марешка

Съставител:

"Сити" ООД
Весела Георгиева
Управител

Приложението, представено на страници от 7 до 49, е неразделна част от този финансов отчет

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО

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

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

1.1. Собственост и управление

Участието в капитала на “ФАРМХОЛД” АД към 30.09.2017 г. е разпределено както следва:

Акционери	Участие в капитала - %	
	30/9/2017	31/12/2016
Светлана Александровна Марешка	40%	40%
Веска Спасова Марешка	40%	40%
Веселин Веселинов Марешки	10%	10%
Александрина Веселинова Марешка	10%	10%
	100%	100%

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

Светлана Александровна Марешка – Председател на Съвета на директорите
Геновева Славова Нецова – Заместник председател на Съвета на директорите
Веска Спасова Марешка – Член на Съвета на директорите

Дружеството се представлява от Веска Спасова Марешка – Изпълнителен директор.

1.2. Предмет на дейност

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

1.3. Структура на дружеството

Дружеството няма разкрити клонове и представителства.

1.4. Финансови отчети

Настоящият финансов отчет е индивидуален за „Фармхолд” АД. Той обхваща информация за периода от 01 януари 2017 до 30 септември 2017 г. и за предходния отчетен период от 01 януари 2016 г. до 30 септември 2016 год.

Този междинен съкратен финансов отчет за период от девет месеца до 30 септември 2017 г. е изготвен в съответствие с МСС 34 „Междинно финансово отчитане”. Той не съдържа цялата информация, която се изисква за изготвяне на пълни годишни финансови отчети съгласно МСФО и следва да се чете заедно с годишния финансов отчет на дружеството към 31 декември 2017 г., изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), разработени и публикувани от Съвета по международни счетоводни стандарти (СМСС) и приети от Европейския съюз (ЕС).

Междинният съкратен финансов отчет е съставен в български лева, което е функционалната валута на Дружеството. Всички суми са представени в хиляди лева (включително сравнителната информация за 2016 г.), освен ако не е посочено друго.

2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО

2.1. База за изготвяне на финансовия отчет

Финансовият отчет на „ФАРМХОЛД” АД е изготвен в съответствие с изискванията на Закона за счетоводството и всички Международни стандарти за финансово отчитане (МСФО), които се състоят от: стандарти за финансово отчитане и от тълкувания на Комитета за разяснения на МСФО (КРМСФО), одобрени от Съвета по Международни счетоводни стандарти (СМСС), и Международните счетоводни стандарти и тълкуванията на Постоянен комитет за разясняване (ПКР), одобрени от Комитета по Международни

счетоводни стандарти (КМСС), които ефективно са в сила на 1 януари 2016 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, 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. Приетите от Комисията на Европейския съюз нови или ревизирани стандарти и/или тълкувания, за които най-късната дата за прилагане съгласно регламентите на комисията е датата, на която започва първата финансова година след 31 декември 2015 година, са следните:

- Изменение на МСС 1 "Представяне на финансови отчети" – Инициатива за оповестяване (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2016 - приет от ЕК). Тази промяна е важно разяснение на самия стандарт с насока на съставителите на финансови отчети, когато е необходимо те да прилагат преценка за същественост на определена информация и нейното представяне при изготвянето на финансовите отчети, т.е. за включването или не на дадена информация, подход на представяне в отчета за финансовото състояние и в отчета за всеобхватния доход - агрегиране или самостоятелно представяне, подход на подредба на пояснителните приложения, както и представянето на някои специфични статии в отчетите;

- Изменения на различни стандарти Подобрения на МСФО (цикъл 2012-2014), произтичащи от годишния проект за подобрения на МСФО (МСФО 5 "Нетекущи активи, държани за продажба и преустановени дейности", МСФО 7 "Финансови инструменти: оповестяване", МСС 19 "Доходи на наети лица" и МСС 34 "Междинно финансово отчитане") основно с цел отстраняване на противоречия и изясняване на формулировки (измененията са приложими за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2016 - приети от ЕК).

- Изменения на МСФО 10 "Консолидирани финансови отчети", МСФО 12 "Оповестяване на дялове в други предприятия" и МСС 28 "Инвестиции в асоциирани и съвместни предприятия": Прилагане на изключението за консолидация (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2016 - приет от ЕК). Тази промяна възниква във

връзка с уточненията относно възможността за освобождаване от консолидация – основно за: 1) дали едно инвестиционно дружество следва да отчита едно дъщерно дружество по справедлива стойност когато дъщерното дружество предоставя инвестиционни услуги на трети лица; 2) взаимодействието между промените за инвестиционни дружества и освобождаването от необходимостта за изготвяне на консолидиран финансов отчет според МСФО 10 Консолидирани финансови отчети; 3) дали едно не-инвестиционно дружество трябва да разгръща отчитането по справедлива стойност на свои съвместни или асоциирани дружества, които са инвестиционни дружества;

- Изменение на МСС 16 "Имоти, машини и съоръжения" и МСС 38 "Нематериални активи" - Изясняване на допустимите методи за амортизация (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2016 - приет от ЕК). Това разяснение уточнява, че методът за амортизация на един актив на база съотношение спрямо очакваните приходи, в чието генериране той участва, не се приема за подходящ амортизационен метод за измерването на ползите, които се консумират от използването този актив (освен в много редки случаи, по изключение);

- Изменение на МСС 16 "Имоти, машини и съоръжения" и МСС 41 "Земеделие" - Земеделие: растения - носители (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2016 - приет от ЕК). Тази промяна въвежда подхода за оценяване и отчитане на плододайни насаждения (растения) на принципа на имотите, машините и съоръженията (ИМС) по реда на МСС 16 "Имоти, машини и съоръжения", а не съгласно МСС 41 "Земеделие" (по цена на придобиване и с възможност за прилагане на модела на преоценената стойност, след навлизане в плододайна възраст), тъй като тяхното участие в селскостопанското производство е сходно с тяхното (ИМС) в индустриалното производство;

- Изменение на МСС 27 "Консолидирани и Индивидуални финансови отчети" - Метод на собствения капитал в самостоятелните финансови отчети (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2016 - приет от ЕК). С тази промяна е възстановена опцията в МСС 27 "Консолидирани и Индивидуални финансови отчети" за оценяване и отчитането по метода на собствения капитал на инвестициите в дъщерни, асоциирани и съвместни дружества в самостоятелните финансови отчети;

- Изменение на МСФО 11 "Съвместни предприятия" - Счетоводно отчитане на придобиване на участия в съвместна дейност (в сила за годишни периоди, започващи на или

след 1 януари 2016 - приет от ЕК). Това допълнение основно уточнява, че при придобиването от страна на инвеститор на дялове в съвместна дейност, която по съдържание представлява бизнес, следва да се прилагат изискванията и правилата на МСФО 3 "Бизнес комбинации";

Към датата на издаване за одобряване на този финансов отчет са издадени, но не са все още в сила за годишни периоди, започващи на 1 януари 2016 г., няколко нови стандарта и разяснения, както и променени стандарти и разяснения, които не са били приети за по-ранно приложение от дружеството:

- МСФО 9 "Финансови инструменти" (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2018 - приет от ЕК. Този стандарт е нов стандарт за финансовите инструменти. Крайното му предназначение е да замести изцяло МСС 39 "Финансови инструменти: признаване и оценяване". Проектът на подмяната с новия стандарт е преминал през три фази: фаза 1 Класификация и оценяване на финансовите активи и пасиви; фаза 2 Счетоводно отчитане на хеджирането и фаза 3 Методология на определяне на обезценката. МСФО 9 установява нови принципи, правила и критерии за класификация, оценка и отписване на финансовите активи и пасиви, вкл. хибридните договори. Също така са подобрени изискванията към структурата, съдържанието и подхода на представяне на оповестяванията по хеджирането. Допълнително, въведена е опцията отчитането на промените в справедливата стойност на собствените дългове, оценявани по справедлива стойност през печалбата или загубата, но в частта, дължаща се на промени в качеството на собствената кредитоспособност на дружеството, да се представя в другия всеобхватен доход вместо в печалбата или загубата. Предприятия, прилагащи МСС 39, ще могат да приемат като политика тази опция, а също така, те ще могат да продължат да прилагат изискванията за счетоводното отчитане на хеджиране на справедлива стойност на лихвена експозиция според изискванията на МСС 39, дори и след като МСФО 9 влезе в сила.;

- МСФО 15 "Приходи от договори с клиенти" (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2018 г. - приет от ЕК). Този стандарт е изцяло нов стандарт. Той въвежда цялостен комплекс от принципи, правила и подходи за признаването, отчитането и оповестяването на информация относно вида, сумата, периода и несигурностите във връзка с приходите и паричните потоци, произхождащи от договори с контрагенти. Стандартът ще замени действащите до този момент стандарти свързани с

признаването на приходи, основно МСС 18 "Приходи" и МСС 11 "Договори за строителство". Водещият принцип на новия стандарт е в създаването на модел от стъпки, чрез който определянето на параметрите и времето на прихода са съизмерими спрямо задължението на всяка от страните по сделката помежду им. Стандартът допуска както пълно ретроспективно приложение, така и модифицирано ретроспективно приложение, от началото на текущия отчетен период, с определени оповестявания за предходните периоди;

- МСФО 7 (променен) "Финансови инструменти: Оповестяване" – относно облекчението за преизчислението на сравнителни периоди и свързаните с тях оповестявания при прилагането на МСФО 9 "Финансови инструменти" (в сила за годишни периоди от 01 януари 2018 г. - не е приет от ЕК). Тази промяна е свързана с въвеждане на облекчение относно необходимостта от преизчисление на сравнителните финансови отчети и възможността за предоставяне на модифицирани оповестявания при преминаването от МСС 39 "Финансови инструменти: признаване и оценяване" към МСФО 9 "Финансови инструменти" (когато това се случи) според датата на прилагане на стандарта от дружеството и дали то избира опцията да преизчисли предходни периоди;

- МСФО 14 "Разчети за регулаторни отсрочени сметки" (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2016 г. - ЕК реши да не започва процеса по утвърждаване на този междинен стандарт и да чака окончателния му вариант). Този стандарт е нов и служи като междинен стандарт, приложим само за предприятия, които ще преминават към МСФО като отчетна рамка за първи път, с действие до приключването на проекта за нов всеобхватен стандарт, който ще адресира такъв тип регулирани дейности. Не се прилага от предприятия вече преминали към МСФО.

- МСФО 16 "Лизинги" (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2019 г. - не е приет от ЕК). Този стандарт е с изцяло променена концепция. Той въвежда принципи за признаване, измерване и представяне на лизинги с цел да осигури по-достоверно и адекватно представяне на тези сделки както за лизингополучателя, така и за лизингодателя. Стандартът ще замени действащия до този момент МСС 17 "Лизинг". Водещият принцип на новия стандарт е въвеждането на еднотипен модел на счетоводно третиране на лизингите при лизингополучателите - за всички лизингови договори с продължителност от повече от 12 месеца ще се признава актив „право на ползване”, който ще се амортизира за периода на договора, и респективно, ще се отчита задължението по тези

договори. Това е и съществената промяна в отчетната практика. При лизингодателите не би имало съществени промени и те биха продължили да отчитат лизингите по подобие на стария стандарт – като оперативни и финансови. Доколкото новият стандарт дава по-цялостна концепция, по-подробен анализ на условията на договорите им следва да се направи и от тяхна страна и е възможно и при тях да настъпят основания за прекласификация на лизинговите сделки.;

- Изменения на МСФО 10 "Консолидирани финансови отчети" и МСС 28 "Инвестиции в асоциирани предприятия и съвместни предприятия" - Продажба или вноска на активи между инвеститор и негово асоциирано или съвместно предприятие - отложени за неопределено време. Тази промяна възниква във връзка с непоследователност между изискванията и правилата на МСФО 10 "Консолидирани финансови отчети" и на МСС 28 "Инвестиции в асоциирани предприятия и съвместни предприятия" (ревизиран 2011 г.) в случаите на трансакции от инвеститор към негово асоциирано или съвместно дружество. С нея основно се пояснява, че при трансакциите, които по съдържание са продажба или вноска на съвкупност от активи, но не са цялостен бизнес – печалбата или загубата се признава частично само до размера на дела на несвързаните инвеститори, а в случаите, когато трансакциите по същество са продажба или вноска на активи, които са бизнес по смисъла на МСФО 3 "Бизнес комбинации" – печалбата или загубата се признава изцяло;

- Изменения на МСС 7 "Отчет за паричните потоци" - относно инициатива за оповестявания (в сила за годишни периоди, започващи на или след от 1 януари 2017 г. – не е приет от ЕК). Тази промяна е важно разяснение на самия стандарт с насока към информацията предоставяна на ползвателите на финансовите отчети, които да могат да подобрят разбирането си за ликвидността и финансовите операции на дружеството;

- Изменения на МСС 12 "Данъци върху дохода" – относно признаването на отсрочени данъчни активи за нереализирани загуби (в сила за годишни периоди, започващи на или след от 1 януари 2017 г. - не са приети от ЕК);

- Разяснение на МСФО 15 "Приходи от договори с клиенти" – в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2018 г. - не са приети от ЕК – МСФО 15 "Приходи от договори с клиенти" заменя МСС 18 "Приходи" и МСС 11 "Договори за строителство" и свързаните с тях разяснения и въвежда нов модел за признаване на приходите на базата на контрол; изясняват се някои изисквания и се предвиждат допълнителни междинни

облекчения за фирмите, които прилагат новия стандарт; тези допълнения не променят заложените принципи на стандарта, а разясняват как тези принципи да бъдат приложени;

- Промени в МСФО 2 "Плащане на базата на акции" - в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2018 г. - не са приети от ЕК – разяснява как да се осчетоводят определени видове разплащания на базата на акции; тези промени касаят ефекта от условията на придобиване и непридобиване върху определяне на паричните разплащания на базата на акции, промяна в сроковете и условията на плащанията, която засяга класифицирането на транзакцията от сделка, уредена в брой, на сделка, уредена с инструменти на собствения капитал;

- Промени в МСФО 4: Прилагане на МСФО 9 "Финансови инструменти" с МСФО 4 "Застрахователни договори" - не са приети от ЕК - в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2018 г. – дават се насоки за представянето на временните счетоводни резултати от различието в датата на влизане в сила на МСФО 9 "Финансови инструменти" и предстоящия стандарт за застрахователни договори; допуска се лицата, чията основна дейност е свързана със застраховане, да не спазват изискванията на МСФО 9 "Финансови инструменти" до 2021 г. – т.нар. временно изключение; разрешава се на всички издатели на застрахователни полици да признават в други общи приходи, независимо печалба или загуба, резултата, който би възникнал при прилагането на МСФО 9 "Финансови инструменти" преди влизането в сила на новия стандарт за застрахователни договори;

- Изменения на различни стандарти (цикъл 2014-2016) "Подобрения в МСФО" - в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2017 г. и 1 януари 2018 г. – не са приети от ЕК;

- КРМСФО Разяснение 22 "Сделки с чуждестранна валута и авансови възнаграждения" - в сила за годишни периоди от 1 януари 2018 г.- не са приети от ЕК - определят се изискванията за това какъв валутен курс да се използва при предварителни разплащания в чужда валута;

- Промени в МСС 40 "Инвестиционни имоти" - Трансфери на инвестиционни имоти - в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2018 г. – не са приети от ЕК - поправка изяснява трансфера от и към инвестиционни имоти; промяната в предназначението на даден имот трябва да бъде съпроводена с доказателства; Съветът по МСС потвърждава,

че промяна в намеренията за използване на даден имот не е достатъчна причина за неговия трансфер.

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

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

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

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

2.2. Сравнителни данни

В настоящия финансов отчет са представени данни за текущия отчетен период (от 01 януари до 30 септември 2017 г.) и за предходния отчетен период от 01 януари до 30 септември 2016 г.

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

Когато дружеството прилага счетоводна политика със задна дата или прави преизчисление със задна дата на статии в своите финансови отчети, или когато рекласифицира статии в своите финансови отчети 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 периода) в момента на възникването им.

2.4. Приходи

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

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

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

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.

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 периода) и се състоят от: разходи от лихви, отрицателни курсови разлики, разходи от операции с финансови активи и други финансови разходи.

Банковите такси се третираат като финансов разход.

2.6. Търговски и други вземания

Търговските вземания се представят и отчитат по справедлива стойност на база стойността на оригинално издадената фактура (себестойност), намалена с размера на обезценката за несъбираеми суми.

Приблизителната оценка за загуби от съмнителни, трудносъбираеми и несъбираеми вземания се прави, когато за събираемостта на цялата сума или част от нея съществува висока несигурност. Несъбираемите вземания се изписват, когато правните основания за това настъпят. Обезценката на вземанията се начислява чрез съответна кореспондентна корективна сметка за всеки вид вземане на реда “Обезценка на активи” в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за периода) (Приложение 2.16).

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. Печалбите и загубите се признават в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за периода) като финансови приходи (лихви) или финансови разходи през периода, за който е предоставен заема, или когато вземанията се погасят, отпишат или редуцират.

Лихвоносните заеми се класифицират като текущи, освен за частта от тях, която ще бъде уредена в срок над 12 месеца от края на отчетния период (Приложение 2.13).

2.8. Парични средства и парични еквиваленти

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

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

2.9. Търговски и други задължения

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

Като краткосрочни се класифицират задължения, които са:

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

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

2.10. 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 приходи

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

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

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.

2.11. 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.

2.12. Капитал и резерви

Капитал

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

Капиталът 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 12).

Общи резерви

Като общи 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.

Други резерви

Като Други резерви в отчета за финансовото състояние на дружеството се отразяват резервите формирани от разпределението на балансовата печалба на дружеството.

Общ всеобхватен доход за периода

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

В отчета за всеобхватния доход отделно се посочва финансовият резултат от продължаващи и преустановени дейности.

2.13. Финансови инструменти

2.13.1. Финансови активи

Дружеството класифицира своите финансови активи като “заеми (кредити) и вземания”. Класификацията е в зависимост от същността и целите (предназначението) на финансовите активи към датата на тяхното придобиване. Ръководството определя класификацията на финансовите активи на дружеството към датата на първоначалното им признаване в отчета за финансовото състояние.

При първоначалното признаване на финансов актив, 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.

Кредити и вземания

Кредити и вземания са недеривативни финансови активи с фиксирани или установими плащания, които не се котираат на активен пазар. Кредитите се оценяват в отчета за финансовото състояние по себестойност. Вземанията се представят и отчитат по стойността на тяхното възникване, намалена с размера на обезценката за несъбираеми суми. Тези активи се включват в групата на текущите активи, когато матуритетът им е в рамките на 12 месеца или в обичаен оперативен цикъл на дружеството, а останалите – като нетекущи.

Тази група финансови активи включва: предоставени заеми, търговски вземания и други вземания от контрагенти и трети лица, парични средства и парични еквиваленти (Приложения 2.7, 2.6 и 2.8). Лихвеният доход по кредитите се представя като финансов приход в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за периода).

В края на отчетния период дружеството оценява дали са настъпили събития и обстоятелства, които показват наличието на обективни доказателства, налагащи обезценка на кредити и вземанията (Приложение 2.16).

2.13.2. Финансови пасиви и инструменти на собствен капитал

Дружеството класифицира дългови инструменти и инструменти на собствен капитал или като финансови задължения или като собствен капитал в зависимост от същността и условията в договор със съответния контрагент относно тези инструменти.

Финансови пасиви

Финансовите пасиви включват заеми (кредити), 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).

2.14. Данъци върху печалбата

Текущите данъци върху печалбата се определят в съответствие с изискванията на българското данъчно законодателство – Закона за корпоративното подоходно облагане. Номиналната данъчна ставка за 2017 г. е 10 % (2016 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 представлява сумата от текущия данък от печалбата, измененията на активите и пасивите по отсрочени данъци и преизчисленията, признати през текущия период на текущи данъци от печалбата за предходни периоди.

Текущият данък от печалбата се представя в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за периода) като разход за данъци за периода, с който се намалява печалбата преди данъчно облагане или се увеличава загубата преди данъчно облагане.

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

Данъчната печалба/загуба е печалбата/загубата за периода, определена съгласно установените от действащото данъчно законодателство правила, на основата на която се

определя размерът на дължимите/възстановимите/данъци. Данъчната печалба/загуба се определя и декларира с годишната данъчна декларация за съответния период.

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

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

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

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

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

Отсрочените данъчни активи и пасиви се оценяват на база данъчните ставки, които се очаква да се прилагат за периода, през който активите ще се реализират, а пасивите ще се уредят (погасят), на база данъчните закони, които са в сила или с голяма степен на сигурност се очаква да са в сила.

Към 31.12.2016 г. отсрочените данъци върху печалбата са оценени при ставка 10 % (31.12.2015 г.: 10 %). За 2017 година ставката е непроменена.

2.15. Доходи на акция

Основните доходи на акция се изчисляват като се раздели печалбата за периода, подлежаща на разпределение между акционерите, притежатели на акции, на средно-претегления брой на държаните обикновени акции за периода.

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

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

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

2.16. Значими счетоводни приблизителни оценки и преценки.

Обезценка на вземания

Приблизителната оценка за загуби от съмнителни и несъбираеми вземания се прави към датата на всеки отчет, на индивидуална база. Вземанията, при които са констатирани трудности при тяхното събиране, подлежат на анализ за определяне на частта от тях, която е реално събираема, а останалата част до номинала на съответното вземане се признава в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за периода) на реда „Обезценка на активи“.

След 360 дни закъснение вече се счита, че може да има индикатори за обезценка. При преценката на събираемостта на вземанията ръководството прави анализ на цялата експозиция от всеки контрагент с оглед установяване на реалната възможност за събирането им, а не само на ниво просрочени индивидуални вземания от контрагента. При установяване на висока несигурност относно събираемостта на дадено вземане (група вземания) се прави преценка каква част от него (тях) е обезпечена (залог, ипотека, поръчителства, банкова

гаранция) и по този начин е гарантирана събираемостта им (чрез бъдещо възможно реализиране на обезпечението или плащане от поръчител). Вземанията или частта от тях, за които са изминали 360 дни и ако ръководството прецени, че съществува несигурност за събирането им се обезценяват на 50 %. Вземанията или частта от тях, за които ръководството преценява, че съществува много висока несигурност за събирането им и не са обезпечени, се обезценяват на 100 %.

Провизии

Ръководството на Дружеството прави преценка за размера на провизиите за потенциални задължения въз основа на своя опит за сходни по характер условни задължения, като взема под внимание и наличната текуща информация за конкретните задължения.

Провизии за правни искове се признават когато Дружеството има сегашно правно или конструктивно задължение като резултат от минали събития; по-вероятно е да възникнат (отколкото да не възникнат) изходящи парични потоци за погасяване на задължението и когато може надеждно да се определи сумата на самото задължение. Провизии за бъдещи загуби от дейността не се признават.

Когато има няколко подобни задължения, вероятността да възникнат изходящи парични потоци за тяхното погасяване се оценява като се взема предвид целия клас от задължения. Провизия се признава дори и в случаите, в които вероятността да възникне изходящ паричен поток за дадено задължение в класа е малка.

2.17. 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 – получени заеми от трети лица, 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.

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

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

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

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

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

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

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

2.18. Политика по отношение на грешки и промени в счетоводната политика

Дружеството променя счетоводната си политика само когато:

а/ това се изисква от конкретен стандарт или разяснение или

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

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

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

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

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

2.19. 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.

2.20. 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.

2.21. 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).

Сделките между свързани лица, в т.ч. прехвърляне на активи и/или на пасиви между тях, се осъществяват при условията на сделки между несвързани лица.

2.22. Отчет за паричния поток

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

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

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

За целите на изготвянето на Отчета за паричните потоци :

- Паричните постъпления от клиенти и плащания към доставчици са представени

брутно, с включен ДДС /20 %/.

- Паричните потоци от лихви, дивиденди и сходни на тях се категоризират като произтичащи от основна, инвестиционна или финансова дейност в зависимост от конкретния случай. Така например, лихвите по получени кредити се включват като плащания за финансова дейност, а лихвите по предоставени кредити, като постъпления от инвестиционна дейност. Получените дивиденди се включват като постъпления от инвестиционна дейност, а платените дивиденди 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 третират като парични средства и парични еквиваленти.

- Паричните потоци, генерирани от данъци върху дохода, трябва да се отчитат поотделно и да се категоризират като парични потоци от оперативна дейност, освен ако не могат да бъдат конкретно определени като инвестиционна или финансова дейност.

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

а) посочените суми в началото и в края на периода трябва да отговарят на сумите, посочени в равностойностните статии в отчета за финансовото състояние;

б) предприятието може да добавя нови статии или да променя наименованието на посочените, когато с това се постига по-пълно или по-прецизно представяне на Отчета за паричните потоци;

в) в Отчета за паричните потоци не се посочват статии, за които липсва счетоводна информация. Този принцип важи и за всички останали елементи на годишния финансов отчет.

2.23. Отчет за промените в собствения капитал

Приета е счетоводна политика да се изготвя отчет за промените в собствения капитал чрез включването в отчета на следните елементи: общ всеобхватен доход за периода; салдото на неразпределената печалба, както и движенията за периода; всички статии, които в резултат на действащите счетоводни стандарти се признават директно в собствения капитал; кумулативен ефект от промените в счетоводната политика и корекциите на грешки

в съответствие с МСС 8 „Счетоводна политика, промени в счетоводните приблизителни оценки и грешки”; прехвърляне и разпределение на капитал между собствениците; настъпилите промени в резултат на всички изменения по всички елементи на собствения капитал. Прилага се колонния формат, при който се осъществява равнение на началните и крайните салда за всеки елемент от собствения капитал.

2.24. 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 хвърли значителни съмнения относно способността на предприятието да продължи като действащо предприятие към края на отчетния период.

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).

3. ДРУГИ ДОХОДИ

Другите доходи включват:	За периода от 01 януари до 30 септември 2017 год. BGN '000	За периода от 01 януари до 30 септември 2016 год. BGN '000
Приходи от промяна в счетоводна приблизителна оценка	_____	8
Общо	=====	8

През предходния отчетен период е преразгледана приблизителната оценка на вземания от лихви, които са били обезценени. Оценката е преразгледана, тъй като през 2016 г. са предоговорени падежите на изплащане на лихвите.

4. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ

	За периода от 01 януари до 30 септември 2017 год. BGN '000	За периода от 01 януари до 30 септември 2016 год. BGN '000
Разходите за външни услуги включват:		
Консултантски и одиторски услуги	50	2
Такси и услуги	8	1
Наеми	2	
Общо	<u>60</u>	<u>3</u>

5. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА

	За периода от 01 януари до 30 септември 2017 год. BGN '000	За периода от 01 януари до 30 септември 2016 год. BGN '000
Разходите за персонала включват:		
Текущи възнаграждения	9	1
Вноски по социалното осигуряване	2	
Общо	<u>11</u>	<u></u>

6. ФИНАНСОВИ ПРИХОДИ

	За периода от 01 януари до 30 септември 2017 год. BGN'000	За периода от 01 януари до 30 септември 2016год. BGN'000
Финансовите приходи включват:		
Приходи от лихви по предоставени заеми, в т.ч.:	98	98
- свързани лица (Приложение 18)	98	98
Общо	<u>98</u>	<u>98</u>

Съществена сделка за периода от 01 януари до 30 септември 2017 г. е всяка сделка, която води до благоприятна промяна в размер на 5 или повече на сто от приходите на дружеството.

Съществените сделки за отчетния период във връзка с предоставени заеми са както следва:

Наименование на контрагента	Стойност на сделката в лева	Съществени сделки 5% или над 5% от приходите на дружеството за периода 01-09.2017г.	Държава
"Аксаковофарма" ООД	10500.03	10.70%	България
"Кракра Перник" ЕООД	10500.03	10.70%	България
"Габровофарма 1" ЕООД	10500.03	10.70%	България
"Черневафарма" ЕООД	10500.03	10.70%	България
"Шуменфама" ООД	10500.03	10.70%	България
"Фарматика" ООД	10500.03	10.70%	България
"Търновофарма" ООД	10500.03	10.70%	България
"Димирафарма" ЕООД	10500.03	10.70%	България
"Троянфарма" ООД	5249.97	5.35%	България
"Разградфарма" ООД	5249.97	5.35%	България
Общо:	94500.18	96.30%	

7. РАЗХОДИ ЗА ДАНЪЦИ

Отчет за всеобхватния доход	За периода от 1 януари до 30 септември 2017 BGN '000	За периода от 1 януари до 30 септември 2016 BGN '000
Възникване и обратно проявление на временни разлики (Приложение 9)		(1)
Общо разход за данъци, отчетени в отчета за всеобхватния доход		(1)

8. КРАТКОСРОЧНИ ВЗЕМАНИЯ ОТ СВЪРЗАНИ ЛИЦА

	30/09/2017 BGN '000	31/12/2016 BGN '000
Вземания от дружества, свързани чрез ключов ръководен персонал, в т.ч.:		
- краткосрочна част на дългосрочните вземания по предоставени заеми	2,125	2,110
	2,125	2,110
	2,125	2,110

Вземанията по видове са както следва:

	30.09.2017 BGN'000	31.12.2016 BGN'000
Главница по предоставени дългосрочни заеми, в т.ч.:		
- краткосрочна част	1,869	1,869
Краткосрочни вземания за лихви по предоставени дългосрочни заеми	256	241
Общо:	2,125	2,110

Условията по представените заеми са следните:

„ФАРМХОЛД“ АД
МЕЖДИНЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ПЕРИОДА ОТ 01 ЯНУАРИ
ДО 30 СЕПТЕМВРИ 2017 ГОДИНА

Вид валута	Заемополучател	Договорена сума	Падеш	30/09/2017		31/12/2016		Общо		
				Дългосроч на част	Краткосрочна част	Общо	Дългосроч на част		Краткосроч на част	
		BGN'000		BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	
Дружества свързани чрез ключов ръководен персонал										
лева	"Димирафарма" ЕООД	200	11.12.2017 г.		204	204		231	231	
лева	"Търновофарма" ООД	200	11.12.2017 г.		230	230		220	220	
лева	"Фарматика" ООД	200	11.12.2017 г.		227	227		221	221	
лева	"Шуменфарма" ООД	200	11.12.2017 г.		221	221		211	211	
лева	"Черневафарма" ЕООД	200	11.12.2017 г.		230	230		231	231	
лева	"Разградфарма" ООД	100	11.12.2017 г.		121	121		116	116	
лева	"Табровофарма I" ЕООД	200	11.12.2017 г.		231	231		231	231	
лева	"Кракра Перник" ЕООД	200	11.12.2017 г.		231	231		227	227	
лева	"Троянфарма" ООД	100	11.12.2017 г.		121	121		116	116	
лева	"Търновофарма I" ООД	99	11.12.2017 г.		84	84		80	80	
лева	"Аксаковофарма" ООД	200	11.12.2017 г.		225	225		226	226	
					2,125	2,125			2,110	2,110

Предоставените заеми са договорени при годишен лихвен процент 7% и не са обезпечени. Краткосрочната част на вземанията по получени заеми към 30 септември 2017 г. включва и задължения за лихви в размер на 256 хил. лв. (31.12.2016 г. : 241 хил. лв.).

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

9. ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЧНИ АКТИВИ

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

Отсрочени данъчни (активи) / пасиви	Временна	Данък	Временна	Данък
	разлика		разлика	
	30/09/2017	30/09/2017	31/12/2016	31/12/2016
	BGN`000	BGN`000	BGN`000	BGN`000
1. Обезценка на вземания	(2)		(8)	(1)
Общо активи по отсрочени данъци:	(2)		(8)	(1)
1. Приходи от промяна в счетоводна приблизителна оценка	2		8	1
Общо пасиви по отсрочени данъци:	2		8	1
Отсрочени данъци - нето				

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 за годината е както следва:

Отсрочени данъчни (активи)/ пасиви	Салдо на 1	Признати в	Признати в	Салдо на 30
	януари 2017	отчета за	отчета за	септември
	BGN '000	всеобхватния	промените в	2017
	BGN '000	доход	собствения	BGN '000
			капитал и	
			текущата	
			данъчна	
			декларация	
1. Обезценка на вземания	(1)	1		
Общо активи по отсрочени данъци:	(1)	1		
1. Приходи от промяна в счетоводна приблизителна оценка	1	(1)		
Общо пасиви по отсрочени данъци:	1	(1)		
Отсрочени данъци - нето				

Към 30.09.2017 г. и към 31.12.2016 г. няма намаляеми временни разлики, неизползвани данъчни загуби или кредити, за които не е признат актив по отсрочен данък.

През периода 01.01.2017 г. – 30.09.2017 г. и през 2016 г. не е извършена корекция в отсрочените данъци в резултат на промяна в данъчното законодателство.

10. ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ

	30/09/2017 BGN '000	31/12/2016 BGN '000
Вземания по предоставени суми	1	1
Общо	1	1

Вземания по предоставени суми включват:	30.09.2017 BGN '000	31.12.2016 BGN '000
Предплатени разходи за абонаменти и такси	1	
Предоставени аванси за доставки на услуги		1
Общо	1	1

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

11. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ

Паричните средства и паричните еквиваленти включват:	30/09/2017 BGN '000	31/12/2016 BGN '000
Парични средства в разплащателни сметки, в т.ч.:	31	32
- в лева	31	32
Парични средства в каса, в т.ч.:	1	1
- в лева	1	1
Общо	32	33

Посочените в Отчета за паричните потоци движения са както следва:

„ФАРМХОЛД” АД
МЕЖДИНЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ПЕРИОДА ОТ 01 ЯНУАРИ
ДО 30 СЕПТЕМВРИ 2017 ГОДИНА

	За периода от 01 януари до 30 септември 2017 год. BGN'000	За периода от 01 януари до 30 септември 2016 BGN'000
Парични потоци от оперативна дейност:		
Плащания на доставчици и други кредитори	(58)	(7)
Плащания свързани с персонала, в т.ч.:	(9)	(1)
- плащания на работници и служители	(6)	(1)
- плащане на осигуровки	(2)	
- плащане на данък върху доходите на физически лица	(1)	
Платени данъци върху печалбата	(12)	(11)
Платени други данъци	(4)	
Нетни парични потоци използвани в оперативна дейност	(83)	(19)
	За периода от 01 януари до 30 септември 2017 год. BGN'000	За периода от 01 януари до 30 септември 2016 год. BGN'000
Парични потоци от инвестиционна дейност:		
Получени лихви по предоставени заеми	82	
Нетни парични потоци от инвестиционна дейност	82	

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

12. СОБСТВЕН КАПИТАЛ

Капитал

Към 30.09.2017 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 обикновени акции са както следва:

	Акции	Капитал	
	брой	записан BGN '000	внесен BGN '000
Салдо на 01 януари 2016 година	1,990,000	1,990	1,990
Салдо на 31 декември 2016 година	<u>1,990,000</u>	<u>1,990</u>	<u>1,990</u>

	Акции	Капитал	
	брой	записан BGN '000	внесен BGN '000
Салдо на 1 януари 2017 година	1,990,000	1,990	1,990
Салдо на 30 септември 2017 година	<u>1,990,000</u>	<u>1,990</u>	<u>1,990</u>

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

Акционери	30/09/2017				31/12/2016			
	Брой акции	Стой- ност в BGN	Платени в BGN	% на участие	Брой акции	Стой- ност в BGN	Платени в BGN	% на участие
Светлана Александровна Марешка	796000	796 000	796000	40	796000	796 000	796000	40
Веска Спасова Марешка	796000	796 000	796000	40	796000	796 000	796000	40
Веселин Веселинов Марешки	199000	199 000	199000	10	199000	199 000	199000	10
Александрина Веселинова Марешка	199000	199 000	199000	10	199000	199 000	199000	10
Общо	<u>1 990 000</u>	<u>1 990 000</u>	<u>1 990 000</u>	<u>100</u>	<u>1 990 000</u>	<u>1 990 000</u>	<u>1 990 000</u>	<u>100</u>

Резерви

	Общи резерви BGN '000	Общо резерви BGN '000
Резерви към 01.01.2017	10	10
Увеличения от:		
Разпределение на печалба	12	12
Резерви към 30.09.2017	22	22

С протокол от Общото събрание на акционерите от 03 юни 2017 г., съгласно изискванията на Търговския закон, 10% от счетоводната печалба на дружеството са отнесени във фонд „Резервен“ в размер на 12 хил. лв.

Натрупана печалба

	Неразпределена печалба от минали години BGN '000	Общо всеобхватен доход BGN '000	Натрупана печалба BGN '000
Натрупана печалба към 01.01.2017	10	117	127
Прехвърляне към неразпределена печалба от минали години	117	(117)	
Общо всеобхватен доход за периода, в т.ч.:		27	27
- печалба за периода		27	27
- друг всеобхватен доход за периода			
Разпределение на печалбата за резерви	(12)		(12)
Натрупана печалба към 30.09.2017	115	27	142

Основен доход на акция

Изчислението на основния доход на акция към 30 септември 2017 г. се базира на печалбата, която е в размер на 27 хил.лв., припадаща се на притежателите на обикновени акции и среднопретегления брой на обикновените акции, налични за периода, приключващ на 30.09.2017 г. – 1,990,000 броя (30.09.2016 г.: 1,990,000 броя). Изчислението е направено както следва:

	За периода от 01 януари до 30 септември 2017	За периода от 01 януари до 30 септември 2016
Печалба за периода (BGN)	27 650.63	101 048.39
Средно - претеглен брой акции	1 990 000	1 990 000
Основен доход на акция (BGN)	0.014	0.051

13. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ СВЪРЗАНИ ЛИЦА

Задълженията към свързани лица включват:

	30.09.2017 BGN '000	31.12.2016 BGN '000
Задължения към "Сити" ООД (дружество, свързано чрез ключов ръководен персонал), в т.ч.:	1	1
- задължения за получени услуги и наеми	1	1
Задължения към "Фармнет" АД (дружество, свързано чрез ключов ръководен персонал), в т.ч.:	1	
- задължения за получени услуги и наеми	1	
Общо:	<u>2</u>	<u>1</u>

14. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА И ОСИГУРИТЕЛИ

Задълженията към персонала и осигурители са както следва:

	30.09.2017 BGN '000	31.12.2016 BGN '000
Задължения към персонала, в т.ч.:	1	
- текущи задължения	1	
Задължения към осигурители, в т.ч.:	1	
- текущи задължения	1	
Общо	<u>2</u>	<u>1</u>

15. ДАНЪЧНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

Данъчните задължения включват:	30/09/2017 BGN '000	31/12/2016 BGN '000
Корпоративен данък		12
Данък дивиденди		4
Общо		16

16. УСЛОВНИ АКТИВИ И УСЛОВНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

16.1. Предоставени гаранции и обезпечения на трети лица

Дружеството не е предоставило обезпечения или гаранции на трети лица.

16.2. Предоставени гаранции и обезпечения от трети лица

Дружеството няма получени обезпечения или гаранции от трети лица.

16.3. Заведени съдебни дела от и срещу дружеството

Към 30 септември 2017 г. от и срещу дружеството няма образувани дела и заведени съдебни спорове.

17. 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.

Валутен риск

Дружеството няма активи и пасиви, деноминирани в чуждестранна валута.

Активите и пасивите в български левове са представени както следва:

	30/09/2017	31/12/2016
	BGN '000	BGN '000
Кредити и вземания	2,126	2,111
Парични средства и парични еквиваленти	32	33
Общо финансови активи	<u>2,158</u>	<u>2,144</u>

Ценови риск

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

Кредитен риск

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

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

	30/09/2017	31/12/2016
	BGN '000	BGN '000
Кредити и вземания	2,126	2,111
Парични средства и парични еквиваленти	32	33
Общо финансови активи	<u>2,158</u>	<u>2,144</u>

Максималната кредитна експозиция в края на отчетния период за търговските вземания на дружеството по географски райони е:

	30.09.2017	31.12.2016
	BGN '000	BGN '000
От страната	1	1
Общо	<u>1</u>	<u>1</u>

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

„ФАРМХОЛД“ АД
МЕЖДИНЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ПЕРИОДА ОТ 01 ЯНУАРИ
ДО 30 СЕПТЕМВРИ 2017 ГОДИНА

30 юни 2017 г.	до 1 м	от 1 до 3	от 3 до 6	от 6 до	от 1 -до	от 2 -до	над 5 г	Общо
	BGN '000	м BGN '000	м BGN '000	12 м BGN '000	2 г BGN '000	5 г BGN '000		
Кредити и вземания	12	22	39	68	92	1,893		2,126
Парични средства и парични еквиваленти	32							32
Общо	44	22	39	68	92	1,893		2,158

31 декември 2016 г.	до 1 м	от 1 до 3	от 3 до 6	от 6 до	от 1 -до	от 2 -до	над 5 г	Общо
	BGN '000	м BGN '000	м BGN '000	12 м BGN '000	2 г BGN '000	5 г BGN '000		
Кредити и вземания	11	33	34	51	113	1,869		2,111
Парични средства и парични еквиваленти	33							33
Общо	44	33	34	51	113	1,869		2,144

Движението на обезценката на търговските и други вземания през годината е:

	01.01.2017- 30.09.2017 BGN'000	2016 BGN'000
Обезценка в началото на годината		8
Признати / реинтегрирани обезценки на вземания през периода		(8)
Начислена обезценка през периода		
Обезценка в края на периода		

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.

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 и паричните средства, които са с плаващ лихвен процент. Това свежда лихвения риск до минимум. Ръководството на дружеството текущо наблюдава и анализира неговата експозиция спрямо промените в лихвените равнища.

Лихвен анализ

30 септември 2017 г.	безлихвени BGN '000	с плаващ лихвен % BGN '000	с фиксиран лихвен % BGN '000	Общо BGN '000
Кредити и вземания	257		1,869	2,126
Парични средства и парични еквиваленти	32			32
Общо финансови активи	289		1,869	2,158
Други заеми и задължения	2			2
Общо финансови пасиви	2			2
31 декември 2016 г.	безлихвени BGN '000	с плаващ лихвен % BGN '000	с фиксиран лихвен % BGN '000	Общо BGN '000
Кредити и вземания	242		1,869	2,111
Парични средства и парични еквиваленти	1	32		33
Общо финансови активи	243	32	1,869	2,144
Други заеми и задължения	1			1
Общо финансови пасиви	1			1

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, краткосрочни заеми) 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.

18. СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА

18.1. „ФАРМХОЛД“ АД няма предприятие – майка и участия в дъщерни дружества.

Свързаните лица, с които дружеството има сделки и салда през периода, са както следва:

„ДИМИРАФАРМА“ ЕООД – Дружество, свързано чрез ключов ръководен персонал
„ТЪРНОВОФАРМА“ ООД - Дружество, свързано чрез ключов ръководен персонал
„ФАРМАТИКА“ ООД - Дружество, свързано чрез ключов ръководен персонал
„ШУМЕНФАРМА“ ООД - Дружество, свързано чрез ключов ръководен персонал
„ЧЕРНЕВАФАРМА“ ЕООД - Дружество, свързано чрез ключов ръководен персонал
„РАЗГРАДФАРМА“ ООД - Дружество, свързано чрез ключов управленски персонал
„ГАБРОВОФАРМА 1“ ЕООД - Дружество, свързано чрез ключов ръководен персонал
„КРАКРА ПЕРНИК“ ЕООД - Дружество, свързано чрез ключов ръководен персонал
„ТРОЯНФАРМА“ ООД - Дружество, свързано чрез ключов ръководен персонал
„ТЪРНОВОФАРМА 1“ ООД - Дружество, свързано чрез ключов ръководен персонал
„АКСАКОВОФАРМА“ ООД - Дружество, свързано чрез ключов ръководен персонал
„СИТИ“ ООД - Дружество, свързано чрез ключов ръководен персонал
„ФАРМНЕТ“ АД - Дружество, свързано чрез ключов ръководен персонал

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

18.2. Сделки със свързани лица

Извършени са следните сделки със свързани лица:

	За периода от 01 януари до 30 септември 2017 год BGN '000	За периода от 01 януари до 30 септември 2016 год BGN '000
а) Приходи от лихви по предоставени заеми		
Дружества, свързани чрез ключов ръководен персонал, в т.ч.:		
"Димирафарма" ЕООД	10	10
"Търновофарма" ООД	11	11
"Фарматика" ООД	11	11
"Шуменфарма" ООД	11	11
"Черневафарма" ЕООД	11	11
"Разградфарма" ООД	5	5
"Габровофарма 1" ЕООД	10	10
"Кракра Перник" ЕООД	10	10
"Троянфарма" ООД	5	5
"Търновофарма 1" ООД	3	3
"Аксаковофарма" ООД	11	11
	<u>98</u>	<u>98</u>
б) Получени услуги		
Дружества, свързани чрез ключов ръководен персонал, в т.ч.:		
"Фармнет" АД	1	
"Сити" ООД	1	
	<u>2</u>	

Условията, при които са извършвани сделките, не се отклоняват от пазарните за подобен вид сделки.

Разчетите със свързани лица са оповестени в Приложения 8 и 13.

19. 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.