

**„ФАРМХОЛД” АД**

**ПРЕДВАРИТЕЛЕН  
ФИНАНСОВ  
ОТЧЕТ**

**2020 година**

**гр. Варна**

# Съдържание

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

ЕИК: 203419564

**ПРЕДВАРИТЕЛЕН ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД**  
за годината, завършваща на 31 декември 2020 година

|  | Приложение | 2020<br>BGN'000    | 2019<br>BGN'000  |
|--|------------|--------------------|------------------|
| Други доходи                             | 3          | 127                | 6                |
| Разходи за външни услуги                 | 4          | (14)               | (16)             |
| Разходи за персонала                     | 5          | (34)               | (33)             |
| Обезценка на финансови активи            | 6          | (264)              | (45)             |
| <b>Загуба от оперативна дейност</b>      |            | <u>(185)</u>       | <u>(88)</u>      |
| Финансови приходи                        | 7          | 131                | 131              |
| Финансови разходи                        | 8          | (1)                | (1)              |
| Финансови приходи/(разходи), нетно       |            | <u>130</u>         | <u>130</u>       |
| Разходи за данъци                        |            |                    | <u>(4)</u>       |
| <b>Печалба за периода</b>                |            | <u>(55)</u>        | <u>38</u>        |
| <br>                                     |            |                    |                  |
| Друг всеобхватен доход за периода        |            |                    |                  |
| <b>Общо всеобхватен доход за периода</b> |            | <u><u>(55)</u></u> | <u><u>38</u></u> |
| <br>                                     |            |                    |                  |
| Доходи на акция:                         | 13         |                    | 0.019            |

13 януари 2021 г.

Ръководител:

Веска Марешка



Съставител:

„Сити“ ООД  
Весела Георгиева  
Управител



Приложението, представено на страници от 7 до 56, е неразделна част от този финансов отчет

ЕИК: 203419564

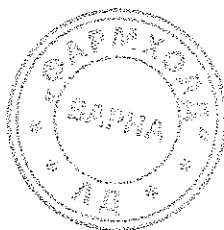
**ПРЕДВАРИТЕЛЕН ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ**  
към 31 декември 2020 година

|  | Прило<br>жение | 31.12.2020<br>BGN'000 | 31.12.2019<br>BGN'000 |
|--|----------------|-----------------------|-----------------------|
| <b>АКТИВИ</b>  |                |                       |                       |
| <b>Нетекущи активи</b>                                       |                |                       |                       |
| Дългосрочни вземания от свързани лица                        | 10             | 1,781                 | 1,667                 |
| Отсрочени данъчни активи                                     |                | 24                    | 24                    |
|  |                | <u>1 805</u>          | <u>1 691</u>          |
| <b>Текущи активи</b>   |                |                       |                       |
| Краткосрочна част на дългосрочните вземания от свързани лица | 10             | 99                    | 409                   |
| Търговски и други вземания                                   | 11             | 4 <sup>а</sup>        | 4 <sup>а</sup>        |
| Парични средства и парични еквиваленти                       | 12             | 135                   | 5                     |
|  |                | <u>238</u>            | <u>418</u>            |
| <b>ОБЩО АКТИВИ</b>   |                | <u><u>2,043</u></u>   | <u><u>2,109</u></u>   |
| <b>СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ</b>                             |                |                       |                       |
| <b>СОБСТВЕН КАПИТАЛ</b>                                      |                |                       |                       |
| Регистриран капитал  |                | 1,990                 | 1,990                 |
| Резерви  |                | 37                    | 33                    |
| Натрупана печалба/(загуба)                                   |                | 11                    | 70                    |
| <b>ОБЩО СОБСТВЕН КАПИТАЛ</b>                                 | 13             | <u>2,038</u>          | <u>2,093</u>          |
| <b>ПАСИВИ</b>  |                |                       |                       |
| <b>Текущи задължения</b>                                     |                |                       |                       |
| Задължения към свързани лица                                 | 14             |                       | 2                     |
| Задължения към персонала и осигурители                       | 15             | 5                     | 5                     |
| Данъчни задължения   | 16             |                       | 9                     |
|  |                | <u>5</u>              | <u>16</u>             |
| <b>ОБЩО ПАСИВИ</b>   |                | <u>5</u>              | <u>16</u>             |
| <b>ОБЩО СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ</b>                        |                | <u><u>2,043</u></u>   | <u><u>2,109</u></u>   |

13 януари 2021 г.

Ръководител:

Веска Марешка



Съставител:

„Сити“ ООД  
Весела Георгиева  
Управител



Приложението, представено на страници от 7 до 56, е неразделна част от този финансов отчет

ЕИК: 203419564

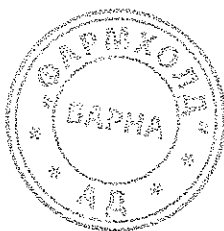
**ПРЕДВАРИТЕЛЕН ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ**  
 за годината, завършваща на 31 декември 2020 година

| Наименование на паричните потоци                             | Приложение | 2020        | 2019        |
|--|------------|-------------|-------------|
|  | ние        | BGN'000     | BGN'000     |
| <b>Парични потоци от оперативна дейност</b>                  |            |             |             |
| Плащания на доставчици и други кредитори                     |            | (17)        | (13)        |
| Плащания, свързани с персонала                               |            | (34)        | (33)        |
| Платени данъци върху печалбата                               |            | (8)         | (7)         |
| Платени лихви, такси, комисионни                             |            | (1)         | (1)         |
| <b>Нетни парични потоци, използвани в оперативна дейност</b> |            | <b>(60)</b> | <b>(54)</b> |
| <b>Парични потоци от инвестиционна дейност</b>               |            |             |             |
| Получени лихви по предоставени заеми                         |            | 190         | 57          |
| <b>Нетни парични потоци от инвестиционна дейност</b>         |            | <b>190</b>  | <b>57</b>   |
| <b>Нетно увеличение на наличностите през периода</b>         |            | <b>130</b>  | <b>3</b>    |
| <b>Парични средства и парични еквиваленти на 1 януари</b>    |            | <b>5</b>    | <b>2</b>    |
| <b>Парични средства и парични еквиваленти на 31 декември</b> | 14         | <b>135</b>  | <b>5</b>    |

13 януари 2021 г.

Ръководител:

Веска Марешка



Съставител:

„Сити“ ООД  
 Весела Георгиева  
 Управител



Приложението, представено на страници от 7 до 56, е неразделна част от този финансов отчет

ЕИК: 203419564

**ПРЕДВАРИТЕЛЕН ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ**  
за годината, завършваща на 31 декември 2020 година

|  | Капитал      | Общи резерви | Натрупана печалба/(загуба) | Общо собствен капитал |
|--|--------------|--------------|----------------------------|-----------------------|
| Салдо на 01 януари 2019 година (преизчислен)   | 1,990        | 26           | 39                         | 2,055                 |
| <b>Промени в собствения капитал за периода от 01 януари до 31 декември 2019 година</b> |              |              |                            |                       |
| Разпределение на печалбата   |              | 7            | (7)                        |                       |
| Общо всеобхватен доход за периода, в т.ч.:   |              |              | 38                         | 38                    |
| - печалба за периода   |              |              | 38                         | 38                    |
| <b>Салдо на 31 декември 2019 година</b>  | <b>1,990</b> | <b>33</b>    | <b>70</b>                  | <b>2,093</b>          |
| Салдо на 01 януари 2020 година   | 1,990        | 33           | 70                         | 2,093                 |
| <b>Промени в собствения капитал за периода от 01 януари до 31 декември 2020 година</b> |              |              |                            |                       |
| Разпределение на печалбата   |              | 4            | (4)                        |                       |
| Общо всеобхватен доход за периода, в т.ч.:   |              |              | (55)                       | (55)                  |
| - печалба за периода   |              |              | (55)                       | (55)                  |
| <b>Салдо на 31 декември 2020 година</b>  | <b>1,990</b> | <b>37</b>    | <b>11</b>                  | <b>2,038</b>          |

13 януари 2021 г.

Ръководител:

Веска Марешка



Съставител:

„Сити“ ООД  
Весела Георгиева  
Управител



Приложението, представено на страници от 7 до 56, е неразделна част от този финансов отчет

## ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

### 1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО

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

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

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

#### 1.1. Собственост и управление

Участието в капитала на “Фармхолд” АД към 31.12.2020 г. е разпределено както следва:

| Акционери                                   | Участие в капитала - % |             |
|---|------------------------|-------------|
|   | 31.12.2020             | 31.12.2019  |
| Веска Спасова Марешка                       | 40%                    | 40%         |
| Веселин Веселинов Марешки                   | 30%                    | 30%         |
| Александрина Веселинова Марешка -<br>Тотева | 30%                    | 30%         |
|   | <b>100%</b>            | <b>100%</b> |

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

Светлана Александровна Марешка – Председател на Съвета на директорите

Геновева Славова Нецова – Заместник председател на Съвета на директорите

Веска Спасова Марешка – Член на Съвета на директорите

Дружеството се представлява от Веска Спасова Марешка – Изпълнителен директор.

## **1.2. Предмет на дейност**

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

## **1.3. Структура на дружеството**

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

## **1.4. Финансови отчети**

Настоящият финансов отчет е индивидуален за „Фармхолд” АД. Той обхваща информация за текущия и за предходния отчетен период – 2020 и 2019 г.

Този предварителен финансов отчет за 2020 г. е съкратен и е изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), разработени и публикувани от Съвета по международни счетоводни стандарти (СМСС) и приети от Европейския съюз (ЕС).

Финансовият отчет е съставен в български лева, което е функционалната валута на Дружеството. Всички суми са представени в хиляди лева (включително сравнителната информация за 2019 г.), освен ако не е посочено друго.

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

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

От 01.01.2019 г. финансовият отчет на „Фармхолд” АД се изготвя 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 2018 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 ЕК е датата, на която започва първата финансова година след 31 декември 2018 година, са следните:

- **МСФО 16 "Лизинг"** - в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2019 г. – приет на 31.10.2017 г. 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 заменя действащия до този момент МСС 17 "Лизинг" както и три разяснения: КРМСФО 4 „Определяне дали дадено споразумение съдържа лизинг“, ПКР 15 „Оперативен лизинг – стимули“ и ПКР 27 „Оценяване на съдържанието на операции, включващи правната форма на лизинг“. Водещият принцип на новия стандарт е въвеждането на еднотипен модел на счетоводно третиране на лизингите при лизингополучателите. Приемането на този нов стандарт води до признаване от дружеството на актив «право на ползване», който ще се амортизира за периода на договора. Респективно отчита се финансов пасив и за лизинговите задължения във връзка с оперативни лизингови договори, с изключение на онези, които са идентифицирани като договори за активи с ниска стойност или с оставащ срок на лизинг по-малко от 12 месеца от датата на първоначалното прилагане.

За договори, сключени преди задължителната дата на първоначалното прилагане, Дружеството е избрало да приложи определението за лизинг съгласно МСС 17 "Лизинг" и КРМСФО 4 „Определяне дали дадено споразумение съдържа лизинг“ и не е приложило МСФО 16 "Лизинг".

- **Изменения в МСФО 9 "Финансови инструменти"** - в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2019 г., като се разрешава прилагането им и преди тази дата – приети от ЕК на 22.03.2018 г. Целта на измененията е да се предоставят разяснения относно класификацията на някои финансови активи за предсрочно погасяване при прилагането на МСФО 9 "Финансови инструменти". Измененията дават възможност на

дружествата да оценяват определени финансови активи, които могат да бъдат изплатени предсрочно с отрицателно компенсиране, по амортизирана стойност или по справедлива стойност в другия всеобхватен доход, вместо като финансови активи по справедлива стойност в печалбата или загубата.

За да се отчита финансовият актив по амортизирана стойност, отрицателната компенсация трябва да е „разумна компенсация за предсрочно прекратяване на договора“ и активът следва да е „държан за събиране на договорните парични потоци“.

- **Изменения на МСС 19 "Доходи на наети лица"** – Промяна в плана, съкращаване или уреждане - в сила от 1 януари 2019 г. – приет от ЕК. Тези изменения изясняват счетоводното отчитане на конкретни промени в плана за дефинирани доходи, съкращаване или уреждане. Те потвърждават, че предприятието следва да:

- използва актуализирани допускания, за да определи разходите за текущ стаж и нетния лихвен процент за остатъка от периода след изменението, съкращаването или уреждането на плана; и

- признава в печалбата или загубата като част от разходите за минал трудов стаж или печалба или загуба от сепълмент всяко намаление на излишъка, дори ако този излишък не е бил признат преди поради въздействието на „таван“ на актива.

- **Изменения на МСС 28 "Инвестиции в асоциирани и съвместни предприятия"** – Дългосрочни участия в асоциирани и съвместни предприятия – в сила от 1 януари 2019 г., приет от ЕК. Промените изясняват, че:

- МСФО 9 „Финансови инструменти“ следва да се прилага само за тези дългосрочни участия в асоциирани или съвместни предприятия, които не се отчитат по метода на собствен капитал.

- при прилагането на МСФО 9 „Финансови инструменти“ предприятието не взема предвид загубите на асоциираното или съвместното предприятие, или загубите от обезценка на нетната инвестиция, признати като корекции на нетната инвестиция в асоциираното или съвместното предприятие, възникнали от прилагането на МСС 28 „Инвестиции в асоциирани и съвместни предприятия“.

- **КРМСФО 23 "Несигурност относно отчитането на данък върху дохода"** - в сила от 1 януари 2019 г. – прието от ЕК. Разяснението дава насоки как да се прилагат

изискванията на МСС 12 „Данъци върху дохода“ относно признаване и оценяване, когато има несигурност относно отчитането на данък върху дохода:

- предприятието следва да отрази ефекта от несигурността при отчитането на данъка върху дохода, когато не е вероятно данъчните власти да приемат извършеното счетоводно и данъчно третиране от страна на предприятието;

- за остойностяване на несигурността следва да се използва или най-вероятният размер на задължението, или методът на очакваната стойност, в зависимост от това кой метод по-добре предвижда разрешаването на несигурността и;

- направените оценки и допускания трябва да бъдат преразглеждани, когато обстоятелствата са се променили или има нова информация, която засяга направените оценки.

- **Подобрения в МСФО (цикъл 2015-2017) - в сила за годишни периоди от 1 януари 2019г. – приети от ЕК. Тези изменения включват несъществени промени в:**

- МСФО 3 "Бизнес комбинации" - дружеството преоценява предишния си дял в съвместно контролирана дейност, когато придобие контрол върху дейността.

- МСФО 11 "Съвместни предприятия" - дружеството не преоценява предишния си дял в съвместно контролирана дейност, когато придобие съвместен контрол върху дейността.

- МСС 12 "Данъци върху дохода" - дружеството отчита всички ефекти върху данъка върху дохода в резултат от дивиденди (включително плащания по финансови инструменти, класифицирани като собствен капитал), в съответствие с транзакциите, генериращи разпределимата печалба - т.е. в печалбата или загубата, другия всеобхватен доход или собствения капитал;

- МСС 23 "Разходи по заеми" - дружеството третира като част от общите заеми всеки заем първоначално взет за разработване на актив, когато активът е готов за планираната употреба или продажба.

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 2019 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.

- **МСС 1 "Представяне на финансови отчети" и МСС 8 "Счетоводна политика, промени в счетоводните приблизителни оценки и грешки" (изменени) - Дефиниция на същественост, в сила от 1 януари 2020 г., приети от ЕК - Целта на**

измененията е да се използва една и съща дефиниция на същественост в рамките на Международните стандарти за финансово отчитане и Концептуалната рамка за финансово отчитане. Съгласно измененията:

- замъгляването на съществената информация с несъществена има същия ефект като пропускането на важна информация или неправилното ѝ представяне. Предприятията решават коя информация е съществена в контекста на финансовия отчет като цяло; и

- „основните потребители на финансови отчети с общо предназначение“ са тези, към които са насочени финансовите отчети и включват „съществуващи и потенциални инвеститори, заемодатели и други кредитори“, които трябва да разчитат на финансовите отчети с общо предназначение за голяма част от финансовата информация, от която се нуждаят.

- **Изменения на референциите към Концептуална рамка за финансово отчитане** в сила от 1 януари 2020 г., приети от ЕК – Съветът по Международни счетоводни стандарти е издал преработена концептуална рамка, която влиза в сила незабавно за Съвета в дейностите му, свързани с разработването на нови счетоводни стандарти. Тази рамка не води до промени в нито един от съществуващите счетоводни стандарти. Въпреки това, предприятията, които разчитат на концептуалната рамка при определяне на своите счетоводни политики за сделки, събития или условия на дейността си, които не са разгледани специално в конкретен счетоводен стандарт, ще могат да прилагат преработената рамка от 1 януари 2020 г. Тези предприятия ще трябва да преценят дали техните счетоводни политики са все още подходящи съгласно преработената концептуална рамка. Основните промени са:

- за да се постигне целта на финансовото отчитане се фокусира върху ролята на ръководството, което трябва да служи на основните потребители на отчетите;

- отново се набляга на принципа на предпазливостта като необходим компонент, за да се постигне неутрално представяне на информацията;

- дефинира се кое е отчитащото се предприятие, като е възможно да е отделно юридическо лице или част от предприятието;

- преразглеждат се определенията за актив и пасив;

- при признаването на активи и пасиви се премахва условието за вероятност от входящи или изходящи потоци от икономически ползи и се допълват насоките за отписване;

- дават се допълнителни насоки относно различните оценъчни бази; и

- печалбата или загубата се определят като основен показател за дейността на предприятието и се препоръчва приходите и разходите от другия всеобхватен доход да бъдат рециклирани през печалбата или загубата, когато това повишава уместността или достоверното представяне на финансовите отчети.

- **МСФО 3 "Бизнес комбинации" (изменен)** – Определение на стопанска дейност, в сила от 1 януари 2020 г., все още не е приет от ЕК – Измененото определение за стопанска дейност изисква придобиването да включва входящи материали и съществен процес, които в съвкупност значително да допринасят за способността за създаване на изходяща продукция. Определението на понятието „продукция“ се изменя така, че да се фокусира върху стоките и услугите, предоставяни на клиентите, които генерират доход от инвестиции и други доходи. Определението изключва възвращаемостта под формата на пониски разходи и други икономически ползи. Измененията вероятно ще доведат до отчитане на повече придобивания, класифицирани като придобивания на активи.

- **МСФО 14 "Отсрочени разчети по регулирани дейности"** - в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2016 – 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. Стандартът изисква да бъде представен отделно ефектът от регулираните цени. Не се прилага от предприятия, вече преминали към МСФО.

- **МСФО 17 "Застрахователни договори"** - в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2021 г. – не е приет от ЕК. МСФО 17 „Застрахователни договори“ замества МСФО 4 „Застрахователни договори“. Той изисква прилагането на модел за текущо оценяване, съгласно който преценките се преразглеждат през всеки отчетен период. Стандартът позволява избор при признаването на промени в нормата на дисконтиране или в печалбата или загубата, или в другия всеобхватен доход. Новите правила ще се отразят на финансовите отчети и на основните показатели на всички дружества, които издават застрахователни договори.

- **Изменения на МСФО 9 "Финансови инструменти", МСС 39 "Финансови инструменти: Признаване и оценяване" и МСФО 7 "Финансови инструменти:**

**Оповестяване**": Реформа на референтните лихвени проценти (издадена на 26 септември 2019 г.), в сила от 1 януари 2020 г., все още не е приета от ЕК – Предлаганите изменения включват елементи, отразяващи новите изисквания за оповестяване, въведени от измененията на МСФО 9 "Финансови инструменти", МСС 39 "Финансови инструменти: Признаване и оценяване" и МСФО 7 "Финансови инструменти: Оповестяване".

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

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

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

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

## **2.2. Промени в счетоводната политика и сравнителни данни**

В настоящия финансов отчет са представени данни за текущия отчетен период (от 01 януари до 31 декември 2020 г.) и за предходния отчетен период от 01 януари до 31 декември 2019 г.

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

Когато дружеството прилага счетоводна политика със задна дата или прави преизчисление със задна дата на статии в своите финансови отчети, или когато прекласифицира статии в своите финансови отчети 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 от лихви са свързани с предоставени заеми. Те се признават на база принципа за начисляване и до степента, до която стопанските изгоди се придобиват от дружеството и доколкото приходите могат надеждно да се измерят.

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

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

Дружеството не прилага МСФО 15 „Приходи от договори с клиенти“, тъй като основните му приходи се третираг по МСФО 9 „Финансови инструменти“.

## 2.5. Разходи

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

Финансовите разходи се представят отделно в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за периода) и се състоят от: разходи от лихви, 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 първоначално се представят и отчитат по справедлива стойност на база стойността на оригинално издадената фактура Дружеството държи търговските вземания единствено с цел събиране на договорени парични потоци и ги оценява последващо по амортизирана стойност намалена с размера на натрупаната обезценката за очаквани кредитни загуби.

Дружеството прилага модела на очакваните кредитни загуби за целия срок на всички търговски вземания използвайки опростения подход, допустим по МСФО 9 „Финансови инструменти“, на база на матричен модел за процента на загубата. Обезценката на вземанията се начислява чрез съответна кореспондентна корективна сметка за всеки вид вземане на реда “Обезценка на текущи активи” в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за периода). Несъбираемите вземания се изписват, когато правните основания за това настъпят (Приложение 2.17).

## 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 натрупаната обезценка за очаквани кредитни загуби. Печалбите и загубите се признават в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за периода)



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

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

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

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

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

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

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

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

Като краткосрочни се класифицират задължения, които са:

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

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

## **2.10. Лизинг**

### **2.10.1. 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 стандарта. 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.

### **2.10.2. Дружеството като лизингодател**

Счетоводната политика на дружеството, съгласно МСФО 16 „Лизинг“, не се е променила спрямо сравнителния период.

Като лизингодател, дружеството класифицира своите лизингови договори като оперативен или финансов лизинг.

Лизинговият договор се класифицира като договор за финансов лизинг, ако с него се прехвърлят по същество всички рискове и изгоди от собствеността върху основния актив, и като договор за оперативен лизинг, ако с него не се прехвърлят по същество всички рискове и изгоди от собствеността върху основния актив.

На датата на прилагане към МСФО 16 „Лизинг“ дружеството е възприело за определени лизингови договори, които преди са били отчитани като оперативен лизинг и са с остатъчен срок на лизинговия договор по-малък от 12 месеца, да се ползва облекченото преминаване към новия стандарт, съгласно което не се признават активи с право на ползване, а 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 персоналят е положил труд за тях или е изпълнил необходимите условия) се признават като разход в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за периода) в периода, в който е положен трудът за тях или са изпълнени изискванията за тяхното получаване, и като текущо задължение (след приспадане на всички платени вече суми и полагащи се удръжки) в размер на недисконтираната им сума. Дължимите от дружеството вноски по социалното и здравно осигуряване се признават като текущ разход и задължение в недисконтиран размер, заедно и в периода на начисление на съответните доходи, с които те са свързани.

Към края на отчетния период дружеството прави оценка на сумата на очакваните разходи по натрупващите се компенсирани отпуски, която се очаква да бъде изплатена като резултат от неизползаното 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 и професионални пенсионни фондове - на база фиксирани по закон проценти и няма правно или конструктивно задължение да доплаща във

фондовете бъдещи вноски в случаите, когато те нямат достатъчно средства да изплатят на съответните лица заработените от тях суми за периода на трудовия им стаж. Аналогични са и задълженията по отношение на здравното осигуряване.

Към дружеството няма създаден и функциониращ частен доброволен осигурителен фонд.

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

#### *Планове с дефинирани доходи*

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

Дружеството начислява правно задължение за изплащане на обезщетения на наетите лица при пенсиониране в съответствие с изискванията на МСС 19 „Доходи на наети лица” на база на прогнозираните плащания за следващите пет години.

#### **Доходи при напускане**

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

#### **2.12. Данъчни задължения**

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

## **2.13. Капитал и резерви**

### **Капитал**

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 13).

### **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.

## 2.14. Финансови инструменти

### 2.14.1. Финансови активи

Дружеството класифицира своите финансови активи като “дългови инструменти по амортизирана стойност”. Класификацията на финансовите активи при първоначалното им признаване зависи от характеристиките на договорните парични потоци на съответния финансов актив и бизнес модела на дружеството за неговото управление. За да бъде класифициран и оценяван по амортизирана стойност или по справедлива стойност през друг всеобхватен доход, условията на даден финансов актив трябва да пораждат парични потоци, които представляват „само плащания по главница и лихва” по неиздължената сума на главницата. За целта се извършва анализ чрез тест на ниво инструмент. Бизнес модела на дружеството за управление на финансовите активи отразява начина по който дружеството управлява финансовите си активи за генериране на парични потоци. Бизнес моделът определя дали паричните потоци са резултат на събирането на договорни парични потоци, на продажба на финансовите активи или и двете.

При първоначалното 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.



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

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

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

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

Печалбите и загубите се признават в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината), когато активът бъде отписан, модифициран или обезценен. Финансовите активи по амортизирана стойност на дружеството включват: парични средства и еквиваленти в банки, търговски и други вземания, в т.ч. от свързани лица, предоставени заеми (Приложения 14, 13 и 11).

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

Новите изисквания за обезценка съгласно МСФО 9 „Финансови инструменти“, използват повече информация, ориентирана към бъдещето, за да признаят очакваните кредитни загуби – моделът за „очакваните кредитни загуби“, който замества „модела на понесените загуби“, представен в МСС 39 „Финансови инструменти: признаване и оценяване“.

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

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

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

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

12-месечни очаквани кредитни загуби се признават за първата категория, докато очакваните загуби за целия срок на финансовите активи се признават за втората категория. Очакваните кредитни загуби се определят като разликата 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, както и на активите по договор 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 своя натрупан опит, 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.

### **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 печалбата

Текущите данъци върху печалбата се определят в съответствие с изискванията на българското данъчно законодателство – Закона за корпоративното подоходно облагане. Номиналната данъчна ставка за 2020 г. е 10 % (2019 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 степеня, 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 31.12.2019 г. отсрочените данъци върху печалбата са оценени при ставка 10 %. За 2020 година ставката е непроменена.

## **2.16. 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.

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

### **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.

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 вероятно претеглена оценка на кредитните загуби, които изискват преценката на дружеството. Очакваните кредитни загуби са дисконтирани с първоначалния ефективен лихвен процент (или с коригирания спрямо кредита ефективен лихвен процент за закупени или първоначално създадени финансови активи с кредитна обезценка).

### **Срок на лизинговите договори**

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

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

- значителни санкции за прекратяване (или за неудължаване), обикновено дружеството е сигурно, че ще удължи (или няма да прекрати).

- Ако се очаква подобрения на лизинговите права да имат значителна остатъчна стойност, обикновено дружеството с разумна сигурност ще удължи срока на договора (или няма да прекрати прекрати).

- В други случаи дружеството преразглежда и други фактори, включително историческата продължителност на лизинга и разходите и измененията в бизнеса, необходими за замяна на лизинговия актив.

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

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

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

#### **2.18. 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.

#### **2.19. 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.

#### **2.20. 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.

#### **2.21. 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.

#### **2.22. 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.

### **2.23. 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 надежите 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 третираат 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.

#### **2.24. 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.

### 2.25. 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:                   | 2020       | 2019     |
|--|------------|----------|
|  | BGN '000   | BGN '000 |
| Възстановена обезценка на финансови активи | 127        | 6        |
| <b>Общо</b>                                | <b>127</b> | <b>6</b> |

### 4. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ

| Разходите за външни услуги включват: | 2020      | 2019      |
|--------------------------------------|-----------|-----------|
|                                      | BGN '000  | BGN '000  |
| Консултантски и одиторски услуги     | 9         | 10        |
| Такси и услуги                       | 3         | 3         |
| Наеми                                | 2         | 3         |
| <b>Общо</b>                          | <b>14</b> | <b>16</b> |

#### 5. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА

| Разходите за персонала включват: | 2020      | 2019      |
|----------------------------------|-----------|-----------|
|                                  | BGN '000  | BGN '000  |
| Текущи възнаграждения            | 26        | 26        |
| Вноски по социалното осигуряване | 8         | 7         |
| <b>Общо</b>                      | <b>34</b> | <b>33</b> |

Краткосрочните доходи на персонала по категории са следните:

|   | 2020      | 2019      |
|---|-----------|-----------|
|   | BGN'000   | BGN'000   |
| <i>Членове на органи на управление, в т.ч.:</i> | 34        | 33        |
| Възнаграждения                                  | 26        | 26        |
| Вноски по социално осигуряване                  | 8         | 7         |
| <b>Общо:</b>                                    | <b>34</b> | <b>33</b> |

#### 6. ОБЕЗЦЕНКА НА ФИНАНСОВИ АКТИВИ

| Обезценката на финансови активи включва                        | 2019       | 2019      |
|--|------------|-----------|
|  | BGN '000   | BGN '000  |
| Обезценка на вземания по предоставени заеми<br>(Приложение 10) | 264        | 45        |
| <b>Общо</b>  | <b>264</b> | <b>45</b> |

#### 7. ФИНАНСОВИ ПРИХОДИ

| Финансовите приходи включват:                   | 2020       | 2019       |
|---|------------|------------|
|   | BGN'000    | BGN'000    |
| Приходи от лихви по предоставени заеми, в т.ч.: | 131        | 131        |
| - свързани лица (Приложение 19)                 | 131        | 131        |
| <b>Общо</b>                                     | <b>131</b> | <b>131</b> |

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

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

| Наименование на контрагента | 2020                        |   |          | 2019                        |   |          |
|-----------------------------|-----------------------------|---|----------|-----------------------------|---|----------|
|                             | Стойност на сделката в лева | Съществени сделки 5% или над 5% от приходите на дружеството | Държава  | Стойност на сделката в лева | Съществени сделки 5% или над 5% от приходите на дружеството | Държава  |
| "Аксаковофарма" ООД         | 14000.04                    | 10.70%  | България | 14000.04                    | 10.70%  | България |
| "Кракра Перник" ЕООД        | 14000.04                    | 10.70%  | България | 14000.04                    | 10.70%  | България |
| "Габровофарма 1" ЕООД       | 14000.04                    | 10.70%  | България | 14000.04                    | 10.70%  | България |
| "Черневафарма" ЕООД         | 14000.04                    | 10.70%  | България | 14000.04                    | 10.70%  | България |
| "Шуменфама" ООД             | 14000.04                    | 10.70%  | България | 14000.04                    | 10.70%  | България |
| "Фарматика" ООД             | 14000.04                    | 10.70%  | България | 14000.04                    | 10.70%  | България |
| "Търновофарма" ООД          | 14000.04                    | 10.70%  | България | 14000.04                    | 10.70%  | България |
| "Димирафарма" ЕООД          | 14000.04                    | 10.70%  | България | 14000.04                    | 10.70%  | България |
| "Троянфарма" ООД            | 6999.96                     | 5.35%   | България | 6999.96                     | 5.35%   | България |
| "Разградфарма" ООД          | 6999.96                     | 5.35%   | България | 6999.96                     | 5.35%   | България |
| <b>Общо:</b>                | <b>126000.24</b>            | <b>96.30%</b>   |          | <b>126000.2</b>             | <b>96.30%</b>   |          |

#### 8. ФИНАНСОВИ РАЗХОДИ

| Финансовите разходи включват: | 2020     | 2019     |
|-------------------------------|----------|----------|
|                               | BGN'000  | BGN'000  |
| Банкови такси                 | 1        | 1        |
| <b>Общо</b>                   | <b>1</b> | <b>1</b> |

## 9. ЛИЗИНГ

### 9.1 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 2020 г. свързани с краткосрочни лизингови договори са в размер на 2 хил. лв. (2019 г. : 3 хил. лв.).

Общият изходящ паричен поток за 2020 г. за лизинговите договори е в размер на 2 хил. лв. . (2019 г. : 3 хил. лв.).

## 10. ВЗЕМАНИЯ ОТ СВЪРЗАНИ ЛИЦА

|  | 31.12.2020   | 31.12.2019   |
|--|--------------|--------------|
|  | BGN '000     | BGN '000     |
| Вземания от дружества, свързани чрез ключов ръководен персонал, в. т.ч.: |              |              |
| Дружества под общ контрол, чрез ключов ръководен персонал                |              |              |
| - дългосрочни вземания   | 1,781        | 1,667        |
| - краткосрочна част на вземанията по предоставени дългосрочни заеми      | 99           | 409          |
|  | <b>1,880</b> | <b>2,076</b> |

Вземанията по видове са както следва:

|  | 31.12.2020   | 31.12.2019   |
|--|--------------|--------------|
|  | BGN`000      | BGN`000      |
| Дългосрочни вземания за главници по предоставени дългосрочни заеми, в т.ч.:                                | 1,869        | 1,869        |
| Провизии за очаквани кредитни загуби на дългосрочни вземания за главници по предоставени дългосрочни заеми | (88)         | (202)        |
| <b>Дългосрочни вземания за главници по предоставени дългосрочни заеми - нето</b>                           | <b>1 781</b> | <b>1 667</b> |
| Краткосрочни вземания за лихви по предоставени дългосрочни заеми   | 388          | 447          |
| Провизии за очаквани кредитни загуби на краткосрочни вземания за лихви по предоставени дългосрочни заеми   | (289)        | (38)         |
| <b>Краткосрочни вземания за лихви по предоставени дългосрочни заеми - нето</b>                             | <b>99</b>    | <b>409</b>   |
| <b>Общо:</b>   | <b>1,880</b> | <b>2,076</b> |

Брутната сума на вземанията по предоставените заеми и условията по тях са към 31.12.2020 год., както следва:



| Вид<br>валута   | Наименование на дружеството | Договорена<br>сума | Падеж         | 31.12.2020           |                       |              |
|---|-----------------------------|--------------------|---------------|----------------------|-----------------------|--------------|
|   |                             |                    |               | Дългосроч<br>на част | Краткосроч<br>на част | Общо         |
|   |                             | BGN'000            |               | BGN'000              | BGN'000               | BGN'000      |
| <b>Дружества, свързани чрез ключов ръководен персонал</b> |                             |                    |               |                      |                       |              |
| лева  | ДИМИРА ФАРМА ЕООД           | 200                | 11.12.2022 г. | 200                  |                       | 200          |
| лева  | ТЪРНОВО ФАРМА ООД           | 200                | 11.12.2022 г. | 200                  |                       | 200          |
| лева  | ФАРМАТИКА ООД               | 200                | 11.12.2022 г. | 200                  |                       | 200          |
| лева  | ШУМЕН ФАРМА ООД             | 200                | 11.12.2022 г. | 200                  |                       | 200          |
| лева  | ЧЕРНЕВА ФАРМА ЕООД          | 200                | 11.12.2022 г. | 200                  |                       | 200          |
| лева  | РАЗГРАД ФАРМА ООД           | 100                | 11.12.2022 г. | 100                  |                       | 100          |
| лева  | ГАБРОВО ФАРМА I ЕООД        | 200                | 11.12.2022 г. | 200                  |                       | 200          |
| лева  | КРАКРА ПЕРНИК ЕООД          | 200                | 11.12.2022 г. | 200                  |                       | 200          |
| лева  | ТРОЯН ФАРМА ООД             | 100                | 11.12.2022 г. | 100                  |                       | 100          |
| лева  | ТЪРНОВО ФАРМА I ООД         | 99                 | 11.12.2022 г. | 69                   |                       | 69           |
| лева  | АКСАКОВО ФАРМА ООД          | 200                | 11.12.2022 г. | 200                  |                       | 200          |
| лева  | АКСАКОВО ФАРМА ООД          | лихви              | 11.12.2019 г. |                      | 40                    | 40           |
| лева  | ТЪРНОВО ФАРМА I ООД         | лихви              | 11.12.2019 г. |                      | 22                    | 22           |
| лева  | ТРОЯН ФАРМА ООД             | лихви              | 11.12.2019 г. |                      | 30                    | 30           |
| лева  | КРАКРА ПЕРНИК ЕООД          | лихви              | 11.12.2019 г. |                      | 14                    | 14           |
| лева  | ГАБРОВО ФАРМА I ЕООД        | лихви              | 11.12.2019 г. |                      | 45                    | 45           |
| лева  | РАЗГРАД ФАРМА ООД           | лихви              | 11.12.2019 г. |                      | 27                    | 27           |
| лева  | ЧЕРНЕВА ФАРМА ЕООД          | лихви              | 11.12.2019 г. |                      | 37                    | 37           |
| лева  | ШУМЕН ФАРМА ООД             | лихви              | 11.12.2019 г. |                      | 0                     | 0            |
| лева  | ФАРМАТИКА ООД               | лихви              | 11.12.2019 г. |                      | 46                    | 46           |
| лева  | ТЪРНОВО ФАРМА ООД           | лихви              | 11.12.2019 г. |                      | 15                    | 15           |
| лева  | АКСАКОВО ФАРМА ООД          | лихви              | 31.12.2020 г. |                      | 15                    | 15           |
| лева  | ТЪРНОВО ФАРМА I ООД         | лихви              | 31.12.2020 г. |                      | 5                     | 5            |
| лева  | ТРОЯН ФАРМА ООД             | лихви              | 31.12.2020 г. |                      | 8                     | 8            |
| лева  | КРАКРА ПЕРНИК ЕООД          | лихви              | 31.12.2020 г. |                      | 15                    | 15           |
| лева  | ГАБРОВО ФАРМА I ЕООД        | лихви              | 31.12.2020 г. |                      | 15                    | 15           |
| лева  | РАЗГРАД ФАРМА ООД           | лихви              | 31.12.2020 г. |                      | 8                     | 8            |
| лева  | ЧЕРНЕВА ФАРМА ЕООД          | лихви              | 31.12.2020 г. |                      | 15                    | 15           |
| лева  | ШУМЕН ФАРМА ООД             | лихви              | 31.12.2020 г. |                      | 0                     | 0            |
| лева  | ФАРМАТИКА ООД               | лихви              | 31.12.2020 г. |                      | 15                    | 15           |
| лева  | ТЪРНОВО ФАРМА ООД           | лихви              | 31.12.2020 г. |                      | 15                    | 15           |
| лева  | ДИМИРА ФАРМА ЕООД           | лихви              | 31.12.2020 г. |                      | 1                     | 1            |
|   |                             |                    |               | <b>1,869</b>         | <b>388</b>            | <b>2,257</b> |

Брутната сума на вземанията по предоставените заеми и условията по тях към 31.12.2019 год. са, както следва:

| Вид валута  | Наименование на дружеството | Договорена сума | Падеж         | 31/12/2019       |                   |         |
|---|-----------------------------|-----------------|---------------|------------------|-------------------|---------|
|   |                             |                 |               | Дългосрочна част | Краткосрочна част | Общо    |
|   |                             | BGN'000         |               | BGN'000          | BGN'000           | BGN'000 |
| <b>Дружества, свързани чрез ключов ръководен персонал</b> |                             |                 |               |                  |                   |         |
| лева  | ДИМИРАФАРМА ЕООД            | 200             | 11.12.2021 г. | 200              |                   | 200     |
| лева  | ТЪРНОВОФАРМА ООД            | 200             | 11.12.2021 г. | 200              |                   | 200     |
| лева  | ФАРМАТИКА ООД               | 200             | 11.12.2021 г. | 200              |                   | 200     |
| лева  | ШУМЕНФАРМА ООД              | 200             | 11.12.2021 г. | 200              |                   | 200     |
| лева  | ЧЕРНЕВАФАРМА ЕООД           | 200             | 11.12.2021 г. | 200              |                   | 200     |
| лева  | РАЗГРАДФАРМА ООД            | 100             | 11.12.2021 г. | 100              |                   | 100     |
| лева  | ГАБРОВОФАРМА I ЕООД         | 200             | 11.12.2021 г. | 200              |                   | 200     |
| лева  | КРАКРА ПЕРНИК ЕООД          | 200             | 11.12.2021 г. | 200              |                   | 200     |
| лева  | ТРОЯНФАРМА ООД              | 100             | 11.12.2021 г. | 100              |                   | 100     |
| лева  | ТЪРНОВОФАРМА I ООД          | 99              | 11.12.2021 г. | 69               |                   | 69      |
| лева  | АКСАКОВОФАРМА ООД           | 200             | 11.12.2021 г. | 200              |                   | 200     |
| лева  | АКСАКОВОФАРМА ООД           | лихви           | 11.12.2019 г. |                  | 49                | 49      |
| лева  | ТЪРНОВОФАРМА I ООД          | лихви           | 11.12.2019 г. |                  | 21                | 21      |
| лева  | ТРОЯНФАРМА ООД              | лихви           | 11.12.2019 г. |                  | 30                | 30      |
| лева  | КРАКРА ПЕРНИК ЕООД          | лихви           | 11.12.2019 г. |                  | 50                | 50      |
| лева  | ГАБРОВОФАРМА I ЕООД         | лихви           | 11.12.2019 г. |                  | 50                | 50      |
| лева  | РАЗГРАДФАРМА ООД            | лихви           | 11.12.2019 г. |                  | 27                | 27      |
| лева  | ЧЕРНЕВАФАРМА ЕООД           | лихви           | 11.12.2019 г. |                  | 49                | 49      |
| лева  | ШУМЕНФАРМА ООД              | лихви           | 11.12.2019 г. |                  | 52                | 52      |
| лева  | ФАРМАТИКА ООД               | лихви           | 11.12.2019 г. |                  | 52                | 52      |
| лева  | ТЪРНОВОФАРМА ООД            | лихви           | 11.12.2019 г. |                  | 49                | 49      |
| лева  | ДИМИРАФАРМА ЕООД            | лихви           | 11.12.2019 г. |                  | 7                 | 7       |
| лева  | АКСАКОВОФАРМА ООД           | лихви           | 31.12.2019 г. |                  | 1                 | 1       |
| лева  | ТЪРНОВОФАРМА I ООД          | лихви           | 31.12.2019 г. |                  | 1                 | 1       |
| лева  | ТРОЯНФАРМА ООД              | лихви           | 31.12.2019 г. |                  | 1                 | 1       |
| лева  | КРАКРА ПЕРНИК ЕООД          | лихви           | 31.12.2019 г. |                  | 1                 | 1       |
| лева  | ГАБРОВОФАРМА I ЕООД         | лихви           | 31.12.2019 г. |                  | 1                 | 1       |
| лева  | РАЗГРАДФАРМА ООД            | лихви           | 31.12.2019 г. |                  | 1                 | 1       |
| лева  | ЧЕРНЕВАФАРМА ЕООД           | лихви           | 31.12.2019 г. |                  | 1                 | 1       |
| лева  | ШУМЕНФАРМА ООД              | лихви           | 31.12.2019 г. |                  | 1                 | 1       |
| лева  | ФАРМАТИКА ООД               | лихви           | 31.12.2019 г. |                  | 1                 | 1       |
| лева  | ТЪРНОВОФАРМА ООД            | лихви           | 31.12.2019 г. |                  | 1                 | 1       |
| лева  | ДИМИРАФАРМА ЕООД            | лихви           | 31.12.2019 г. |                  | 1                 | 1       |
|   |                             |                 |               | 1,869            | 447               | 2,316   |

Договореният падеж по сключените договори за заем за главницата е 11.12.2022 г. Заемите са договорени при годишен лихвен процент 7% и не са обезпечени.

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

#### 11. ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ

|                               | 31.12.2020 | 31.12.2019 |
|-------------------------------|------------|------------|
|                               | BGN '000   | BGN '000   |
| Вземания по предоставени суми | 4          | 4          |
| <b>Общо</b>                   | <b>4</b>   | <b>4</b>   |

| <b>Вземания по предоставени суми включват:</b> | <b>31.12.2020</b> | <b>31.12.2019</b> |
|--|-------------------|-------------------|
|  | BGN '000          | BGN '000          |
| Предоставени аванси за доставки на услуги      | 4                 | 3                 |
| Предплатени разходи за абонаменти и такси      |                   | 1                 |
| <b>Общо</b>                                    | <b>4</b>          | <b>4</b>          |

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

#### 12. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ

12.1. Паричните средства и паричните еквиваленти включват:

| <b>Паричните средства и паричните еквиваленти включват:</b> | <b>31.12.2020</b> | <b>31.12.2019</b> |
|---|-------------------|-------------------|
|   | BGN '000          | BGN '000          |
| Парични средства в разплащателни сметки, в т.ч.:            | 134               | 4                 |
| - в лева  | 134               | 4                 |
| Парични средства в каса, в т.ч.:                            | 1                 | 1                 |
| - в лева  | 1                 | 1                 |
| <b>Общо</b>   | <b>135</b>        | <b>5</b>          |

Дружеството е извършило оценка на очакваните кредитни загуби върху парични

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

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

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

|   | 2020        | 2019        |
|---|-------------|-------------|
|   | BGN'000     | BGN'000     |
| <b>Парични потоци от оперативна дейност:</b>                |             |             |
| Плащания на доставчици и други кредитори                    | (17)        | (13)        |
| Плащания свързани с персонала, в т.ч.:                      | (34)        | (33)        |
| - плащания на работници и служители                         | (18)        | (19)        |
| - плащане на осигуровки                                     | (14)        | (12)        |
| - плащане на данък върху доходите на физически лица         | (2)         | (2)         |
| Платени данъци върху печалбата                              | (8)         | (7)         |
| Платени лихви, такси и комисионни                           | (1)         | (1)         |
| <b>Нетни парични потоци използвани в оперативна дейност</b> | <b>(60)</b> | <b>(54)</b> |

|  | 2020       | 2019      |
|--|------------|-----------|
|  | BGN'000    | BGN'000   |
| <b>Парични потоци от инвестиционна дейност:</b>      |            |           |
| Получени лихви по предоставени заеми                 | 190        | 57        |
| <b>Нетни парични потоци от инвестиционна дейност</b> | <b>190</b> | <b>57</b> |

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

През периода 01.01.2020 г. – 31.12.2020 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. СОБСТВЕН КАПИТАЛ

#### Капитал

Към 31.12.2020 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<br>брой    | Капитал             |                    |
|----------------------------------|------------------|---------------------|--------------------|
|                                  |                  | записан<br>BGN '000 | внесен<br>BGN '000 |
| Салдо на 01 януари 2019 година   | 1,990,000        | 1,990               | 1,990              |
| Салдо на 31 декември 2019 година | <u>1,990,000</u> | <u>1,990</u>        | <u>1,990</u>       |
| Салдо на 1 януари 2020 година    | 1,990,000        | 1,990               | 1,990              |
| Салдо на 31 декември 2020 година | <u>1,990,000</u> | <u>1,990</u>        | <u>1,990</u>       |

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

| Акционери                                      | 31.12.2020       |                        |                  |                 | 31.12.2019       |                        |                  |                 |
|--|------------------|------------------------|------------------|-----------------|------------------|------------------------|------------------|-----------------|
|  | Брой<br>акции    | Стой-<br>ност в<br>BGN | Платени<br>в BGN | % на<br>участие | Брой<br>акции    | Стой-<br>ност в<br>BGN | Платени в<br>BGN | % на<br>участие |
| Веска Спасова Марешка                          | 796,000          | 796,000                | 796,000          | 40              | 796,000          | 796,000                | 796,000          | 40              |
| Веселин Веселинов<br>Марешки                   | 597,000          | 597,000                | 597,000          | 30              | 597,000          | 597,000                | 597,000          | 30              |
| Александрина<br>Веселинова Марешка -<br>Тотева | 597,000          | 597,000                | 597,000          | 30              | 597,000          | 597,000                | 597,000          | 30              |
| <b>Общо</b>                                    | <b>1,990,000</b> | <b>1,990,000</b>       | <b>1,990,000</b> | <b>100</b>      | <b>1,990,000</b> | <b>1,990,000</b>       | <b>1,990,000</b> | <b>100</b>      |

### Резерви

|                               | Общи<br>резерви | Общо<br>резерви |
|-------------------------------|-----------------|-----------------|
|                               | BGN '000        | BGN '000        |
| <b>Резерви към 01.01.2020</b> | <b>33</b>       | <b>33</b>       |
| <i>Увеличения от:</i>         |                 |                 |
| Разпределение на печалба      | 4               | 4               |
| <b>Резерви към 31.12.2020</b> | <b>37</b>       | <b>37</b>       |

С протокол от Общото събрание на акционерите от 31 август 2020 г., съгласно изискванията на Търговския закон, 10% от счетоводната печалба на дружеството са отнесени във фонд „Резервен“ в размер на 4 хил. лв.

### Натрупана печалба

|   | Не разпределена<br>печалба от<br>минали години | Общо<br>всеобхватен<br>доход | Натрупана<br>печалба/<br>(загуба) |
|---|--|------------------------------|-----------------------------------|
|   | BGN '000                                       | BGN '000                     | BGN '000                          |
| <b>Натрупана печалба/(загуба) към 31.12.2019 г.</b>     | <b>32</b>                                      | <b>38</b>                    | <b>70</b>                         |
| Прехвърляне към неразпределена печалба от минали години | 38   | (38)                         |                                   |
| Общо всеобхватен доход за периода,<br>в т.ч.:           |  | (55)                         | (55)                              |
| - печалба за периода                                    |  | (55)                         | (55)                              |
| Разпределение на печалбата за резерви                   | (4)  |                              | (4)                               |
| <b>Натрупана печалба/(загуба) към 31.12.2020 г.</b>     | <b>66</b>                                      | <b>(55)</b>                  | <b>11</b>                         |

### Основен доход на акция

За 2020 г. не е изчислен основен доход на акция, защото реализирания финансов резултат за 2020 г. е загуба в размер на (55) хил. лв. Изчислението на основния доход на акция за 2019 г. се базира на печалбата, която е в размер на 38 хил.лв., припадаща се на притежателите на обикновени акции и среднопретегления брой на обикновените акции,

налични за периода, приключващ на 31.12.2019 г. – 1,990,000 броя. Изчислението е направено както следва:

|                               | 2020 | 2019      |
|-------------------------------|------|-----------|
| Печалба за периода (BGN)      |      | 38,410.91 |
| Средно - претеглен брой акции |      | 1,990,000 |
| Основен доход на акция (BGN)  |      | 0.019     |

#### 14. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ СВЪРЗАНИ ЛИЦА

Задълженията към свързани лица включват:

|   | 31.12.2020<br>BGN '000 | 31.12.2019<br>BGN '000 |
|---|------------------------|------------------------|
| Задължения към "Сити" ООД (дружество, свързано чрез ключов ръководен персонал), в т.ч.: |                        | 2                      |
| - задължения за получени услуги   |                        | 2                      |
| <b>Общо:</b>  |                        | <b>2</b>               |

#### 15. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА И ОСИГУРИТЕЛИ

Задълженията към персонала и осигурители са както следва:

|  | 31.12.2020<br>BGN '000 | 31.12.2019<br>BGN '000 |
|--|------------------------|------------------------|
| Задължения към персонала, в т.ч.:                |                        | 4                      |
| - текущи задължения                              | 2                      | 2                      |
| - начисления за неползвани компенсируеми отпуски | 2                      | 2                      |
| Задължения към осигурители, в т.ч.:              |                        | 1                      |
| - текущи задължения                              | 1                      | 1                      |
| <b>Общо</b>                                      | <b>5</b>               | <b>5</b>               |

Средносписъчният брой на персонала на дружеството е както следва:

|   | За периода от 01<br>януари до 31<br>декември 2020 | За периода от 01<br>януари до 31<br>декември 2019 |
|---|---|---|
| Съвет на директорите                      | 3   | 3   |
| Средносписъчен брой на персонала, в т.ч.: | 1   | 1   |
| - ръководители                            | 1   | 1   |
|   |   |   |

Към 31.12.2020 г. списъчният брой на персонала в дружеството е 1 бр. работници и служители (31.12.19 г. : 1 бр. работници и служители).

#### 16. ДАНЪЧНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

| Данъчните задължения включват:            | 31.12.2020 | 31.12.2019 |
|---|------------|------------|
|   | BGN '000   | BGN '000   |
| Корпоративен данък                        |            | 8          |
| Данъци върху доходите на физическите лица |            | 1          |
| <b>Общо</b>                               |            | <b>9</b>   |

#### 17. УСЛОВНИ АКТИВИ И УСЛОВНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

##### 17.1. Предоставени гаранции и обезпечения на трети лица

Дружеството не е предоставило обезпечения или гаранции на трети лица.

##### 17.2. Предоставени гаранции и обезпечения от трети лица

Дружеството няма получени обезпечения или гаранции от трети лица.

##### 17.3. Заведени съдебни дела от и срещу дружеството

Към 31 декември 2020 г. от и срещу дружеството няма образувани дела и заведени съдебни спорове.



## 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.

### Валутен риск

Дружеството няма активи и пасиви, деноминирани в чуждестранна валута.

Активите и пасивите в български левове са представени както следва:

|   | 31.12.2020   | 31.12.2019   |
|---|--------------|--------------|
|   | BGN '000     | BGN '000     |
| Дългови инструменти по амортизируема стойност | 1,880        | 2,076        |
| Парични средства и парични еквиваленти        | 134          | 4            |
| <b>Общо финансови активи</b>                  | <b>2,014</b> | <b>2,080</b> |
| Други заеми и задължения                      |              | 2            |
| <b>Общо финансови пасиви</b>                  |              | <b>2</b>     |

### 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:

|   | 31.12.2020   | 31.12.2019   |
|---|--------------|--------------|
|   | BGN '000     | BGN '000     |
| Дългови инструменти по амортизируема стойност | 1,880        | 2,076        |
| Парични средства и парични еквиваленти        | 134          | 4            |
| <b>Общо финансови активи</b>                  | <b>2,014</b> | <b>2,080</b> |
| Други заеми и задължения                      |              | 2            |
| <b>Общо финансови пасиви</b>                  |              | <b>2</b>     |

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

| 31 декември 2020 г.                           | до 1 м     | от 1 до 3 м | от 3 до 6 м | от 6 до 12 м | от 1 -до 2 г | от 2 -до 5 г | над 5 г      | Общо         |
|---|------------|-------------|-------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
|   | BGN '000   | BGN '000    | BGN '000    | BGN '000     | BGN '000     | BGN '000     | BGN '000     | BGN '000     |
| Дългови инструменти по амортизируема стойност | 9          | 16          | 25          | 49           |              |              | 1 781        | 1,880        |
| Парични средства и парични еквиваленти        | 134        |             |             |              |              |              |              | 134          |
| <b>Общо</b>                                   | <b>143</b> | <b>16</b>   | <b>25</b>   | <b>49</b>    |              |              | <b>1 781</b> | <b>2,014</b> |

| 31 декември 2019 г.                          | до 1 м    | от 1 до 3 м | от 3 до 6 м | от 6 до 12 м | от 1 -до 2 г | от 2 -до 5 г | над 5 г  | Общо         |
|--|-----------|-------------|-------------|--------------|--------------|--------------|----------|--------------|
|  | BGN '000  | BGN '000    | BGN '000    | BGN '000     | BGN '000     | BGN '000     | BGN '000 | BGN '000     |
| Дългови инструменти по амортизирана стойност | 11        | 21          | 32          | 57           | 105          | 1,850        |          | 2,076        |
| Парични средства и парични еквиваленти       | 4         |             |             |              |              |              |          | 4            |
| <b>Общо</b>                                  | <b>15</b> | <b>21</b>   | <b>32</b>   | <b>57</b>    | <b>105</b>   | <b>1,850</b> |          | <b>2,080</b> |

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

|                          | Фаза 1       | Фаза 2 | Фаза 3 | Възникнали или първоначално създадени активи с кредитна обезценка |
|--------------------------|--------------|--------|--------|---|
| Предоставени кредити     | 1973         |        | 284    |   |
| Очаквани кредитни загуби | (93)         |        | (284)  |   |
|                          | <b>1 880</b> |        |        |   |

### Ликвиден риск

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

Дружеството генерира и поддържа достатъчен обем на ликвидни средства. Вътрешен източник на ликвидни средства за дружеството са приходите от лихви по предоставени заеми, генерираща достатъчни оперативни потоци

По-долу е представен матуритетният анализ на финансовите пасиви на дружеството:

| 31 декември 2020 г.      | до 1 м   | от 1 до 3 м | от 3 до 6 м | от 6 до 12 м | от 1 -до 2 г | от 2 -до 5 г | над 5 г  | Общо     |
|--------------------------|----------|-------------|-------------|--------------|--------------|--------------|----------|----------|
|                          | BGN '000 | BGN '000    | BGN '000    | BGN '000     | BGN '000     | BGN '000     | BGN '000 | BGN '000 |
| <b>Общо пасиви:</b>      |          |             |             |              |              |              |          |          |
| 31 декември 2019 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 |
| Други заеми и задължения | 2        |             |             |              |              |              |          | 2        |
| <b>Общо пасиви:</b>      | <b>2</b> |             |             |              |              |              |          | <b>2</b> |

### 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 2020 г.                           | безлихвени | с плаващ             | с фиксиран           | Общо         |
|---|------------|----------------------|----------------------|--------------|
|   | BGN '000   | лихвен %<br>BGN '000 | лихвен %<br>BGN '000 | BGN '000     |
| Дългови инструменти по амортизируема стойност | 99         |                      | 1,781                | 1,880        |
| Парични средства и парични еквиваленти        | 134        |                      |                      | 134          |
| <b>Общо финансови активи</b>                  | <b>233</b> |                      | <b>1,781</b>         | <b>2,014</b> |
| <b>Общо финансови пасиви</b>                  |            |                      |                      |              |

| 31 декември 2019 г.                           | безлихвени | с плаващ<br>лихвен % | с фиксиран<br>лихвен % | Общо         |
|---|------------|----------------------|------------------------|--------------|
|   | BGN '000   | BGN '000             | BGN '000               | BGN '000     |
| Дългови инструменти по амортизируема стойност | 409        |                      | 1,667                  | 2,076        |
| Парични средства и парични еквиваленти        | 4          |                      |                        | 4            |
| <b>Общо финансови активи</b>                  | <b>413</b> |                      | <b>1,667</b>           | <b>2,080</b> |
| Други заеми и задължения                      | 2          |                      |                        | 2            |
| <b>Общо финансови пасиви</b>                  | <b>2</b>   |                      |                        | <b>2</b>     |

### 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.

## 19. СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА

19.1. Към 31 декември 2020 година „ФАРМХОЛД“ АД няма предприятие – майка и участия в дъщерни дружества.

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

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

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

### 19.2. Сделки със свързани лица

|   | 2020       | 2019       |
|---|------------|------------|
|   | BGN '000   | BGN '000   |
| <b>а) Приходи от лихви по предоставени заеми</b>            |            |            |
| Дружества, свързани чрез ключов ръководен персонал, в т.ч.: |            |            |
| "Димирафарма" ЕООД  | 14         | 14         |
| "Търновофарма" ООД  | 14         | 14         |
| "Фарматика" ООД   | 14         | 14         |
| "Шуменфарма" ООД  | 14         | 14         |
| "Чернефарма" ЕООД   | 14         | 14         |
| "Разградфарма" ООД  | 7          | 7          |
| "Габровофарма 1" ЕООД                                       | 14         | 14         |
| "Кракра Перник" ЕООД  | 14         | 14         |
| "Троянфарма" ООД  | 7          | 7          |
| "Търновофарма 1" ООД  | 5          | 5          |
| "Аксаковофарма" ООД   | 14         | 14         |
|   | <u>131</u> | <u>131</u> |
| <b>б) Получени услуги</b>                                   |            |            |
| Дружества, свързани чрез ключов ръководен персонал, в т.ч.: |            |            |
| "Фармнет" ЕАД   | 2          | 3          |
| "Сити" ООД  | 2          | 2          |
|   | <u>4</u>   | <u>5</u>   |

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

Разчетите със свързани лица са оповестени в Приложение 10.

### 19.3. Доходи на ключов ръководен персонал

Възнагражденията и другите краткосрочни доходи на ключовия ръководен персонал за 2020 год. г. са в размер на 26 хил. лв. (за 2019 год. : 23 хил.лв.).

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

Освен оповестените по-горе, не са извършвани промени в приблизителните счетоводни стойности, които оказват значителен ефект през текущия период или се очаква да окажат значителен ефект през бъдещи периоди.