

„ФАРМХОЛД” АД

**МЕЖДИНЕН
ФИНАНСОВ
ОТЧЕТ**

**За периода
от 01 януари до 30 септември
2021 година**

гр. Варна

Съдържание

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


ЕИК: 203419564

ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД
за периода от 01 януари до 30 септември 2021 година

	Приложение	За периода от 01 януари до 30 септември 2021 година BGN`000	За периода от 01 януари до 30 септември 2020 година BGN`000
Разходи за външни услуги	3	(13)	(12)
Разходи за персонала	4	(26)	(25)
Обезценка на финансови активи	5	289	3
Печалба/(загуба) от оперативна дейност		250	(34)
Финансови приходи	6	98	98
Финансови разходи	7	(2)	
Финансови приходи/(разходи), нетно		96	98
Печалба преди данъчно облагане		346	64
Печалба за периода		346	64
Друг всеобхватен доход за периода			
Общо всеобхватен доход за периода		346	64
Доходи на акция:	12	0.174	0.032

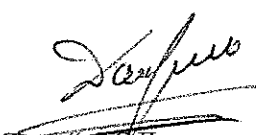
13 октомври 2021 г..

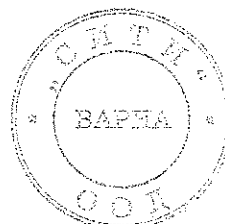
Ръководител:


Веска Спасова Марешка



Съставител:


„СИТИ” ООД
Дора Стоянова Христова
Управител



Приложението, представено на страници от 7 до 64, е неразделна част от този финансов отчет

ЕИК: 203419564

ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ
към 30 септември 2021 година

	Прило жение	30.09.2021 BGN'000	31.12.2020 BGN'000
АКТИВИ			
Нетекущи активи			
Дългосрочни вземания от свързани лица	9	1,781	1,781
Отсрочени данъчни активи		39	38
		<u>1 820</u>	<u>1 819</u>
Текущи активи			
Краткосрочна част на дългосрочните вземания от свързани лица	9	98	99
Търговски и други вземания	10	1	4
Парични средства и парични еквиваленти	11	479	135
		<u>578</u>	<u>238</u>
ОБЩО АКТИВИ		<u>2,398</u>	<u>2,057</u>
СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ			
СОБСТВЕН КАПИТАЛ			
Регистриран капитал		1,990	1,990
Резерви		37	37
Натрупана печалба/(загуба)		355	9
ОБЩО СОБСТВЕН КАПИТАЛ	12	<u>2,382</u>	<u>2,036</u>
ПАСИВИ			
Текущи задължения			
Задължения към свързани лица	13	3	
Задължения към персонала и осигурители	14	7	7
Данъчни задължения	15		8
Провизии	16	6	6
ОБЩО ПАСИВИ		<u>16</u>	<u>21</u>
ОБЩО СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ		<u>2,398</u>	<u>2,057</u>

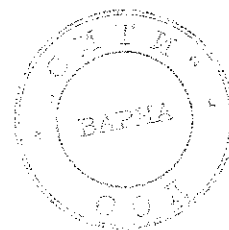
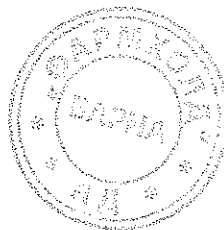
13 октомври 2021 г.

Ръководител:

Веска Спасова Марешка

Съставител:

„Сити“ ООД
Дора Стоянова Христова
Управител



Приложението, представено на страници от 7 до 64, е неразделна част от този финансов отчет


ЕИК: 203419564

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ
за периода от 01 януари до 30 септември 2021 година

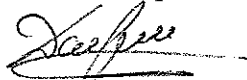
Наименование на паричните потоци	Приложе ние	За периода от 01 януари до 30 септември 2021 година BGN'000	За периода от 01 януари до 30 септември 2020 година BGN'000
Парични потоци от оперативна дейност			
Плащания на доставчици и други кредитори		(8)	(9)
Плащания, свързани с персонала		(26)	(25)
Платени данъци върху печалбата		(8)	(8)
Платени лихви, такси, комисионни		(2)	
Нетни парични потоци, използвани в оперативна дейност		(44)	(42)
Парични потоци от инвестиционна дейност			
Получени лихви по предоставени заеми		388	41
Нетни парични потоци от инвестиционна дейност		388	41
Нетно увеличение на наличностите през периода		344	(1)
Парични средства и парични еквиваленти на 1 януари		135	5
Парични средства и парични еквиваленти на 30 септември	11	479	4

13 октомври 2021 г.

Ръководител:


Веска Спасова Марешка

Съставител:


„Сити“ ООД
Дора Стоянова Христова
Управител



Приложението, представено на страници от 7 до 64, е неразделна част от този финансов отчет


ЕИК: 203419564

ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
за периода от 01 януари до 30 септември 2021 година


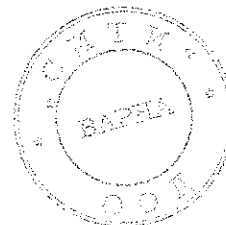
	Капитал	Общи резерви	Натрупана печалба/(загуба)	Общо собствен капитал
Салдо на 01 януари 2020 година	1,990	33	70	2,093
Промени в собствения капитал за периода от 01 януари до 30 септември 2020 година				
Разпределение на печалбата		4	(4)	
Общо всеобхватен доход за периода, в т.ч.:			64	64
- печалба за периода			64	64
Салдо на 30 септември 2020 година	1,990	37	130	2,157
Салдо на 01 януари 2021 година	1,990	37	9	2,036
Промени в собствения капитал за периода от 01 януари до 30 септември 2021 година				
Разпределение на печалбата				
Общо всеобхватен доход за периода, в т.ч.:			346	346
- печалба за периода			346	346
Салдо на 30 септември 2021 година	1,990	37	355	2,382

13 октомври 2021 г.

Ръководител:


Веска Спасова Марешка


Съставител:


„Сити“ ООД
Дора Стоянова Христова
Управител


Приложението, представено на страници от 7 до 64, 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 (ЗПЦК).

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

1.1. Собственост и управление

Участието в капитала на “Фармхолд” АД към 30.09.2021 г. е разпределено както следва:

Акционери	Участие в капитала - %	
	30/9/2021	31/12/2020
Веска Спасова Марешка	40%	40%
Веселин Веселинов Марешки	30%	30%
Александрина Веселинова Марешка - Тотева	30%	30%
	100%	100%

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

Светлана Александровна Марешка – Председател на Съвета на директорите

Геновева Славова Нецова – Заместник председател на Съвета на директорите

Веска Спасова Марешка – Член на Съвета на директорите

Дружеството се представлява от Веска Спасова Марешка – Изпълнителен директор.

1.2. Предмет на дейност

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

1.3. Структура на дружеството

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

1.4. Финансови отчети

Настоящият финансов отчет е индивидуален за „Фармхолд” АД. Той обхваща информация за периода от 01 януари 2021 до 30 септември 2021 г. и за предходния отчетен период от 01 януари 2020 до 30 септември 2020 г.

Този междинен съкратен финансов отчет за период от девет месеца до 30.09.2021 година е изготвен в съответствие с МСС 34 „Междинно финансово отчитане”. Той не съдържа цялата информация, която се изисква за изготвяне на пълни годишни финансови отчети съгласно МСФО и следва да се чете заедно с годишния финансов отчет на дружеството към 31 декември 2020 г., изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), разработени и публикувани от Съвета по международни счетоводни стандарти (СМСС) и приети от Европейския съюз (ЕС).

Финансовият отчет е съставен в български лева, което е функционалната валута на Дружеството. Всички суми са представени в хиляди лева (включително сравнителната информация за 2020 г.), освен ако не е посочено друго.

2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО

2.1. База за изготвяне на финансовия отчет

Финансовият отчет на „Фармхолд” АД 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 2020 г. и които са приети от Комисията на Европейския съюз /ЕК/.

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

За текущата финансова година са влезли в сила нови и/или ревизирани стандарти и разяснения, издадени от Съвета по Международни счетоводни стандарти (СМСС) и респ. от Комитета за разяснения на МСФО (КРМСФО). Приетите от Комисията на Европейския съюз нови или ревизирани стандарти и/или тълкувания, за които най-късната дата за прилагане съгласно регламентите на ЕК е датата, на която започва първата финансова година след 31 декември 2019 година, са следните:

- **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, могат да прилагат преработената рамка от 1 януари 2020 г. Тези предприятия 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.
- **Изменения на МСФО 9 "Финансови инструменти", МСС 39 "Финансови инструменти: Признаване и оценяване" и МСФО 7 "Финансови инструменти: Оповестяване":** Реформа на базовите лихвени проценти (издадена на 26 септември 2019 г.), в сила от 1 януари 2020 г., 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". Целта на реформата е да се преодолеят последиците от промените на базовите лихвени проценти върху финансовото отчитане през периода преди замяната на съществуващ базов лихвен процент с алтернативен базов лихвен процент.

- **Изменение на МСФО 16 „Лизинг“** в сила от 1 юни 2020 г., прието от ЕК – Съветът по Международни счетоводни стандарти (СМСС) публикува изменения, свързани с отстъпки (облекчения) за лизингополучателите в контекста на пандемията от COVID-19. Тези промени не са задължителни за изпълнение и дават право на лизингополучателите да изберат дали дадена отстъпка по лизинг, възникнала единствено като пряко следствие от пандемията от COVID-19, да бъде третирана като изменение по лизинговия договор. Лизингополучателят, който прилага тази мярка, отчита всяка промяна в плащанията по лизинга по същия начин, по който тя би се отчела при прилагането на МСФО 16, при положение че тази промяна не представлява изменение на лизинговия договор. Тази мярка не е валидна за лизингодателите.

- **МСФО 3 "Бизнес комбинации" (изменен)** – Определение на стопанска дейност, в сила от 1 януари 2020 г., приет от ЕК – Целта на изменението е да се поясни дефиницията за «бизнес, стопанска дейност», за да се улесни практическото и прилагане. 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 по-ниски разходи и други икономически ползи. Измененията вероятно ще доведат до отчитане на повече придобивания, класифицирани като придобивания на активи.

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 2020 г., няколко нови стандарта и разяснения, както и променени стандарти и разяснения. Дружеството не прилага с по-ранна дата новоприетите или коригирани стандарти и разяснения.

- **МСФО 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 2023 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 4 „Застрахователни договори“** – в сила от 1 януари 2021 г. – приети от ЕК. Удължава се срокът на прилагане на временното освобождаване от МСФО 9 „Финансови инструменти“ за годишните периоди, започващи преди 1 януари 2023 година. Целта на изменението на МСФО 4 „Застрахователни договори“ е да се преодолеят временните счетоводни последици от различните дати на влизане в сила на МСФО 9 „Финансови инструменти“ и предстоящия МСФО 17 "Застрахователни договори", да се хармонизира датата на влизане в сила на МСФО 9 с новия МСФО 17.

- **Изменения на МСФО 9 "Финансови инструменти", МСС 39 "Финансови инструменти: Признаване и оценяване", МСФО 7 "Финансови инструменти: Оповестяване", МСФО 4 „Застрахователни договори“ и МСФО 16 „Лизинг“** в сила от 01 януари 2021г. – приети от ЕК - Промените касаят мерки, с които да бъдат взети под внимание последиците за финансовото отчитане, породени от замяната на базови лихвени проценти, по отношение на периода преди замяната на съществуващи референтни лихвени проценти с алтернативни референтни лихвени проценти. Тези изменения предвиждат специфично счетоводно третиране, чрез което породените от замяната на базовия лихвен процент промени в стойността на финансовите инструменти или лизинговите договори да бъдат разпределени във времето, за да се избегне внезапно отражение върху печалбата или загубата, и чрез което да се предотврати ненужното прекратяване на хеджиращи взаимоотношения вследствие на замяната на базовия лихвен процент. Разрешено е по-ранно прилагане.

- **МСФО 10 (променен) „Консолидирани финансови отчети“ и МСС 28 (променен) „Инвестиции в асоциирани предприятия и съвместни предприятия“** – перспективно прилагане на промените – СМСС отлага началната дата на приложение за неопределено време. Промените касаят счетоводното третиране на продажбите или апортите на активи между инвеститор и неговите асоциирани и смесени предприятия.

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

- **Промени в МСС 37 „Провизии, условни пасиви и условни активи“** в сила за годишни периоди 1 януари 2022 г. – не са приети от ЕК. Промените уточняват обхвата на пряко свързаните разходи за изпълнението на задълженията по обременяващ договор. Те включват: * преки разходи за труд и материали и * допълнителни разходи, които са пряко свързани с изпълнението на договора (например разходи за амортизация на имоти, машини и съоръжения, използвани за изпълнение на задължението по този договор). Промените нанасят и корекция в уточненията за признаването на разходите за обезценка на активи, преди да се създаде отделна провизия за обременяващ договор, като подчертават, че това са активи, използвани в изпълнение на договора, а не активи предназначени за договора, каквото е изискването до влизане в сила на промяната. Промените се прилагат за изменения по договори, за които предприятието все още не е изпълнило всички свои задължения към началото на годишния период, през който за първи път ги прилага.

- **Промени в МСС 1 „Представяне на финансови отчети“** в сила за годишни периоди от 1 януари 2023 г. – не са приети от ЕК. Тези промени са насочени към критериите на класифицирането на задълженията като текущи и нетекущи. Според тях предприятието класифицира задълженията си като текущи или нетекущи в зависимост от правата, които съществуват в края на отчетния период и не се влияе от вероятността дали то ще упражни правото си да отложи уреждането на задълженията.

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

- **Подобрения в МСФО (цикъл 2018-2020)** – в сила за годишни периоди от 1 януари 2022 г. – не са приети от ЕК. Тези подобрения внасят частични промени в МСФО 1 „Прилагане за първи път на Международните стандарти за финансово отчитане“, МСФО 9 „Финансови инструменти“, Илюстративен пример 13 към МСФО 16 „Лизинг“ и МСС 41 „Земеделие“.

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. Сравнителни данни

В настоящия финансов отчет са представени данни за текущия отчетен период (от 01 януари до 30 септември 2021 г.) и за предходния отчетен период от 01 януари до 30 септември 2020 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.

С цел по-коректно представяне на информацията във финансовия отчет за периода са представени нетно начислените и възстановени провизии за обезценка на кредитни загуби.

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 третират 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 третират като финансов разход.

2.6. Търговски и други вземания

Търговските вземания първоначално се представят и отчитат по справедлива стойност на база стойността на оригинално издадената фактура Дружеството държи

търговските вземания единствено с цел събиране на договорени парични потоци и ги оценява последващо по амортизирана стойност намалена с размера на натрупаната обезценка за очаквани кредитни загуби.

Дружеството прилага модела на очакваните кредитни загуби за целия срок на всички търговски вземания използвайки опростения подход, допустим по МСФО 9 „Финансови инструменти“, на база на матричен модел за процента на загубата. Обезценката на вземанията се начислява чрез съответна кореспондентна корективна сметка за всеки вид вземане на реда “Обезценка на финансови активи” в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за периода). Несъбираемите вземания се отписват, когато правните основания за това настъпят (Приложение 2.18).

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 МСФО 16 „Лизинг“. Вместо признаване на активи с право на ползване и задължения по лизингови договори, плащанията във връзка с тях се признават като разход в печалбата или загубата по линейния метод за срока на лизинговия договор.

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

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

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

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

началната дата лизинговите плащания, включени в оценката на пасива по лизинг обхващат следните плащания:

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

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

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

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

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

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

Съгласно МСФО 16 „Лизинг“ дружеството е възприело за определени лизингови договори, които са с остатъчен срок на лизинговия договор по-малък от 12 месеца, да се да

не се признават активи с право на ползване, а да се отчита разход за лизинг по линейния метод за оставащия срок на договора.

2.10.2. 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.

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 удържки) в размер на недисконтираната им сума. Дължимите от дружеството вноски по социалното и здравно осигуряване се признават като текущ разход и задължение в недисконтиран размер, заедно и в периода на начисление на съответните доходи, с които те са свързани.

Към края на отчетния период дружеството прави оценка на сумата на очакваните разходи по натрупващите се компенсируеми отпуски, която се очаква да бъде изплатена като

резултат от неизползваното право на натрупан отпуск. В оценката се включват приблизителната преценка за разходите за самите възнаграждения и разходите за вноски по задължителното обществено и здравно осигуряване, които работодателят дължи върху тези суми.

Дългосрочни доходи при пенсиониране

Планове с дефинирани вноски

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

Тези осигурителни пенсионни планове, прилагани от дружеството в качеството му на работодател са планове с дефинирани вноски. При тези планове работодателят плаща месечно определени вноски в държавните фонд “Пенсии”, фонд “ОЗМ”, фонд “Безработица”, фонд “ТЗПБ”, както и в универсални 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 настите 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 12).

Общи резерви

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

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

- една десета част от печалбата, която се отделя от дружеството, докато средствата във фонд „Резервен“ достигнат една десета или по-голяма част от капитала, определена от Общото събрание;

- средствата, получени над номиналната стойност на акциите при издаването им;
- други източници, предвидени по решение на Общото събрание.

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

Други резерви

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

Общ всеобхватен доход за периода

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

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 порожда 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 11, 10 и 9).

2.14.2. Обезценка на финансови активи

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

загуби – моделът за „очакваните кредитни загуби“, 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 този подход, насочен към бъдещето, се прави разграничение между:

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

12-месечни очаквани кредитни загуби се признават за първата категория, докато очакваните загуби за целия срок на финансовите активи се признават за втората категория. Очакваните кредитни загуби се определят като разликата между всички договорни парични потоци, които се дължат на дружеството и паричните потоци, които то действително очаква да получи („паричен недостиг“). 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.

Значително увеличение на кредитния риск

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

2.14.3. Финансови пасиви

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

2.15. Данъци върху печалбата

Текущите данъци върху печалбата се определят в съответствие с изискванията на българското данъчно законодателство – Закона за корпоративното подоходно облагане. Номиналната данъчна ставка за 2021 г. е 10 % (2020 г.: 10 %).

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Към 31.12.2020 г. отсрочените данъци върху печалбата са оценени при ставка 10 %. За 2021 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. Сегментно отчитане

Оперативен сегмент е компонент от дружеството:

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

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

- за който е налице отделна финансова информация.

Дружеството като цяло представлява един сегмент на отчитане.

2.18. 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).

Провизии

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

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

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

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“.

2.19. 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 групирано съответните си активи и пасиви на база тяхната същност, основни характеристики и рискове, както и на йерархичното ниво на справедливата стойност.

2.20. 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.

2.21. 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.

2.22. 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.

2.23. 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 предприятието, 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.

2.24. Отчет за паричните потоци

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

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

Паричните потоци се отчитат на нетна база в случаите когато паричните потоци са в резултат на пера, при които обращаемостта е бърза, тъй като падежите са кратки, като

закупуване и продажба на парични еквиваленти, получени и предоставени краткосрочни кредити и други подобни.

За целите на изготвянето на Отчета за паричните потоци:

- Паричните постъпления от клиенти и плащания към доставчици са представени брутно, с включен ДДС /20 %/.

- Паричните потоци от лихви, дивиденди и сходни на тях се категоризират като произтичащи от основна, инвестиционна или финансова дейност в зависимост от конкретния случай. Така например лихвите по предоставени кредити се включват, като постъпления от инвестиционна дейност. Платените дивиденди се включват като плащания за финансова дейност.

- Паричните потоци, произтичащи от сделки в чужда валута, се оценяват в левове по реда на МСС 21 Ефекти от промени в обменните курсове.

- Краткосрочно блокираните средства се 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.

2.25. 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.

2.26. 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.

Финансовият отчет е съставен при спазване на принципа на действащо предприятие и като са взети предвид възможните ефекти от продължаващото въздействие на пандемията от коронавирус COVID-19. Дружеството не е повлияно от COVID-19, тъй като дейността му е предоставяне на заеми, а заемополучателите нямат отрицателни въздействия от COVID-19, тъй като дейността им е търговия на дребно с лекарствени средства.

Дружеството няма просрочени задължения към контрагенти, а също така и задължения за данъци и осигуровки. За периода от 01 януари до 30 септември 2021 г. „Фармхолд“ АД реализира печалба в размер на 346 хил. лв. Отрицателният финансов резултат на дружеството за 2020 г. се дължи на начислени провизии за обезценка на кредитни загуби (обезценка) на вземания за главници и лихви по предоставени заеми на дружества - свързани лица. По-голямата част от свързаните лица - заемополучатели са в добро финансово състояние, с генерирана печалба за 2020 г., тъй като имат увеличени приходи от продажби на лекарствени продукти. Неполучените лихви по предоставени заеми към 31.12.2020 г. са постъпили в дружеството през периода от 01 януари до 31 март 2021 г. Всички заемополучатели са свързани лица, което прави по-ниско рисковото получаването на

вземанията от „Фармхолд“ АД. Ръководството на дружеството декларира, че при необходимост „Фармхолд“ АД може да разчита на финансова подкрепа от свързани лица.

„Фармхолд“ АД е в процес на проучване на възможности за инвестиции. Целта е да се придобият водещи фармацевтични компании - търговци на дребно и едро с лекарствени продукти или притежатели на разрешение за употреба на лекарствени продукти. С това пазарният дял на дружеството и свързаните с него лица би се увеличил, като това е потенциална възможност за нарастване на приходите и печалбите.

„Фармхолд“ АД възнамерява да осъществява инвестиционните си намерения както със собствени средства, така и чрез привличане на парични средства от акционерите посредством увеличаване на капитала. Не се планира привличане на дългово финансиране.

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. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ

Разходите за външни услуги включват:	За периода от 01 януари до 30 септември 2021 година BGN '000	За периода от 01 януари до 30 септември 2020 година BGN '000
Консултантски и одиторски услуги	8	8
Такси и услуги	4	3
Наеми	1	1
Общо	13	12

4. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА

Разходите за персонала включват:	За периода от 01 януари до 30 септември 2021 година	За периода от 01 януари до 30 септември 2020 година
	BGN '000	BGN '000
Текущи възнаграждения	20	19
Вноски по социално и здравно осигуряване	6	6
Общо	26	25

Краткосрочните доходи на персонала по категории са следните:

	За периода от 01 януари до 30 септември 2021 година	За периода от 01 януари до 30 септември 2020 година
	BGN'000	BGN'000
<i>Членове на органи на управление, в т.ч.:</i>	12	12
Възнаграждения	8	8
Вноски по социално и здравно осигуряване	4	4
<i>Членове на одитния комитет, в т.ч.:</i>	3	2
Възнаграждения	3	2
<i>Директор за връзки с инвеститорите, в т.ч.:</i>	11	11
Възнаграждения	9	9
Вноски по социално и здравно осигуряване	2	2
Общо:	26	25

5. ОБЕЗЦЕНКА НА ФИНАНСОВИ АКТИВИ

Обезценката на финансови активи включва	За периода от 01 януари до 30 септември 2021 година BGN '000	За периода от 01 януари до 30 септември 2020 година BGN '000
Начислени провизии за обезценка на кредитни загуби (обезценка) (Приложение 9)		
Възстановени провизии за обезценка на кредитни загуби (обезценка) (Приложение 9)	(289)	(3)
Начислени/(възстановени) провизии за обезценка на кредитни загуби (обезценка), нетно	(289)	(3)
Общо	(289)	(3)

6. ФИНАНСОВИ ПРИХОДИ

Финансовите приходи включват:	За периода от 01 януари до 30 септември 2021 година BGN'000	За периода от 01 януари до 30 септември 2020 година BGN'000
Приходи от лихви по предоставени заеми, в т.ч.:	98	98
- свързани лица (Приложение 18)	98	98
Общо	98	98

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	За периода от 01 януари до 30 септември 2021 година			За периода от 01 януари до 30 септември 2020 година		
	Стойност на сделката в лева	Съществени сделки 5% или над 5% от приходите на дружеството	Държава	Стойност на сделката в лева	Съществени сделки 5% или над 5% от приходите на дружеството	Държава
"Аксаковофарма" ООД	10500.03	10.70%	РБългария	10500.03	10.70%	РБългария
"Кракра Перник" ЕООД	10500.03	10.70%	РБългария	10500.03	10.70%	РБългария
"Габровофарма I" ЕООД	10500.03	10.70%	РБългария	10500.03	10.70%	РБългария
"Черневафарма" ЕООД	10500.03	10.70%	РБългария	10500.03	10.70%	РБългария
"Шуменфама" ООД	10500.03	10.70%	РБългария	10500.03	10.70%	РБългария
"Фарматика" ООД	10500.03	10.70%	РБългария	10500.03	10.70%	РБългария
"Търновофарма" ООД	10500.03	10.70%	РБългария	10500.03	10.70%	РБългария
"Димирафарма" ЕООД	10500.03	10.70%	РБългария	10500.03	10.70%	РБългария
"Троянфарма" ООД	5249.97	5.35%	РБългария	5249.97	5.35%	РБългария
"Разградфарма" ООД	5249.97	5.35%	РБългария	5249.97	5.35%	РБългария
Общо:	94500.18	96.30%		94500.18	96.30%	

7. ФИНАНСОВИ РАЗХОДИ

Финансовите разходи включват:	За периода от 01 януари до 30 септември 2021 година	За периода от 01 януари до 30 септември 2020 година
	BGN'000	BGN'000
Банкови такси	2	
Общо	2	

8. ЛИЗИНГ

8.1 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 периода от 01 януари до 30 септември 2021 г. свързани с краткосрочни лизингови договори са в размер на 1 хил. лв. (за периода от 01 януари до 30 септември 2020 г. : 1 хил. лв.).

9. ДЪЛГОСРОЧНИ ВЗЕМАНИЯ ОТ СВЪРЗАНИ ЛИЦА

	30/09/2021	31/12/2020
	BGN '000	BGN '000
Вземания от дружества, свързани чрез ключов ръководен персонал по предоставени дългосрочни заеми, в т.ч.:	1,879	1,880
- дългосрочни вземания	1,781	1,781
- краткосрочна част на вземанията по предоставени дългосрочни заеми	98	99
	1,879	1,880

Вземанията по видове са както следва:

	30/09/2021	31/12/2020
	BGN'000	BGN'000
Дългосрочни вземания за главници по предоставени дългосрочни заеми, в т.ч.:	1,869	1,869
Провизии за очаквани кредитни загуби за обезценка на вземания за главници по предоставени дългосрочни заеми	(88)	(88)
Дългосрочни вземания за главници по предоставени дългосрочни заеми - нето	1 781	1 781
Краткосрочни вземания за лихви по предоставени дългосрочни заеми	98	388
Провизии за очаквани кредитни загуби за обезценка краткосрочни вземания за лихви по предоставени дългосрочни заеми		(289)
Краткосрочни вземания за лихви по предоставени дългосрочни заеми - нето	98	99
Общо:	1,879	1,880

Движението на корективите (провизия) за обезценка на вземания от свързани лица е както следва:

	За периода от 01 януари до 30 септември 2021 година BGN`000	За периода от 01 януари до 30 септември 2020 година BGN`000
Салдо на коректива за загуби към началото на периода, изчислено по МСФО 9 „Финансови инструменти“	377	240
Увеличение на коректива за загуби, признато в печалба или загуба през периода		
Намаление на коректива за загуби, признато в печалба или загуба през периода	(289)	(3)
Салдо в края на периода	88	237

Брутната сума на вземанията по предоставените заеми и условията по тях са към 30.09.2021 год., както следва:

„ФАРМХОЛД“ АД

МЕЖДИНЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ПЕРИОДА ОТ 01 ЯНУАРИ ДО 30 СЕПТЕМВРИ 2021 ГОДИНА

Вид валута	Наименование на дружеството	Договорена сума	Падеж	30/9/2021		Общо
				Дългосроч на част	Краткосро чна част	
		BGN'000		BGN'000	BGN'000	BGN'000
Дружества, свързани чрез ключов ръководен персонал						
лева	ДИМИРА ФАРМА ЕООД	200	11.12.2022 г.	200		200
лева	ТЪРНОВОФАРМА ООД	200	11.12.2022 г.	200		200
лева	ФАРМАТИКА ООД	200	11.12.2022 г.	200		200
лева	ШУМЕНФАРМА ООД	200	11.12.2022 г.	200		200
лева	ЧЕРНЕВА ФАРМА ЕООД	200	11.12.2022 г.	200		200
лева	РАЗГРАДФАРМА ООД	100	11.12.2022 г.	100		100
лева	ГАБРОВОФАРМА 1 ЕООД	200	11.12.2022 г.	200		200
лева	КРАКРА ПЕРНИК ЕООД	200	11.12.2022 г.	200		200
лева	ТРОЯНФАРМА ООД	100	11.12.2022 г.	100		100
лева	ТЪРНОВОФАРМА 1 ООД	99	11.12.2022 г.	69		69
лева	АКСАКОВОФАРМА ООД	200	11.12.2022 г.	200		200
лева	АКСАКОВОФАРМА ООД	лихви	31.01.2021 г.		1	1
лева	ТЪРНОВОФАРМА 1 ООД	лихви	31.01.2021 г.		1	1
лева	ТРОЯНФАРМА ООД	лихви	31.01.2021 г.		1	1
лева	КРАКРА ПЕРНИК ЕООД	лихви	31.01.2021 г.		1	1
лева	ГАБРОВОФАРМА 1 ЕООД	лихви	31.01.2021 г.		1	1
лева	РАЗГРАДФАРМА ООД	лихви	31.01.2021 г.		1	1
лева	ЧЕРНЕВА ФАРМА ЕООД	лихви	31.01.2021 г.		1	1
лева	ШУМЕНФАРМА ООД	лихви	31.01.2021 г.		2	2
лева	ФАРМАТИКА ООД	лихви	31.01.2021 г.		2	2
лева	ТЪРНОВОФАРМА ООД	лихви	31.01.2021 г.		2	2
лева	ДИМИРА ФАРМА ЕООД	лихви	31.01.2021 г.		2	2
лева	АКСАКОВОФАРМА ООД	лихви	28.02.2021 г.		1	1
лева	ТРОЯНФАРМА ООД	лихви	28.02.2021 г.		1	1
лева	КРАКРА ПЕРНИК ЕООД	лихви	28.02.2021 г.		1	1
лева	ГАБРОВОФАРМА 1 ЕООД	лихви	28.02.2021 г.		1	1
лева	РАЗГРАДФАРМА ООД	лихви	28.02.2021 г.		1	1
лева	ЧЕРНЕВА ФАРМА ЕООД	лихви	28.02.2021 г.		1	1
лева	ШУМЕНФАРМА ООД	лихви	28.02.2021 г.		1	1
лева	ФАРМАТИКА ООД	лихви	28.02.2021 г.		1	1
лева	ТЪРНОВОФАРМА ООД	лихви	28.02.2021 г.		1	1
лева	ДИМИРА ФАРМА ЕООД	лихви	28.02.2021 г.		1	1

Вид валута	Наименование на дружеството	Договорена сума	Падeж	30/9/2021		Общо
				Дългосроч на част	Краткосро чна част	
		BGN'000		BGN'000	BGN'000	BGN'000
Дружества, свързани чрез ключов ръководен персонал						
лева	АКСАКОВОФАРМА ООД	лихви	31.03.2021 г.		1	1
лева	КРАКРА ПЕРНИК ЕООД	лихви	31.03.2021 г.		1	1
лева	ГАБРОВОФАРМА I ЕООД	лихви	31.03.2021 г.		1	1
лева	ЧЕРНЕВА ФАРМА ЕООД	лихви	31.03.2021 г.		1	1
лева	ШУМЕНФАРМА ООД	лихви	31.03.2021 г.		1	1
лева	ФАРМАТИКА ООД	лихви	31.03.2021 г.		1	1
лева	ТЪРНОВОФАРМА ООД	лихви	31.03.2021 г.		1	1
лева	ДИМИРА ФАРМА ЕООД	лихви	31.03.2021 г.		1	1
лева	АКСАКОВОФАРМА ООД	лихви	30.04.2021 г.		1	1
лева	ТЪРНОВОФАРМА I ООД	лихви	30.04.2021 г.		1	1
лева	ТРОЯНФАРМА ООД	лихви	30.04.2021 г.		1	1
лева	КРАКРА ПЕРНИК ЕООД	лихви	30.04.2021 г.		1	1
лева	ГАБРОВОФАРМА I ЕООД	лихви	30.04.2021 г.		1	1
лева	РАЗГРАДФАРМА ООД	лихви	30.04.2021 г.		1	1
лева	ЧЕРНЕВА ФАРМА ЕООД	лихви	30.04.2021 г.		1	1
лева	ШУМЕНФАРМА ООД	лихви	30.04.2021 г.		1	1
лева	ФАРМАТИКА ООД	лихви	30.04.2021 г.		1	1
лева	ТЪРНОВОФАРМА ООД	лихви	30.04.2021 г.		1	1
лева	ДИМИРА ФАРМА ЕООД	лихви	30.04.2021 г.		1	1
лева	АКСАКОВОФАРМА ООД	лихви	31.05.2021 г.		1	1
лева	ТЪРНОВОФАРМА I ООД	лихви	31.05.2021 г.		1	1
лева	ТРОЯНФАРМА ООД	лихви	31.05.2021 г.		1	1
лева	КРАКРА ПЕРНИК ЕООД	лихви	31.05.2021 г.		1	1
лева	ГАБРОВОФАРМА I ЕООД	лихви	31.05.2021 г.		1	1
лева	РАЗГРАДФАРМА ООД	лихви	31.05.2021 г.		1	1
лева	ЧЕРНЕВА ФАРМА ЕООД	лихви	31.05.2021 г.		1	1
лева	ШУМЕНФАРМА ООД	лихви	31.05.2021 г.		1	1
лева	ФАРМАТИКА ООД	лихви	31.05.2021 г.		1	1
лева	ТЪРНОВОФАРМА ООД	лихви	31.05.2021 г.		1	1
лева	ДИМИРА ФАРМА ЕООД	лихви	31.05.2021 г.		1	1
лева	АКСАКОВОФАРМА ООД	лихви	30.06.2021 г.		1	1
лева	ТРОЯНФАРМА ООД	лихви	30.06.2021 г.		1	1
лева	КРАКРА ПЕРНИК ЕООД	лихви	30.06.2021 г.		1	1
лева	ГАБРОВОФАРМА I ЕООД	лихви	30.06.2021 г.		1	1
лева	РАЗГРАДФАРМА ООД	лихви	30.06.2021 г.		1	1
лева	ЧЕРНЕВА ФАРМА ЕООД	лихви	30.06.2021 г.		1	1
лева	ШУМЕНФАРМА ООД	лихви	30.06.2021 г.		1	1
лева	ФАРМАТИКА ООД	лихви	30.06.2021 г.		1	1
лева	ТЪРНОВОФАРМА ООД	лихви	30.06.2021 г.		1	1
лева	ДИМИРА ФАРМА ЕООД	лихви	30.06.2021 г.		1	1

„ФАРМХОЛД” АД

МЕЖДИНЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ПЕРИОДА ОТ 01 ЯНУАРИ ДО 30 СЕПТЕМВРИ 2021 ГОДИНА

Вид валута	Наименование на дружеството	Договорена сума	Падеж	30/9/2021		Общо
				Дългосроч на част	Краткосро чна част	
		BGN'000		BGN'000	BGN'000	BGN'000
Дружества, свързани чрез ключов ръководен персонал						
лева	АКСАКОВОФАРМА ООД	лихви	31.07.2021г.		1	1
лева	ТЪРНОВОФАРМА I ООД	лихви	31.07.2021г.		1	1
лева	ТРОЯНФАРМА ООД	лихви	31.07.2021г.		1	1
лева	КРАКРА ПЕРНИК ЕООД	лихви	31.07.2021г.		1	1
лева	ГАБРОВОФАРМА I ЕООД	лихви	31.07.2021г.		1	1
лева	РАЗГРАДФАРМА ООД	лихви	31.07.2021г.		1	1
лева	ЧЕРНЕВА ФАРМА ЕООД	лихви	31.07.2021г.		1	1
лева	ШУМЕНФАРМА ООД	лихви	31.07.2021г.		1	1
лева	ФАРМАТИКА ООД	лихви	31.07.2021г.		1	1
лева	ТЪРНОВОФАРМА ООД	лихви	31.07.2021г.		1	1
лева	ДИМИРА ФАРМА ЕООД	лихви	31.07.2021г.		1	1
лева	АКСАКОВОФАРМА ООД	лихви	31.08.2021 г.		1	1
лева	ТЪРНОВОФАРМА I ООД	лихви	31.08.2021 г.		1	1
лева	ТРОЯНФАРМА ООД	лихви	31.08.2021 г.		1	1
лева	КРАКРА ПЕРНИК ЕООД	лихви	31.08.2021 г.		1	1
лева	ГАБРОВОФАРМА I ЕООД	лихви	31.08.2021 г.		1	1
лева	РАЗГРАДФАРМА ООД	лихви	31.08.2021 г.		1	1
лева	ЧЕРНЕВА ФАРМА ЕООД	лихви	31.08.2021 г.		1	1
лева	ШУМЕНФАРМА ООД	лихви	31.08.2021 г.		1	1
лева	ФАРМАТИКА ООД	лихви	31.08.2021 г.		1	1
лева	ТЪРНОВОФАРМА ООД	лихви	31.08.2021 г.		1	1
лева	ДИМИРА ФАРМА ЕООД	лихви	31.08.2021 г.		1	1
лева	АКСАКОВОФАРМА ООД	лихви	30.09.2021 г.		1	1
лева	ТЪРНОВОФАРМА I ООД	лихви	30.09.2021 г.		1	1
лева	ТРОЯНФАРМА ООД	лихви	30.09.2021 г.		1	1
лева	КРАКРА ПЕРНИК ЕООД	лихви	30.09.2021 г.		1	1
лева	ГАБРОВОФАРМА I ЕООД	лихви	30.09.2021 г.		1	1
лева	РАЗГРАДФАРМА ООД	лихви	30.09.2021 г.		1	1
лева	ЧЕРНЕВА ФАРМА ЕООД	лихви	30.09.2021 г.		1	1
лева	ШУМЕНФАРМА ООД	лихви	30.09.2021 г.		1	1
лева	ФАРМАТИКА ООД	лихви	30.09.2021 г.		1	1
лева	ТЪРНОВОФАРМА ООД	лихви	30.09.2021 г.		1	1
лева	ДИМИРА ФАРМА ЕООД	лихви	30.09.2021 г.		1	1
				1,869	98	1,967

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

Вид валута	Наименование на дружеството	Договорена сума	Падеж	31/12/2020		Общо
				Дългосроч на част	Краткосро чна част	
		BGN'000		BGN'000	BGN'000	BGN'000
Дружества, свързани чрез ключов ръководен персонал						
лева	ДИМИРА ФАРМА ЕООД	200	11.12.2022 г.	200		200
лева	ТЪРНОВОФАРМА ООД	200	11.12.2022 г.	200		200
лева	ФАРМАТИКА ООД	200	11.12.2022 г.	200		200
лева	ШУМЕНФАРМА ООД	200	11.12.2022 г.	200		200
лева	ЧЕРНЕВА ФАРМА ЕООД	200	11.12.2022 г.	200		200
лева	РАЗГРАДФАРМА ООД	100	11.12.2022 г.	100		100
лева	ГАБРОВОФАРМА I ЕООД	200	11.12.2022 г.	200		200
лева	КРАКРА ПЕРНИК ЕООД	200	11.12.2022 г.	200		200
лева	ТРОЯНФАРМА ООД	100	11.12.2022 г.	100		100
лева	ТЪРНОВОФАРМА I ООД	99	11.12.2022 г.	69		69
лева	АКСАКОВОФАРМА ООД	200	11.12.2022 г.	200		200
лева	АКСАКОВОФАРМА ООД	лихви	11.12.2019 г.		40	40
лева	ТЪРНОВОФАРМА I ООД	лихви	11.12.2019 г.		22	22
лева	ТРОЯНФАРМА ООД	лихви	11.12.2019 г.		30	30
лева	КРАКРА ПЕРНИК ЕООД	лихви	11.12.2019 г.		14	14
лева	ГАБРОВОФАРМА I ЕООД	лихви	11.12.2019 г.		45	45
лева	РАЗГРАДФАРМА ООД	лихви	11.12.2019 г.		27	27
лева	ЧЕРНЕВА ФАРМА ЕООД	лихви	11.12.2019 г.		37	37
лева	ШУМЕНФАРМА ООД	лихви	11.12.2019 г.		0	0
лева	ФАРМАТИКА ООД	лихви	11.12.2019 г.		46	46
лева	ТЪРНОВОФАРМА ООД	лихви	11.12.2019 г.		15	15
лева	АКСАКОВОФАРМА ООД	лихви	31.12.2019 г.		2	2
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.		2	2
лева	ГАБРОВОФАРМА I ЕООД	лихви	31.12.2019 г.		2	2
лева	РАЗГРАДФАРМА ООД	лихви	31.12.2019 г.		1	1
лева	ЧЕРНЕВА ФАРМА ЕООД	лихви	31.12.2019 г.		2	2
лева	ФАРМАТИКА ООД	лихви	31.12.2019 г.		2	2
лева	ТЪРНОВОФАРМА ООД	лихви	31.12.2019 г.		2	2

Вид валута	Наименование на дружеството	Договорена сума	Падеж	31/12/2020		Общо
				Дългосроч на част	Краткосро чна част	
		BGN'000		BGN'000	BGN'000	BGN'000
Дружества, свързани чрез ключов ръководен персонал						
лева	АКСАКОВОФАРМА ООД	лихви	31.01.2020 г.		2	2
лева	ТЪРНОВОФАРМА 1 ООД	лихви	31.01.2020 г.		1	1
лева	ТРОЯНФАРМА ООД	лихви	31.01.2020 г.		1	1
лева	КРАКРА ПЕРНИК ЕООД	лихви	31.01.2020 г.		2	2
лева	ГАБРОВОФАРМА 1 ЕООД	лихви	31.01.2020 г.		2	2
лева	РАЗГРАДФАРМА ООД	лихви	31.01.2020 г.		1	1
лева	ЧЕРНЕВА ФАРМА ЕООД	лихви	31.01.2020 г.		2	2
лева	ФАРМАТИКА ООД	лихви	31.01.2020 г.		2	2
лева	ТЪРНОВОФАРМА ООД	лихви	31.01.2020 г.		2	2
лева	АКСАКОВОФАРМА ООД	лихви	28.02.2020 г.		1	1
лева	ТЪРНОВОФАРМА 1 ООД	лихви	28.02.2020 г.		1	1
лева	ТРОЯНФАРМА ООД	лихви	28.02.2020 г.		1	1
лева	КРАКРА ПЕРНИК ЕООД	лихви	28.02.2020 г.		1	1
лева	ГАБРОВОФАРМА 1 ЕООД	лихви	28.02.2020 г.		1	1
лева	РАЗГРАДФАРМА ООД	лихви	28.02.2020 г.		1	1
лева	ЧЕРНЕВА ФАРМА ЕООД	лихви	28.02.2020 г.		1	1
лева	ФАРМАТИКА ООД	лихви	28.02.2020 г.		1	1
лева	ТЪРНОВОФАРМА ООД	лихви	28.02.2020 г.		1	1
лева	АКСАКОВОФАРМА ООД	лихви	31.03.2020 г.		1	1
лева	ТЪРНОВОФАРМА 1 ООД	лихви	31.03.2020 г.		1	1
лева	ТРОЯНФАРМА ООД	лихви	31.03.2020 г.		1	1
лева	КРАКРА ПЕРНИК ЕООД	лихви	31.03.2020 г.		1	1
лева	ГАБРОВОФАРМА 1 ЕООД	лихви	31.03.2020 г.		1	1
лева	РАЗГРАДФАРМА ООД	лихви	31.03.2020 г.		1	1
лева	ЧЕРНЕВА ФАРМА ЕООД	лихви	31.03.2020 г.		1	1
лева	ФАРМАТИКА ООД	лихви	31.03.2020 г.		1	1
лева	ТЪРНОВОФАРМА ООД	лихви	31.03.2020 г.		1	1
лева	АКСАКОВОФАРМА ООД	лихви	30.04.2020г.		1	1
лева	ТЪРНОВОФАРМА 1 ООД	лихви	30.04.2020г.		1	1
лева	ТРОЯНФАРМА ООД	лихви	30.04.2020г.		1	1
лева	КРАКРА ПЕРНИК ЕООД	лихви	30.04.2020г.		1	1
лева	ГАБРОВОФАРМА 1 ЕООД	лихви	30.04.2020г.		1	1
лева	РАЗГРАДФАРМА ООД	лихви	30.04.2020г.		1	1
лева	ЧЕРНЕВА ФАРМА ЕООД	лихви	30.04.2020г.		1	1
лева	ФАРМАТИКА ООД	лихви	30.04.2020г.		1	1
лева	ТЪРНОВОФАРМА ООД	лихви	30.04.2020г.		1	1

Вид валута	Наименование на дружеството	Договорена сума	Падеж	31/12/2020		Общо
				Дългосроч на част	Краткосро чна част	
		BGN'000		BGN'000	BGN'000	BGN'000
Дружества, свързани чрез ключов ръководен персонал						
лева	АКСАКОВОФАРМА ООД	лихви	31.05.2020 г.		1	1
лева	ТРОЯНФАРМА ООД	лихви	31.05.2020 г.		1	1
лева	КРАКРА ПЕРНИК ЕООД	лихви	31.05.2020 г.		1	1
лева	ГАБРОВОФАРМА I ЕООД	лихви	31.05.2020 г.		1	1
лева	РАЗГРАДФАРМА ООД	лихви	31.05.2020 г.		1	1
лева	ЧЕРНЕВА ФАРМА ЕООД	лихви	31.05.2020 г.		1	1
лева	ФАРМАТИКА ООД	лихви	31.05.2020 г.		1	1
лева	ТЪРНОВОФАРМА ООД	лихви	31.05.2020 г.		1	1
лева	АКСАКОВОФАРМА ООД	лихви	30.06.2020 г.		1	1
лева	ТРОЯНФАРМА ООД	лихви	30.06.2020 г.		1	1
лева	КРАКРА ПЕРНИК ЕООД	лихви	30.06.2020 г.		1	1
лева	ГАБРОВОФАРМА I ЕООД	лихви	30.06.2020 г.		1	1
лева	РАЗГРАДФАРМА ООД	лихви	30.06.2020 г.		1	1
лева	ЧЕРНЕВА ФАРМА ЕООД	лихви	30.06.2020 г.		1	1
лева	ФАРМАТИКА ООД	лихви	30.06.2020 г.		1	1
лева	ТЪРНОВОФАРМА ООД	лихви	30.06.2020 г.		1	1
лева	АКСАКОВОФАРМА ООД	лихви	31.07.2020г.		1	1
лева	ТРОЯНФАРМА ООД	лихви	31.07.2020г.		1	1
лева	КРАКРА ПЕРНИК ЕООД	лихви	31.07.2020г.		1	1
лева	ГАБРОВОФАРМА I ЕООД	лихви	31.07.2020г.		1	1
лева	РАЗГРАДФАРМА ООД	лихви	31.07.2020г.		1	1
лева	ЧЕРНЕВА ФАРМА ЕООД	лихви	31.07.2020г.		1	1
лева	ФАРМАТИКА ООД	лихви	31.07.2020г.		1	1
лева	ТЪРНОВОФАРМА ООД	лихви	31.07.2020г.		1	1
лева	АКСАКОВОФАРМА ООД	лихви	31.08.2020 г.		1	1
лева	КРАКРА ПЕРНИК ЕООД	лихви	31.08.2020 г.		1	1
лева	ГАБРОВОФАРМА I ЕООД	лихви	31.08.2020 г.		1	1
лева	ЧЕРНЕВА ФАРМА ЕООД	лихви	31.08.2020 г.		1	1
лева	ФАРМАТИКА ООД	лихви	31.08.2020 г.		1	1
лева	ТЪРНОВОФАРМА ООД	лихви	31.08.2020 г.		1	1

Вид валута	Наименование на дружеството	Договорена сума	Падеж	31/12/2020		Общо
				Дългосроч на част	Краткосро чна част	
		BGN'000		BGN'000	BGN'000	BGN'000
Дружества, свързани чрез ключов ръководен персонал						
лева	АКСАКОВОФАРМА ООД	лихви	30.09.2020 г.		1	1
лева	КРАКРА ПЕРНИК ЕООД	лихви	30.09.2020 г.		1	1
лева	ГАБРОВОФАРМА 1 ЕООД	лихви	30.09.2020 г.		1	1
лева	ЧЕРНЕВА ФАРМА ЕООД	лихви	30.09.2020 г.		1	1
лева	ФАРМАТИКА ООД	лихви	30.09.2020 г.		1	1
лева	ТЪРНОВОФАРМА ООД	лихви	30.09.2020 г.		1	1
лева	АКСАКОВОФАРМА ООД	лихви	31.10.2020г.		1	1
лева	КРАКРА ПЕРНИК ЕООД	лихви	31.10.2020г.		1	1
лева	ГАБРОВОФАРМА 1 ЕООД	лихви	31.10.2020г.		1	1
лева	ЧЕРНЕВА ФАРМА ЕООД	лихви	31.10.2020г.		1	1
лева	ФАРМАТИКА ООД	лихви	31.10.2020г.		1	1
лева	ТЪРНОВОФАРМА ООД	лихви	31.10.2020г.		1	1
лева	АКСАКОВОФАРМА ООД	лихви	30.11.2020 г.		1	1
лева	КРАКРА ПЕРНИК ЕООД	лихви	30.11.2020 г.		1	1
лева	ГАБРОВОФАРМА 1 ЕООД	лихви	30.11.2020 г.		1	1
лева	ЧЕРНЕВА ФАРМА ЕООД	лихви	30.11.2020 г.		1	1
лева	ФАРМАТИКА ООД	лихви	30.11.2020 г.		1	1
лева	ТЪРНОВОФАРМА ООД	лихви	30.11.2020 г.		1	1
лева	АКСАКОВОФАРМА ООД	лихви	31.12.2020 г.		1	1
лева	КРАКРА ПЕРНИК ЕООД	лихви	31.12.2020 г.		1	1
лева	ГАБРОВОФАРМА 1 ЕООД	лихви	31.12.2020 г.		1	1
лева	ЧЕРНЕВА ФАРМА ЕООД	лихви	31.12.2020 г.		1	1
лева	ФАРМАТИКА ООД	лихви	31.12.2020 г.		1	1
лева	ТЪРНОВОФАРМА ООД	лихви	31.12.2020 г.		1	1
лева	ДИМИРА ФАРМА ЕООД	лихви	31.12.2020 г.		1	1
лева	ДИМИРА ФАРМА ЕООД				1	1
				1,869	388	2,160

Заемите са договорени при годишен лихвен процент 7% и не са обезпечени. Приходите от лихви се изчисляват върху брутната балансова стойност на предоставените заеми, включени в етап 1.

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

10. ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ

	30.09.2021	31.12.2020
	BGN '000	BGN '000
Вземания по предоставени суми	1	4
Общо	1	4

Вземания по предоставени суми включват:	30.09.2021	31.12.2020
	BGN '000	BGN '000
Предоставени аванси за доставки на услуги		3
Предплатени разходи за абонаменти и такси	1	1
Общо	1	4

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

11. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ

11.1. Паричните средства и паричните еквиваленти включват:

Паричните средства и паричните еквиваленти включват:	30/09/2021	31/12/2020
	BGN '000	BGN '000
Парични средства в разплащателни сметки, в т.ч.:	478	134
- в лева	478	134
Парични средства в каса, в т.ч.:	1	1
- в лева	1	1
Общо	479	135

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.

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

	За периода от 01 януари до 30 септември 2021 год. BGN'000	За периода от 01 януари до 30 септември 2020 год. BGN'000
Парични потоци от оперативна дейност:		
Плащания на доставчици и други кредитори	(8)	(9)
Плащания свързани с персонала, в т.ч.:	(26)	(25)
- плащания на работници и служители	(14)	(14)
- плащане на осигуровки	(11)	(10)
- плащане на данък върху доходите на физически лица	(1)	(1)
	(8)	(8)
Платени данъци върху печалбата		
Платени лихви, такси, комисионни	(2)	
Нетни парични потоци използвани в оперативна дейност	(44)	(42)

	За периода от 01 януари до 30 септември 2021 год. BGN'000	За периода от 01 януари до 30 септември 2020 год. BGN'000
Парични потоци от инвестиционна дейност:		
Получени лихви по предоставени заеми	388	41
Нетни парични потоци от инвестиционна дейност	388	41

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

През периода 01.01.2020 г. – 30.09.2021 г. и през предходния отчетен период, дружеството няма получени заеми и активи при условията на финансов лизинг. Поради тази причина не е налице оповестяване на промени в пасивите, произтичащи от дейности по финансиране.

12. СОБСТВЕН КАПИТАЛ

Капитал

Към 30.09.2021 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 брой	Капитал	
		записан BGN '000	внесен BGN '000
Салдо на 01 януари 2020 година	1,990,000	1,990	1,990
Салдо на 31 декември 2020 година	1,990,000	1,990	1,990
Салдо на 1 януари 2021 година	1,990,000	1,990	1,990
Салдо на 30 септември 2021 година	1,990,000	1,990	1,990

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

Акционери	30/09/2021				31/12/2020			
	Брой акции	Стой- ност в BGN	Платени в BGN	% на участие	Брой акции	Стой- ност в BGN	Платени в BGN	% на участие
Веска Спасова Марешка	796,000	796,000	796,000	40	796,000	796,000	796,000	4
Веселин Веселинов Марешки	597,000	597,000	597,000	30	597,000	597,000	597,000	3
Александрина Веселинова Марешка - Тотева	597,000	597,000	597,000	30	597,000	597,000	597,000	3
Общо	1,990,000	1,990,000	1,990,000	100	1,990,000	1,990,000	1,990,000	10

Резерви

	Общи резерви BGN '000	Общо резерви BGN '000
Резерви към 01.01.2021	37	37
Резерви към 30.09.2021	37	37

На проведеното Общото събрание на акционерите на „Фармхолд“ АД от 09 юли 2021 г. е взето решение реализираната загуба от дружеството през 2020 година в размер на 56455,75 лева да се отнесе в непокрита загуба.

Натрупана печалба/(загуба)

	Не разпределена печалба / (загуба) от минали години BGN '000	Общо всеобхватен доход BGN '000	Натрупана печалба/ (загуба) BGN '000
Натрупана печалба/(загуба) към 31.12.2020 г.	66	(57)	9
Прехвърляне към загуба от минали години	(57)	57	
Общо всеобхватен доход за периода, в т.ч.:		346	346
- печалба за периода		346	346
Натрупана печалба/(загуба) към 30.09.2021 г.	9	346	355

Основен доход на акция

Изчислението на основния доход на акция към 30 септември 2021 г. се базира на печалбата, която е в размер на 346 хил.лв., принадлежаща се на притежателите на обикновени акции и среднопретегления брой на обикновените акции, налични за периода, приключващ на 30.09.2021 г. – 1,990,000 броя (30.09.2020 г.: 1,990,000 броя). Изчислението е направено както следва:

	За периода от 01 януари до 30 септември 2021 год.	За периода от 01 януари до 30 септември 2020 год.
Печалба за периода (BGN)	346,018.84	63,905.30
Средно - претеглен брой акции	1,990,000	1,990,000
Основен доход на акция (BGN)	0.174	0.032

13. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ СВЪРЗАНИ ЛИЦА

Задълженията към свързани лица включват:

	30.09.2021	31.12.2020
	BGN '000	BGN '000
Задължения към "Сити" ООД (дружество, свързано чрез ключов ръководен персонал), в т.ч.:		
- задължения за получени услуги	2	
Задължения към "Фармнет" ЕАД (дружество, свързано чрез ключов ръководен персонал), в т.ч.:		
- задължения по договор за оперативен лизинг	1	
Общо:	3	

14. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА И ОСИГУРИТЕЛИ

Задълженията към персонала и осигурители са както следва:

	30/09/2021	31/12/2020
	BGN '000	BGN '000
Задължения към персонала, в т.ч.:	6	5
- текущи задължения	3	2
- начисления за непозвани компенсируеми отпуски	3	3
Задължения към осигурители, в т.ч.:	1	2
- текущи задължения		1
- начисления за непозвани компенсируеми отпуски	1	1
Общо	7	7

Средносписъчният брой на персонала на дружеството е както следва:

	За периода от 01 януари до 30 септември 2021 год.	За периода от 01 януари до 30 септември 2020 год.
Съвет на директорите	3	3
Средносписъчен брой на персонала, в т.ч.:	1	1
- ръководители	1	1

Към 30.09.2021 г. списъчният брой на персонала в дружеството е 1 бр. работници и служители (31.12.2020 г. : 1 бр. работници и служители).

15. ДАНЪЧНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

Данъчните задължения включват:	30/09/2021	31/12/2020
	BGN '000	BGN '000
Корпоративен данък		8
Общо		8

16. ПРОВИЗИИ, УСЛОВНИ АКТИВИ И УСЛОВНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

16.1. Провизии

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

	За периода от 01 януари до 30 септември 2021 година	За периода от 01 януари до 30 септември
	BGN '000	BGN '000
Провизии в началото на периода	6	
Възникнали през периода		
Провизии в края на периода	6	

През 2020 г. в дружеството са начислени провизии във връзка с издадени през м. септември 2020 г. четири акта за установяване на административни нарушения от Комисията за финансов надзор (КФН), управление "Надзор на инвестиционна дейност". Актовете са във връзка с извършени нарушения на чл. 115 и 117 от Закона за публичното предлагане на ценни книжа (ЗППЦК). На 01 март 2021 г. е прекратена административнонаказателната преписка по акта за административни нарушения по чл. 117 от ЗППЦК, а по актовете издадени във връзка с нарушенията на чл. 115 от ЗППЦК са издадени три броя наказателни постановления с общ размер на наложените санкции 6 хил. лв. Издадените наказателни постановления са обжалвани пред Софийски районен съд (СРС). По всички образувани административнонаказателни дела производството в съдебна фаза на първа инстанция е

приключило, като делата са обявени за решаване от съда. До момента на издаване на настоящия документ, няма решения на СРС по трите дела.

16.2. Предоставени гаранции и обезпечения на трети лица

Дружеството не е предоставило обезпечения или гаранции на трети лица.

16.3. Предоставени гаранции и обезпечения от трети лица

Дружеството няма получени обезпечения или гаранции от трети лица.

16.4. Заведени съдебни дела от и срещу дружеството

Към 30 септември 2021 г. от дружеството са образувани три административнонаказателни дела във връзка с издадени наказателни постановления от Комисията за финансов надзор (Приложение 16.1). По всички образувани административнонаказателни дела производството в съдебна фаза на първа инстанция е приключило, като делата са обявени за решаване от съда. До момента на издаване на настоящия документ, няма решения на СРС по трите дела.

На 01.09.2021 г. е връчен акт за установяване на административни нарушения от Комисията за финансов надзор, според който „Фармхолд“ АД е извършило нарушение на чл. 115, ал. 1 от ЗППЦК. Актът е оспорен от „Фармхолд“ АД, тъй като причината за това насроченото за 30.06.2021 г. Общо събрание на акционерите на дружеството да бъде проведено няколко дни по-късно се дължи на указание от страна на Търговския регистър, дадено след публикуване на поканата за свикване на Общо събрание на акционерите за 30.06.2021 г. До настоящия момент не е издадено/връчено наказателно постановление от КФН.

Към 30 септември 2021 г. срещу дружеството няма образувани дела и заведени съдебни спорове.

17. УПРАВЛЕНИЕ НА ФИНАНСОВИЯ РИСК

В хода на обичайната си стопанска дейност дружеството може да бъде изложено на различни финансови рискове, най-важните от които са: пазарен риск (включващ валутен риск и ценови риск), кредитен риск, ликвиден риск и лихвен риск на парични потоци.

Ръководството на Дружеството следи възможните рискове и има за цел да намали евентуалните неблагоприятни ефекти върху финансовия резултат на дружеството.

Валутен риск

Дружеството няма активи и пасиви, деноминирани в чуждестранна валута.

Активите и пасивите в български левове са представени както следва:

	30/09/2021	31/12/2020
	BGN '000	BGN '000
Дългови инструменти по амортизируема стойност	1,879	1,880
Парични средства и парични еквиваленти	478	134
Общо финансови активи	2,357	2,014
Други заеми и задължения	3	
Общо финансови пасиви	3	

Ценови риск

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

Кредитен риск

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

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

	30/09/2021	31/12/2020
	BGN '000	BGN '000
Дългови инструменти по амортизируема стойност	1,879	1,880
Парични средства и парични еквиваленти	478	134
Общо финансови активи	2,357	2,014
Други заеми и задължения	3	
Общо финансови пасиви	3	

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

30 септември 2021 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 '00
Дългови инструменти по амортизируема стойност	10	22	33	33			1,781	1,879
Парични средства и парични еквиваленти			478					478
Общо	10	22	511	33			1,781	2,357

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 '00
Дългови инструменти по амортизируема стойност	9	16	25	49			1,781	1,880
Парични средства и парични еквиваленти	134							134
Общо	143	16	25	49			1,781	2,014

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

	Етап 1	Етап 2	Етап 3	Възникнали или първоначално създадени активи с кредитна обезценка
Предоставени кредити	1967			
Очаквани кредитни загуби	(88)			
	1 879			

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:

30 септември 2021 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	3							3
Общо пасиви:	3							3
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
Общо пасиви:								

Лихвен риск на паричния поток

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

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

Лихвен анализ

30 септември 2021 г.					
	безлихвени	с плаващ	с фиксиран	Общо	
	BGN '000	лихвен %	лихвен %	BGN '000	
		BGN '000	BGN '000	BGN '000	
Дългови инструменти по амортизируема стойност	98		1,781	1,879	
Парични средства и парични еквиваленти	478			478	
Общо финансови активи	576		1,781	2,357	
Други заеми и задължения	3			3	
Общо финансови пасиви	3			3	

31 декември 2020 г.					
	безлихвени	с плаващ	с фиксиран	Общо	
	BGN '000	лихвен %	лихвен %	BGN '000	
		BGN '000	BGN '000	BGN '000	
Дългови инструменти по амортизируема стойност	99		1,781	1,880	
Парични средства и парични еквиваленти	134			134	
Общо финансови активи	233		1,781	2,014	
Общо финансови пасиви					

Справедливи стойности

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

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

Концепцията за справедливата стойност предполага реализиране на финансови инструменти чрез продажба, на база позицията, предположенията и преценките на независими пазарни участници на основен или най-изгоден за даден актив или пасив пазар. В повечето случаи, обаче, особено по отношение на търговските вземания и задължения,

кредитите и депозитите, дружеството очаква да реализира тези финансови активи и чрез тяхното цялостно обратно изплащане или респективно погасяване във времето. Затова те се представят по тяхната амортизируема стойност.

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

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

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

18. СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА

18.1. Оповестяване на свързани лица

Към 30 септември 2021 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.

18.2. Сделки със свързани лица

	За периода от 01 януари до 30 септември 2021 год.	За периода от 01 януари до 30 септември 2020 год.
а) Приходи от лихви по предоставени заеми		
Дружества, свързани чрез ключов ръководен персонал, в т.ч.:		
"Димирафарма" ЕООД	10	10
"Търновофарма" ООД	11	11
"Фарматика" ООД	11	11
"Шуменфарма" ООД	11	11
"Черневафарма" ЕООД	11	11
"Разградфарма" ООД	5	5
"Габровофарма 1" ЕООД	10	10
"Кракра Перник" ЕООД	10	10
"Троянфарма" ООД	5	5
"Търновофарма 1" ООД	3	3
"Аксаковофарма" ООД	11	11
	98	98
б) Получени услуги и наеми		
Дружества, свързани чрез ключов ръководен персонал, в т.ч.:		
"Фармнет" ЕАД	1	1
"Сити" ООД	2	1
	3	2

Разчетите със свързани лица са оповестени в Приложения 9 и 13.

18.3. Доходи на ключов ръководен персонал

Възнагражденията и другите краткосрочни доходи на ключовия ръководен персонал за периода от 01 януари до 30 септември 2020 год. г. са в размер на 8 хил. лв. (за периода от 01 януари до 30 септември 2020 год. : 8 хил.лв.).

19. 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.