

“ФАРМХОЛД” АД

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

2018 година

гр. Варна

Съдържание

	Страница
Доклад на независимия одитор	-
Счетоводен баланс	3
Отчет за приходите и разходите	4
Отчет за собствения капитал	5
Отчет за паричните потоци	6
Приложение към финансовия отчет	7

„ФАРМХОЛД“ АД
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2018 г.

ЕИК: 203419564

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС
на "Фармхолд" АД
към 31 декември 2018 г.

АКТИВ

ПАСИВ

РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	приложение	Сума (в хил. лв.)		РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	приложение	Сума (в хил. лв.)	
		Текуща година	Предходна година			Текуща година	Предходна година
А. Нетекущи (дълготрайни) активи				А. Собствен капитал			
I. Дългосрочни финансови активи				I. Записан капитал		1990	1990
1. Разходи за придобиване на инвестиции в дъщерни дружества			1	II. Резерви			
2. Предоставени заеми			2158	1. Законови резерви		26	22
Общо за група I:			2159	Общо за група II:		26	22
Общо за раздел А:	5		2159	III. Натрупана печалба (загуба) от минали години, в т.ч.:		156	115
Б. Текущи (краткотрайни) активи				- неразпределена печалба		156	115
I. Вземания				Общо за група III:		156	115
1. Вземания от клиенти и доставчици		3	3	IV. Текуща печалба (загуба)		64	45
2. Други вземания		2243		Общо за раздел А:	9	2236	2172
Общо за група I:	7	2246	3	Б. Задължения			
II. Парични средства, в т.ч.:		2	20	1. Задължения към доставчици, в т.ч.:			1
- в брой		1	1	до 1 година			1
- в безсрочни сметки (депозити)		1	19	2. Други задължения, в т.ч.:		12	9
Общо за група II:	8	2	20	до 1 година		12	9
Общо за раздел Б:		2248	23	- към персонала, в т.ч.:		3	3
				до 1 година		3	3
				- осигурителни задължения, в т.ч.:		1	1
				до 1 година		1	1
				- данъчни задължения, в т.ч.:		8	5
				до 1 година		8	5
				Общо за раздел Б, в т.ч.:	10	12	10
				до 1 година		12	10
СУМА НА АКТИВА (А+Б)		2248	2182	СУМА НА ПАСИВА (А+Б)		2248	2182

28 февруари 2019 г.

Ръководител:

Веска Марешка



Регистриран одитор:



Съставител:

„Сити“ ООД
Весела Георгиева
Управител



29 март 2019 г.

Приложението, представено на страници от 7 до 34, е неразделна част от този финансов отчет

„ФАРМХОЛД“ АД
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2018 г.

ЕИК: 203419564

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
на "Фармхолд" АД
за 2018 г.

НАИМЕНОВАНИЕ НА РАЗХОДИТЕ	приложение	Сума (в хил. лв.)		НАИМЕНОВАНИЕ НА ПРИХОДИТЕ	приложение	Сума (в хил. лв.)	
		Текуща година	Предходна година			Текуща година	Предходна година
А. Разходи				Б. Приходи			
1. Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т.ч.:	11	16	62	1. Други лихви и финансови приходи		131	131
а) външни услуги		16	62	Общо финансови приходи	13	131	131
2. Разходи за персонала, в т.ч.:	12	34	19				
а) разходи за възнаграждения		27	16				
б) разходи за осигуровки		7	3				
Общо разходи за оперативна дейност (1 + 2)		50	81				
3. Разходи за лихви и други финансови разходи	13	10					
Общо финансови разходи		10					
4. Печалба от обичайна дейност		71	50				
Общо разходи (1 + 2 + 3)		60	81	Общо приходи		131	131
5. Счетоводна печалба (общо приходи—общо разходи)		71	50				
6. Разходи за данъци от печалбата	14	7	5				
7. Печалба (5—6)		64	45				
Всичко (Общо разходи + 6 + 7)		131	131	Всичко (Общо приходи)		131	131

28 февруари 2019 г.

Ръководител:

Веска Марешка



Регистриран одитор:



29. март 2019 г.

Съставител:

„Сити“ ООД
Весела Георгиева
Управител



Приложението, представено на страници от 7 до 34, е неразделна част от този финансов отчет

„ФАРМХОЛД“ АД
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2018 г.

БИК: 203419564

ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
на "Фармхолд" АД
за 2018 година

(ХИЛ. ЛВ.)

Показатели	Записан капитал	Премии от емисии	Резерв от последващи оценки	РЕЗЕРВИ					Финансов резултат от минали години		Текуща печалба/загуба	Общо собствен капитал
				Законови	Резерв, свързан с изкупени собствени акции	Резерв съгласно учредителен акт	Други резерви	Неразпределена печалба	Непокрита загуба			
1. Салдо в началото на отчетния период	1990			22				115		45	2172	
2. Финансов резултат за текущия период										64	64	
3. Разпределения на печалба				4				41		(45)		
4. Салдо към края на отчетния период	1990			26				156		64	2236	

28 февруари 2019 г.

Ръководител:

Веска Марешка



Регистриран одитор:



29 март 2019 г.

Съставител:

„Сити“ ООД
Веседа Георгиева
Управител



Приложението, представено на страници от 7 до 34, е неразделна част от този финансов отчет

„ФАРМХОЛД“ АД
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2018 г.

ЕИК: 203419564

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ
на "Фармхолд" АД
за 2018 година

(хил.лв.)

Наименование на паричните потоци	текущ период			предходен период		
	постъпления	плащания	нетен поток	постъпления	плащания	нетен поток
а	1	2	3	4	5	6
А. ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ОСНОВНА ДЕЙНОСТ						
1. Парични потоци, свързани с търговски контрагенти		17	(17)		64	(64)
2. Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения		33	(33)		15	(15)
3. Платени и възстановени данъци върху печалбата		5	(5)		12	(12)
4. Платени и възстановени данъци и такси (без данъци върху печалбата)					4	(4)
Всичко парични потоци от основна дейност		55	(55)		95	(95)
Б. ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ИНВЕСТИЦИОННА ДЕЙНОСТ						
1. Парични потоци, свързани с финансови активи		9	(9)		1	(1)
2. Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденди и други подобни	46		46	83		83
Всичко парични потоци от инвестиционна дейност	46	9	37	83	1	82
В. ИЗМЕНЕНИЕ НА ПАРИЧНИТЕ СРЕДСТВА ПРЕЗ ПЕРИОДА (А+Б)	46	64	(18)	83	96	(13)
Г. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА В НАЧАЛОТО НА ПЕРИОДА			20			33
Д. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА В КРАЯ НА ПЕРИОДА			2			20

28 февруари 2019 г.

Ръководител:

Веска Марешка



Регистриран одитор:



Съставител:

„Сити“ ООД
Весела Георгиева
Управител



29 март 2019 г.

Приложението, представено на страници от 7 до 34, е неразделна част от този финансов отчет

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

1. Обща информация за дружеството

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

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

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

1.1. Собственост и управление

Участието в капитала на „Фармхолд“ АД към 31.12.2018 г. е разпределено както следва:

Акционери	Участие в капитала - %	
	Текущ период	Предходен период
Светлана Александровна Марешка		40%
Веска Спасова Марешка	40%	40%
Веселин Веселинов Марешки	30%	10%
Александрина Веселинова Марешка - Тотева	30%	10%
	100%	100%

На 13 април 2018 г. Светлана Александровна Марешка прехвърля притежаваните от нея акции във „Фармхолд“ АД на акционерите Веселин Веселинов Марешки и Александрина Веселинова Марешка-Тотева.

Акционерите притежават съответните акции пряко. Не е налице непряко притежание на акции на дружеството.

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 предприятието. Той обхваща информация за текущия и предходния отчетен период – 2018 и 2017 г.

2. Финансово управление на риска

Фактори на финансовия риск

Осъществявайки дейността си, дружеството е изложено на многообразни финансови рискове: ценови риск, кредитен риск и ликвиден риск. Ръководството на дружеството следи възможните рискове и има за цел да намали евентуалните неблагоприятни ефекти върху финансовия резултат на дружеството.

Ценови риск

Риск, произтичащ от колебанията в цената на финансов инструмент, който в зависимост от вида на финансовия инструмент може да бъде:

Валутен риск

Дружеството няма активи и пасиви деноминирани в чуждестранна валута. Активите и пасивите в български левове са представени, както следва:

	Текущ период	Предходен период
	хил. лв.	хил. лв.
Кредити и вземания	2243	2158
Парични средства и парични еквиваленти	1	19
Общо финансови активи	2244	2177
Други заеми и задължения		1
Общо финансови пасиви		1

Лихвен риск на паричния поток

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

В структурата на активите на дружеството лихвоносните активи са представени от предоставените заеми, които са с фиксиран лихвен процент. Това свежда лихвения риск до

„ФАРМХОЛД“ АД
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2018 г.

минимум. Ръководството на дружеството текущо наблюдава и анализира неговата експозиция спрямо промените в лихвените равнища.

Текущ период	безлихвени	с плаващ	с фиксиран	Общо
	хил. лв.	лихвен % хил. лв.	лихвен % хил. лв.	хил. лв.
Кредити и вземания	374		1869	2243
Парични средства и парични еквиваленти	1			1
Общо финансови активи	375		1869	2244
Предходен период <input type="checkbox"/>	безлихвени	с плаващ	с фиксиран	Общо
	хил. лв.	лихвен % хил. лв.	лихвен % хил. лв.	хил. лв.
Кредити и вземания	289		1869	2158
Парични средства и парични еквиваленти	19			19
Общо финансови активи	308		1869	2177
Други заеми и задължения	1			1
Общо финансови пасиви	1			1

Пазарен риск

Дружеството не е изложено на риск от промяна в цените на притежавани активи.

Кредитен риск

Това е рискът, при който страна по договор за финансиране под формата на кредитиране да изпадне в невъзможност да погаси изцяло своите задължения на датата на дължимо плащане. 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.

Към 31 декември максималната кредитна експозиция на дружеството е както следва:

	Текущ период хил. лв.	Предходен период хил. лв.
Кредити и вземания	2243	2158
Парични средства и парични еквиваленти	1	19
Общо финансови активи	2244	2177

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.

3. Основни положения от счетоводната политика на дружеството

3.1. База за изготвяне на финансовия отчет

Дружеството води своето текущо счетоводство и изготвя финансовите си отчети в съответствие с изискванията на Закона за счетоводството и Националните счетоводни стандарти, приложими към 31.12.2018 година.

За предходната година дружеството прилага Международни стандарти за финансово отчитане /МСФО/ и те са базата за изготвяне на финансовия отчет за 2017 г.

От 2018 г. финансовият отчет на “Фармхолд“ АД се изготвя в съответствие с Националните счетоводни стандарти /НСС/.

Преходът от МСФО към НСС е извършен съгласно СС 42 „Прилагане за първи път на Националните счетоводни стандарти“.

Настоящият годишен 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.

Спазено е основното предположение за действащо предприятие, което предполага, че дружеството ще продължи дейността си в предвидимо бъдеще.

3.2. Отчетна валута

Съгласно изискванията на българското счетоводно законодателство дружеството води счетоводство и съставя финансовите си отчети в националната валута на Република България.

Всички данни за 2018 и за 2017 година са представени в настоящия финансов отчет в хил.лв.

3.3. Чуждестранна валута

Сделките в чуждестранна валута, с изключение на тези за покупка и продажба на валута, се вписват в левове при първоначалното счетоводно отразяване, като към сумата в чуждестранна валута се прилага централния курс на Българска народна банка към датата на сделката. Курсовите разлики, възникващи при уреждането на парични позиции или при отчитането на паричните позиции при курсове, различни от тези, по които са били заведени първоначално през периода, или са били отчетени в предходни финансови отчети, се отчитат като текущ финансов приход или текущ финансов разход за периода, в който са възникнали.

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.

3.4. Приблизителни счетоводни оценки и предположения

Приложението на Национални счетоводни стандарти 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.

3.5. Промени в счетоводната политика и сравнителни данни

Дружеството изготвя през 2018 година финансов отчет в съответствие с Националните счетоводни стандарти. Извършено е рекласифициране на сравнителните данни и е изготвен встъпителен счетоводен баланс към 01.01.2018 година. Рекласифицирани са данните в счетоводния баланс към 31.12.2017 година и в отчета за приходите и разходите за 2017 година.

3.6. Инвестиции

Инвестиции в дъщерни предприятия

Дъщерни предприятия са всички предприятия, в които дружеството притежава повече от половината от акциите с право на глас и/ или дялове, и върху чиято дейност може да упражнява контрол.

Дългосрочните инвестиции в дъщерни предприятия се отчитат по себестойност /цена на придобиване/ на инвестицията.

Инвестициите се отписват, когато се прехвърлят правата, които произтичат от тях на други лица при настъпването на правните основания за това и по този начин се загубва контрола върху стопанските изгоди от инвестициите.

3.7. Кредити и вземания

Като кредити и вземания, възникнали първоначално в предприятието, се класифицират вземания, възникнали от директно предоставяне на стоки, услуги, пари или парични еквиваленти на дебитори.

Вземанията в лева се оценяват по стойността на тяхното възникване и се намаляват със стойността на признатата обезценка за трудносъбираеми и несъбираеми вземания. Вземанията в чуждестранна валута се отчитат в левове, като се прилага централният курс на датата на сделката. Вземанията в чуждестранна валута към 31 декември на текущата година се оценяват по заключителен курс на БНБ.

Предоставените кредити се отчитат по себестойност (номинална сума), която се приема за справедлива стойност на предоставеното по сделката. Печалбите и загубите се признават в отчета за приходите и разходите като финансови приходи (лихви) или разходи през периода, за който е предоставен кредита.

Кредитите и вземанията се класифицират като текущи, освен за частта от тях, която ще бъде уредена в срок над 12 месеца от края на отчетния период.

Приблизителната оценка за загуби от съмнителни, трудносъбираеми и несъбираеми вземания се прави, когато за събираемостта на цялата сума или част от нея съществува висока несигурност. Несъбираемите вземания се изписват, когато правните основания за това настъпят.

3.8. Парични средства

Паричните средства са краткосрочни финансови активи под формата на:

- парични наличности – пари в брой и в безсрочни депозити;

- парични еквиваленти – краткосрочни, високоликвидни вложения, които са лесно обратими в съответни парични суми и които съдържат незначителен риск от промяна в стойността им.

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

3.9. Собствен капитал

3.9.1. Капитал

Капиталът на дружеството е представен по неговата номинална стойност, съгласно съдебното решение за регистрацията му.

Към 31.12.2018 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.

3.9.2. Резерви

Законови резерви

Като законови резерви в баланса 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 на загуби от предходни години.

Други резерви

Източник за формиране на другите резерви е балансовата печалба.

3.9.3. Финансови резултати

Натрупани печалби и загуби от минали години

Същите се посочват в счетоводния баланс отделно от другите статии като неразпределена печалба, съответно непокрита загуба от минали години.

Текущ финансов резултат

Признатите за отчетния период приходи и разходи се включват в отчета за приходите и разходите при определяне на печалбата или загубата за отчетния период, освен ако счетоводен стандарт изисква или позволява друго.

3.10. Задължения

Задълженията в лева се оценяват по стойността на тяхното възникване. Задълженията в чуждестранна валута се отчитат в левове, като се прилага централният курс на датата на сделката. Задълженията в чуждестранна валута към 31 декември на текущата година се оценяват по заключителен курс на БНБ.

Получените заеми се отчитат първоначално по себестойност, която се приема за справедлива стойност на полученото по сделката, нетно от преките разходи, свързани с тези заеми. Печалбите и загубите се признават в отчета за приходите и разходите като приходи (разходи) от лихви през периода, за който е получен заема.

Задълженията се класифицират като текущи, освен за частта от тях, за която дружеството има безусловно право да уреди задължението си в срок над 12 месеца от края на отчетния период.

3.11. Данъчни задължения

Текущи данъчни задължения са задълженията на дружеството във връзка с прилагането на данъчното законодателство. Същите се представят във финансовия отчет по стойности в съответствие с правилата в данъчните закони.

3.12. Данъци върху печалбата

Данъкът върху печалбата за годината включва текущ и отсрочен данък. Съгласно българското законодателство предприятието дължи корпоративен данък за 2018 година при ставка 10 %. За 2019 година ставката е непроменена.

Текущ данък е сумата на данъка, който трябва да се плати върху облагаемата печалба за периода, въз основа на ефективната данъчна ставка към датата на изготвяне на баланса.

Отсрочен данък се начислява по балансовия метод за всички временни разлики, явяващи се между данъчната основа на активите и пасивите и отчетната им стойност във финансовите отчети.

Отсрочените данъчни активи и пасиви се представят в счетоводния баланс на нетна база, отделно от другите активи и пасиви.

Активи по отсрочени данъци са сумите на данъците от печалбата, възстановими в бъдещи периоди, по отношение на намаляеми временни разлики, данъчни загуби и данъчен кредит.

Пасиви по отсрочени данъци са сумите на дължимите данъци от печалбата, платими в бъдещи периоди, по отношение на облагаеми временни разлики.

Актив по отсрочени данъци се признава до степента, до която е вероятно да има бъдещи данъчни печалби, срещу които може да се приспадне намаляемата временна разлика, данъчната загуба или данъчния кредит.

При признаването на отсрочените данъчни активи се взема предвид вероятността отделните разлики да имат обратно проявление в бъдеще и възможностите на дружеството да генерира достатъчно облагаема печалба.

Пасиви по отсрочени данъци се признават задължително по отношение на всички

облагаеми временни разлики.

Активите и пасивите по отсрочени данъци се оценяват по данъчни ставки, които се очаква да се прилагат за периода, през който активите или пасивите ще се реализират на база данъчните закони, които са в сила.

Измененията на активите и пасивите по отсрочени данъци, освен в случаите когато са дебитирани или кредитирани директно в собствения капитал, се представят във финансовия отчет като разход за данъци от печалбата.

Промяната в сумата на активите и пасивите по отсрочени данъци, които са дебитирани или кредитирани директно в собствения капитал, се отчита в същата балансова статия.

3.13. Финансови активи и пасиви

Финансови активи

Дружеството класифицира своите финансови активи като „заеми (кредити) и вземания“. Класификацията е в зависимост от същността и целите /предназначението/ на финансовите активи към датата на тяхното придобиване. Ръководството определя класификацията на финансовите активи на дружеството към датата на първоначалното им признаване в счетоводния баланс.

При първоначално признаване на финансовия актив, дружеството ги признава по справедливата им стойност, плюс разходите по сделката, които се отнасят пряко към придобиването или издаването на финансовия актив.

Финансовите активи се отписват от счетоводния баланс 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 на 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 счетоводния баланс, но признава също и обезпечено задължение /заем/ за получените средства.

Кредити и вземания

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

Тази група финансови активи включва: предоставени заеми, търговски вземания, други вземания от контрагенти и трети лица, парични средства и парични еквиваленти. Лихвеният доход по кредитите се представя като финансов приход в отчета за приходите и разходите.

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

Финансови пасиви и инструменти на собствения капитал

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

Финансови пасиви

Финансовите пасиви включват заеми (кредити), задължения към доставчици и други контрагенти. Дружеството признава финансовия пасив в своя счетоводен баланс единствено когато стане страна в договорните условия на инструмента.

3.14. Приходи

Приходите се определят по справедливата стойност на полученото или подлежащото на получаване възнаграждение.

Приходите се начисляват в момента на тяхното възникване, независимо от паричните постъпления. Приходите в чуждестранна валута се отчитат по централния курс на Българската народна банка към датата на начисляването им.

Приходите се признават, когато:

- е вероятно дружеството да има икономическа изгода, свързана със сделката;
- сумата на прихода може да бъде надеждно изчислена;
- направените разходи или тези, които ще бъдат направени във връзка със сделката, могат надеждно да бъдат измерени;
- приходите за всяка сделка се признават едновременно с извършените за нея разходи.

Приходи от лихви се признават след установяване на правото за тяхното получаване съгласно договор.

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.

3.15. Разходи

Разходите в дружеството се признават в момента на тяхното възникване и на база принципите на текущо начисляване и съпоставимост между приходи и разходи. Разходите се оценяват по справедливата стойност на платеното или предстоящо за плащане.

Дружеството отчита текущо разходите за дейността по икономически елементи и след това същите се отнасят по функционално предназначение с цел формиране размера на разходите по направления и дейности.

Финансовите разходи се състоят от лихвени разходи за периода, включително банкови комисионни и други преки разходи по кредити и банкови гаранции, курсови разлики от валутни операции, разходи по операции с финансови активи и други.

3.16. Разходи за бъдещи периоди

Възникналите разходи през текущия отчетен период, които са свързани със следващи отчетни периоди, се посочват като разходи за бъдещи периоди.

3.17. Доходи на персонала

Съгласно българското законодателство дружеството е задължено да плаща вноски във фондовете за социално и здравно осигуряване. Трудовите отношения с работниците и служителите и дружеството, в качеството му на работодател, се основават на разпоредбите на Кодекса на труда и на разпоредбите на действащото осигурително законодателство.

Основно задължение на работодателя е да извършва задължително осигуряване на наетия персонал за фонд “Пенсии”, допълнително задължително пенсионно осигуряване, фонд “Общо заболяване и майчинство”, фонд “Безработица”, фонд “Трудова злополука и професионална болест” и здравно осигуряване.

Размерите на осигурителните вноски се утвърждават конкретно със Закона за бюджета на ДОО и Закона за бюджета на НЗОК за съответната година. Вноските се разпределят между работодателя и осигуреното лице в съотношение, което е определено в Кодекса за социално осигуряване.

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 персоналот е положил труд за тях или е изпълнил необходимите условия) се признават като разход в отчета за приходите и разходите 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 датата на всеки финансов отчет дружеството прави оценка на сумата на очакваните разходи по натрупващите се компенсирани отпуски, която се очаква да бъде изплатена като резултат от неизползваното право на натрупан отпуск. В оценката се включват приблизителната преценка за разходите за самите възнаграждения и разходите за вноски по задължителното обществено и здравно осигуряване, които работодателят дължи върху тези суми.

Дългосрочни доходи при пенсиониране

Съгласно Кодекса на труда работодателят е задължен 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.

Към датата на годишния финансов отчет ръководството оценява приблизителния размер на потенциалните разходи за предстоящо пенсиониране на персонала през следващите пет отчетни периода.

Доходи при напускане

Съгласно разпоредбите на Кодекса на труда, работодателят има задължение за изплащане на обезщетения при прекратяване на трудовия договор.

3.18. Значими счетоводни приблизителни оценки и преценки

Обезценка на вземания

Приблизителната оценка за загуби от съмнителни и несъбираеми вземания се прави към датата на всеки отчет, на индивидуална база. Вземанията, при които са констатирани трудности при тяхното събиране, подлежат на анализ за определяне на частта от тях, която не е реално събираема се признава в отчета за приходите и разходите като разходи от обезценка на текущи активи.

След 360 дни закъснение вече се счита, че може да има индикатори за обезценка.

При преценката на събираемостта на вземанията ръководството прави анализ на цялата експозиция от всеки контрагент с оглед установяване на реалната възможност за събирането им, а не само на ниво просрочени индивидуални вземания от контрагента. При установяване на висока несигурност относно събираемостта на дадено вземане (група вземания) се прави преценка каква част от него (тях) е обезпечена (залог, ипотека, поръчителства, банкова гаранция) и по този начин е гарантирана събираемостта им (чрез бъдещо възможно реализиране на обезпечението или плащане от поръчител). Вземанията или частта от тях, за които са изминали 360 дни и ако ръководството прецени, че съществува несигурност за събирането им се обезценяват на 50 %. Вземанията или частта от тях, за които ръководството преценява, че съществува много висока несигурност за събирането им и не са обезпечени, се обезценяват на 100 %.

Обезценки на активи се извършват съгласно изискванията на СС 32 Финансови инструменти.

Провизии

Провизия се признава в счетоводния баланс и като текущ разход, когато дружеството има правно или конструктивно задължение в резултат на минало събитие и има вероятност за покриването ѝ да бъде необходим определен изходящ поток, съдържащ икономически ползи. Провизията е реално съществуващо задължение на предприятието към датата на финансовия отчет, за което сумата или времето на погасяване са несигурни, неопределими с точност.

За признаването ѝ се прилага най-добрата и надеждна приблизителна оценка на разходите, необходими за покриване на текущото задължение към датата на баланса, при отчитането на която се вземат под внимание рискови и несигурни събития и обстоятелства, които ги съпътстват.

Ефектът от промяната на приблизителната счетоводна стойност се включва в същата статия на отчета за приходите и разходите, която е била използвана за приблизителната стойност преди това.

3.19. Дивиденди

Дивидентите се признават като намаление на балансовата печалба и като задължение към неговите собственици в периода, в който възникне правото им да ги получат.

3.20. 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

предприятието е свързано с останалите).

- едно предприятие е асоциирано или смесено предприятие на другото предприятие (или асоциирано, или смесено предприятие на член от група, на която другото предприятие е член).

- и двете предприятия са смесени предприятия на едно и също трето лице.

- дадено предприятие е смесено предприятие на трето предприятие и другото предприятие е асоциирано предприятие на третото предприятие.

- предприятието представлява план за доходи след напускане на работа в полза на наетите лица на отчитащото се предприятие или на предприятие, свързано с отчитащото се предприятие. Ако отчитащото се предприятие само по себе си представлява такъв план, финансиращите работодатели също са свързани с отчитащото се предприятие.

- предприятието е контролирано или контролирано съвместно от лице, определено в буква а).

- лице, което упражнява контрол или упражнява съвместен контрол върху отчитащото се предприятие, упражнява значително влияние върху предприятието или е член на ключов ръководен персонал на предприятието (или на предприятието майка).

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

3.21. Кориждане на грешки

Дружеството приема, че грешки над 1.5 % от приходите от продажби са съществени за вярното представяне на имущественото и финансово състояние.

За тяхното представяне се прилага препоръчителен подход, регламентиран в СС - 8 Нетни печалби и загуби за периода, фундаментални грешки и промени в счетоводната политика.

Фундаментална грешка, която е свързана с предходни периоди, се отчита през текущия период чрез увеличаване или намаляване на салдото на неразпределената печалба (непокритата загуба) от минали години. Сравнителната информация от предходния отчетен период се преизчислява.

Промяната в счетоводната политика се прилага с обратна сила. Всяка корекция вследствие на промяната се отразява като корекция на салдото на неразпределената печалба (непокритата загуба) от минали години. Сравнителната информация от предходния отчетен период се преизчислява. Разликата от преизчисляване на разходите за данъци в отчета за приходите и разходите за предходния период се посочва като корекция на неразпределената печалба (непокритата загуба) от минали години.

3.22. Събития, настъпили след датата на годишния финансов отчет

Събитията, настъпили между датата на годишния финансов отчет и датата, на която този отчет е утвърден за издаване, биват коригиращи и некоригиращи.

Коригиращи са тези събития, които доказват условия, съществуващи на датата на годишния финансов отчет. 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, настъпили след датата на годишния финансов отчет. Некоригиращите събития се оповестяват без да се коригират вече признати суми и без да се признават допълнително суми.

Когато се получи информация след датата на годишния финансов отчет 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 датата на годишния финансов отчет дивиденди не се признават като задължение на датата на финансовия отчет.

3.23. Отчет за паричните потоци

Дружеството отчита и представя паричните си потоци по прекия метод, съгласно който потоците от различните видове сделки се отразяват в отделните дейности по основни класове брутни парични постъпления и брутни парични плащания за отчетния период.

Паричните потоци се класифицират като парични потоци от:

- Основна дейност
- Инвестиционна дейност
- Финансова дейност

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 краткосрочни кредити, включително овърдрафти и др. подобни.

За целите на изготвянето на Отчета за паричните потоци:

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

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

- Паричните потоци, произтичащи от сделки в чужда валута, се оценяват в левове по реда на СС 21.

- Краткосрочно блокираните средства се третират като парични средства и парични еквиваленти.

- По отношение на лизинговите договори:

✓ постъпленията и плащанията по договори за оперативен лизинг се представят като парични потоци от основна дейност.

- Паричните потоци, произтичащи от данъци от печалбата, се представят отделно в основната дейност, освен ако могат да бъдат конкретно определени като произтичащи от 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 счетоводния баланс;

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

3.24. Отчет за собствения капитал

Приета е счетоводна политика отчетът да се изготвя чрез включване на:

- Нетна печалба и загуба за периода;
- Салдото на неразпределената печалба както и движенията за периода;
- Всички статии на приходи или разходи, печалба или загуба, които в резултат на действащите СС се признават директно в собствения капитал;
- Кумулативен ефект от промените в счетоводна политика и фундаментални грешки в съответствие с СС 8;
- Прехвърляне и разпределение на капитал между собствениците;
- Настъпилите промени в резултат на всички изменения по всички елементи на собствения капитал.

4. Рекласификация за предходната година

Във връзка с преминаването на дружеството от 01.01.2018 г. от МСФО към НСС като счетоводна база, е извършен преглед за необходимостта от преработка на финансовия отчет за предходния отчетен период, с цел представяне на сравнителна информация за всички позиции във финансовия отчет. Установено е, че не се налага преизчисление на стойностите на счетоводните обекти. Извършена е единствено прекласификация на активи, пасиви, приходи и разходи. С оглед постигане на необходимата яснота, дружеството е подготвило таблици за рекласификации на Отчета за приходите и разходите (Отчет за всеобхватния доход по терминологията на МСФО), Счетоводния баланс (Отчета за финансовото състояние по терминологията на МСФО), Отчета за паричните потоци за 2017 г., преизчислени по изискванията на СС 42 „Прилагане за първи път на Националните счетоводни стандарти“, както и таблица за равнение на собствения капитал.

4.1. Таблица за рекласификация на Отчета за приходите и разходите за 2017 г.

	по МСФО за 2017 г.	Рекласификация	по НСС за 2017 г.
Разходи за външни услуги	62	Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т.ч.:	62
		а) външни услуги	62
Разходи за персонала	19	2. Разходи за персонала, в т.ч.:	19
		а) разходи за възнаграждения	16
		б) разходи за осигуровки	3
Финансови приходи	131	Други лихви и финансови приходи	131
Разходи за данъци	5	Разходи за данъци от печалбата	5

„ФАРМХОЛД“ АД
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2018 г.

4.2. Таблица за рекласификация на Счетоводния баланс към 01.01.2017 г.

	по МСФО към 01.01.2017 г.	Рекласификация	по НСС към 01.01.2017 г.
Краткосрочна част на дългосрочните вземания от свързани лица	2110	Други вземания	2110
Търговски и други вземания	1	Вземания от клиенти и доставчици	1
Парични средства и парични еквиваленти		Парични средства, в т.ч.:	33
		- в брой	1
		- в безсрочни сметки (депозити)	32
Регистриран капитал	1990	Записан капитал	1990
Резерви	10	Законови резерви	10
Натрупана печалба	127	Натрупана печалба (загуба) от минали години, в т.ч.:	10
		- неразпределена печалба	10
		Текуща печалба (загуба)	117
Задължения към свързани лица	1	Задължения към доставчици, в т.ч.:	1
		до 1 година	1
Данъчни задължения	16	Други задължения, в т.ч.	16
		до 1 година	16
		- данъчни задължения, в т.ч.:	16
		до 1 година	16

4.3 Встъпителен счетоводен баланс към 01.01.2017 г.

ВСТЪПИТЕЛЕН СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС

на "Фармхолд" АД
към 01 януари 2017 г.

АКТИВ		ПАСИВ	
РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Сума 01.01.2017 г.	РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Сума 01.01.2017 г.
А. Текущи (краткотрайни) активи		А. Собствен капитал	
I. Вземания		I. Записан капитал	1990
1. Вземания от клиенти и доставчици	1	II. Резерви	
2. Други вземания	2110	I. Законови резерви	10
Общо за група I:	2111	Общо за група II:	10
II. Парични средства, в т.ч.:	33	III. Натрупана печалба (загуба) от минали години, в т.ч.:	10
- в брой	1	- неразпределена печалба	10
- в безсрочни сметки (депозити)	32	Общо за група III:	10
Общо за група II:	33	IV. Текуща печалба (загуба)	117
Общо за раздел А:	2144	Общо за раздел А:	2127
		Б. Задължения	
		1. Задължения към доставчици, в т.ч.:	1
		до 1 година	1
		2. Други задължения, в т.ч.	16
		до 1 година	16
		- данъчни задължения, в т.ч.:	16
		до 1 година	16
		Общо за раздел Б, в т.ч.:	17
		до 1 година	17
СУМА НА АКТИВА (А)	2144	СУМА НА ПАСИВА (А+Б)	2144

„ФАРМХОЛД“ АД
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2018 г.

4.4 Таблица за рекласификация на Счетоводния баланс към 31.12.2017 г.

	по МСФО	Рекласификация	по НСС
	към 31.12.2017 г.		към 31.12.2017 г.
Разходи за придобиване на инвестиции в дъщерни дружества	1	Разходи за придобиване на инвестиции в дъщерни дружества	1
Дългосрочни вземания от свързани лица	2158	Предоставени заеми	2158
Търговски и други вземания	3	Вземания от клиенти и доставчици	3
Парични средства и парични еквиваленти	20	Парични средства, в т.ч.:	20
		- в брой	1
		- в безсрочни сметки (депозити)	19
Регистриран капитал	1990	Записан капитал	1990
Резерви	22	Законови резерви	22
Натрупана печалба/(загуба)		Натрупана печалба (загуба) от минали години, в т.ч.:	115
		- неразпределена печалба	115
		Текуща печалба (загуба)	45
Задължения към свързани лица	1	Задължения към доставчици, в т.ч.:	1
		до 1 година	1
Задължения към персонала и осигурители	4	Други задължения, в т.ч.	4
		до 1 година	4
		- към персонала, в т.ч.:	3
		до 1 година	3
		- осигурителни задължения, в т.ч.:	1
		до 1 година	1
Данъчни задължения	5	Други задължения, в т.ч.	5
		до 1 година	5
		- данъчни задължения, в т.ч.:	5
		до 1 година	5

4.5. Таблица за рекласификация на Отчета за паричните потоци за 2017 г.

Наименование на паричните потоци	по МСФО за 2017 г.	Рекласификация	по НСС за 2017 г.		
		Наименование на паричните потоци	постъп- ления	плаща- ния	нетен поток
Плащания на доставчици и други кредитори	(18)	Парични потоци, свързани с търговски контрагенти		18	(18)
Плащания, свързани с персонала	(32)	Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения		32	(32)
Платени данъци върху печалбата	(5)	Платени и възстановени данъци върху печалбата		5	(5)
Плащания за придобиване на финансови активи	(9)	Парични потоци, свързани с финансови активи		9	(9)
Получени лихви по предоставени заеми	46	Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденди и други подобни	46		46

4.6 Равнение на собствения капитал към 31.12.2016 г., определен в съответствие с МСФО, и собствения капитал, определен в съответствие с НСС

	сума в хил. лв.
Собствен капитал към 31.12.2016 г. (при прилагане на МСФО)	2127
Преизчисление на собствения капитал в резултат на промяна на счетоводната политика	
Собствен капитал към 31.12.2016 г. (при прилагане на НСС)	<u>2127</u>
Собствен капитал към 01.01.2017 г. (при прилагане на НСС)	<u>2127</u>

„ФАРМХОЛД“ АД
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2018 Г.

5. Нетекущи (дълготрайни) активи

Справка за нетекущите (дълготрайните) активи
на „Фармхолд“ АД
към 31.12.2018 г.

Показатели	Отчетна стойност на дълготрайните активи						Процентна стойност			Амортизация			Последваща оценка		Преоценена амортизация в края на периода (11+12-13)	Балансова стойност в края на периода (7-14)	
	в началото на периода		на изтекли през периода		в края на периода		на стойност			в началото на периода		намаляване		в края на периода			
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13				14
I. Дългосрочни финансови активи																	
1. Разходи за придобиване на инвестиции в дъщерни дружества	1	9	10														
2. Предоставени заеми	2158		2158														
Обща за група I:	2159	9	2168														
Общо нетекущи (дълготрайни) активи	2159	9	2168														

5.1. Разходи за придобиване на инвестиции в дъщерни дружества

Във връзка с придобиването от „Марешки холд“ АД на 24 815 000 (двадесет и четири милиона осемстотин и петнадесет хиляди) обикновени поименни безналични акции с право на глас, представляващи 100 % от капитала на „Фармнет“ ЕАД, съгласно решение на Общо събрание на акционерите на „Фармхолд“ АД от 22 януари 2018 г., през 2018 г. в дружеството са извършени разходи в размер на 9 хил. лв. (2017 г.: 1 хил. лв.).

На 22 януари 2019 г. с протокол от проведено заседание на Съвета на директорите на „Фармхолд“ АД, е взето решение извършените разходи във връзка с придобиване на инвестицията в размер на 10 хил. лв. да бъдат отписани, тъй като в предвидения едногодишен срок не е постигнато съгласие между „Фармхолд“ АД и „Марешки холд“ АД относно покупката на 100 % от акциите на „Фармнет“ ЕАД (Приложение 13).

5.2. Предоставени заеми

Вземанията по предоставени заеми включват:

	Текущ период	Предходен период
Главница по предоставени дългосрочни заеми на свързани лица (Приложение 15), в т.ч.:	1869	1869
- дългосрочна част		1869
- краткосрочна част	1869	
Вземания за лихви по предоставени дългосрочни заеми на свързани лица (Приложение 15), в т.ч.:	374	289
- дългосрочни вземания за лихви		289
- краткосрочни вземания за лихви	374	
Общо:	2243	2158

„ФАРМХОЛД“ АД
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2018 г.

Предоставените от „Фармхолд“ АД заеми са договорени при следните условия:

Вид валута	Заемополучател	Договорена сума	Падеж	Текущ период		Предходен период		Общо	Общо
				Дългосрочна част	Краткосрочна част	Дългосрочна част	Краткосрочна част		
		хил. лв.		хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
Дружества свързани чрез ключов ръководен персонал									
лева	"Димирафарма" ЕООД	200	11.12.2019 г.		211	211	207		207
лева	"Търновофарма" ООД <input type="checkbox"/>	200	11.12.2019 г.		248	248	234		234
лева	"Фарматика" ООД	200	11.12.2019 г.		244	244	230		230
лева	"Шуменфарма" ООД	200	11.12.2019 г.		239	239	224		224
лева	"Черневафарма" ЕООД	200	11.12.2019 г.		242	242	234		234
лева	"Разградфарма" ООД	100	11.12.2019 г.		121	121	123		123
лева	"Габровофарма 1" ЕООД	200	11.12.2019 г.		243	243	235		235
лева	"Кракра Перник" ЕООД	200	11.12.2019 г.		243	243	235		235
лева	"Троянфарма" ООД	100	11.12.2019 г.		124	124	123		123
лева	"Търновофарма 1" ООД	99	11.12.2019 г.		86	86	85		85
лева	"Аксаковофарма" ООД	200	11.12.2019 г.		242	242	228		228
					2243	2243	2158		2158

Договореният падеж по сключените договори за заем за главницата и лихвата е 11.12.2019 г. Заемите са договорени при годишен лихвен процент 7% и не са обезпечени.

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

Краткосрочната част на предоставените дългосрочни заеми към края на текущия отчетен период е представена в Счетоводния баланс на ред „Други вземания“ (Приложение 7).

6. Отсрочени данъци

Отчетен обект	Временна разлика	Данъчен ефект към	Временна разлика	Данъчен ефект към
	към 31.12.2018 г.	31.12.2018 г.	към 31.12.2017 г.	31.12.2017 г.
I. Отсрочени данъчни активи	3		5	
1. Начислени разходи за непозвани компенсируеми отпуски	2		1	
2. Обезценка на вземания			2	
3. Начислени доходи на физически лица	1		2	
II. Отсрочени данъчни пасиви			2	
1. Приходи от промяна в счетоводна приблизителна оценка			2	
Отсрочени данъци, нето	3		3	

Към 31.12.2018 г. и 31.12.2017 г. няма намаляеми временни разлики, неизползвани данъчни загуби или кредити, за които не е признат актив по отсрочен данък.

През 2018 г. и 2017 г. няма отсрочени данъци, признати директно в собствения капитал и не е извършена корекция в отсрочените данъци в резултат на промяна в данъчното законодателство.

7. Вземания

	Текущ период	Предходен период
Вземания от доставчици	3	3
Краткосрочна част на предоставените дългосрочни заеми на свързани лица (Приложения 5.2 и 15), в т.ч.:	2243	
- главница	1869	
- лихви	374	
Общо	2246	3

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

8. Парични средства

	Текущ период	Предходен период
Парични средства в каса, в т.ч.:	1	1
- лева	1	1
Парични средства по текущи разплащателни сметки, в т.ч.:	1	19
- лева	1	19
Общо	2	20

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

9. Собствен капитал

9.1. Капитал

Вид акции	Брой акции	Текущ период		Текущ период		Номинал (лева)
		Стойност (лева)	Номинал (лева)	Брой акции	Стойност (лева)	
Обикновени	1 990 000	1	1 990 000	1 990 000	1	1 990 000
Емитирани	1 990 000	1	1 990 000	1 990 000	1	1 990 000
Общо	1 990 000	1	1 990 000	1 990 000	1	1 990 000

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

Акционери	Брой акции	Текущ период			Предходен период			% на участие
		Стой- ност в BGN	Платени в BGN	% на участие	Стой- ност в BGN	Платени в BGN	% на участие	
Светлана Александровна Марешка					796000	796000	796000	40
Веска Спасова Марешка	796000	796000	796000	40	796000	796000	796000	40
Веселин Веселинов Марешки	597000	597000	597000	30	199000	199000	199000	10
Александрина Веселинова Марешка - Тотева	597000	597000	597000	30	199000	199000	199000	10
Общо	1990000	1990000	1990000	100	1990000	1990000	1990000	100

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

Собственици на акции в капитала на „Фармхолд“ АД и на съответстващите гласове в Общото събрание за периода 01 януари 2018 год. – 12 април 2018 год. са следните физически лица:

- Светлана Александровна Марешка, която притежава 796 000 броя акции, представляващи 40% от капитала;
- Веска Спасова Марешка, която притежава 796 000 броя акции, представляващи 40% от капитала;
- Веселин Веселинов Марешки, който притежава 199 000 броя акции, представляващи 10% от капитала
- Александрина Веселинова Марешка - Тотева, която притежава 199 000 броя, акции представляващи 10% от капитала.

На 13 април 2018 г. Светлана Александровна Марешка прехвърля притежаваните от нея акции във "Фармхолд" АД на акционерите Веселин Веселинов Марешки и Александрина Веселинова Марешка - Тотева. За периода 13 април 2018 год. – 31 декември 2018 год. акционерите на дружеството са както следва:

- Веска Спасова Марешка, която притежава 796 000 броя акции, представляващи 40% от капитала;
- Веселин Веселинов Марешки, който притежава 597 000 броя акции, представляващи 30% от капитала;
- Александрина Веселинова Марешка - Тотева, която притежава 597 000 броя, акции представляващи 30% от капитала.

9.2. Резерви

Законовите резерви са формирани в резултат на разпределението на печалбата от предходни години според изискванията на Търговския закон. С протокол от Общото събрание на акционерите от 15 юни 2018 г., съгласно изискванията на Търговския закон, 10 % от счетоводната печалба на дружеството са отнесени във фонд „Резервен“ в размер на 4 хил. лв.

През текущия период в дружеството не е взето решение за разпределение на дивиденди.

10. Задължения

	Текущ период	Предходен период
Задължения към доставчици, в т.ч.:		1
- свързани лица (Приложение 15)		1
Задължения към персонала, в т.ч.:	3	3
- начислени компенсирани отпуски	2	1
Осигурителни задължения	1	1
Данъчни задължения, в т.ч.:	8	5
- корпоративен данък	8	5
Общо	<u>12</u>	<u>10</u>

11. Разходи

	Текущ период	Предходен период
1. Разходи за външни услуги, в т.ч.:	16	62
- наеми	3	3
- консултантски и одиторски услуги	9	50
- такси и услуги	4	9

12. Доходи на персонала

	Текущ период	Предходен период
1. Съвет на директорите	3	3
2. Средносписъчен брой на персонала	1	1
2.1 Специалисти	1	1
3. Разходи за възнаграждения, в т.ч.:	27	16
- краткосрочни доходи на персонала	27	16
4. Разходи за осигуровки	7	3
5. Задължения към наети лица	3	3
6. Задължения към осигурителни организации	1	1

Краткосрочните доходи на персонала по категории са следните:

	Текущ период	Предходен период
<i>Членове на органи на управление, в т.ч.:</i>	32	18
Възнаграждения	24	14
Вноски по социално осигуряване	7	3
Начисления за непозлзвани компенсироеми отпуски	1	1
<i>Членове на одитен комитет, в т.ч.:</i>	2	1
Възнаграждения	2	1
Общо:	34	19

В състава на разходите за заплати и социално осигуряване се включват и начислените разходи за непозлзвани компенсироеми отпуски и дължимите социални и здравни осигуровки към тях.

Към 31 декември 2018 г. няма предоставени аванси и заеми на административния персонал и членовете на органите на управление (31.12.2017 г. : няма).

13. Финансови разходи и приходи

Реализираните финансови разходи и приходи са:

	Текущ период	Предходен период
I. Финансови разходи		
1. Други финансови разходи (Приложение 5.1)	10	
Общо	10	
II. Финансови приходи		
1. Приходи от лихви, в т.ч.:	131	131
- свързани лица (Приложение 15)	131	131
Общо	131	131

Съществена сделка 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	Текущ период			Предходен период		
	Стойност на сделката в лева	Съществени сделки 5% или над 5% от приходите на дружеството	Държава	Стойност на сделката в лева	Съществени сделки 5% или над 5% от приходите на дружеството	Държава
"Аксаковофарма" ООД	14000.04	10.70%	РБългария	14000.04	10.70%	РБългария
"Кракра Перник" ЕООД	14000.04	10.70%	РБългария	14000.04	10.70%	РБългария
"Габровофарма 1" ЕООД	14000.04	10.70%	РБългария	14000.04	10.70%	РБългария
"Черневафарма" ЕООД	14000.04	10.70%	РБългария	14000.04	10.70%	РБългария
"Шуменфама" ООД	14000.04	10.70%	РБългария	14000.04	10.70%	РБългария
"Фарматика" ООД	14000.04	10.70%	РБългария	14000.04	10.70%	РБългария
"Търновофарма" ООД	14000.04	10.70%	РБългария	14000.04	10.70%	РБългария
"Димирафарма" ЕООД	14000.04	10.70%	РБългария	14000.04	10.70%	РБългария
"Троянфарма" ООД	6999.96	5.35%	РБългария	6999.96	5.35%	РБългария
"Разградфарма" ООД	6999.96	5.35%	РБългария	6999.96	5.35%	РБългария
Общо:	126000.24	96.30%		126000.24	96.30%	

14. Разходи за данъци от печалбата

	Текущ период	Предходен период
Счетоводна печалба	71	50
Данък, изчислен при ефективна данъчна ставка 10 %	7	5
Разходи, непризнати за данъчни цели	5	8
Приходи, непризнати за данъчни цели	4	6
Корпоративен данък	<u>7</u>	<u>5</u>
Текущ разход за данък	7	5
Изменение на отсрочени данъци в Отчета за приходите и разходите, нето (Приложение 6)		
Разходи за данъци от печалбата	<u>7</u>	<u>5</u>

15. Свързани лица

„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
- „ГАБРОВОФАРМА1“ 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

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 на дружеството.

Извършени са следните сделки със свързани лица:

	Текуш период	Предходен период
а) Приходи от лихви по предоставени заеми		
Дружества, свързани чрез ключов ръководен персонал, в т.ч.:		
"Димирафарма" ЕООД	14	14
"Търновофарма" ООД	14	14
"Фарматика" ООД	14	14
"Шуменфарма" ООД	14	14
"Черневафарма" ЕООД	14	14
"Разградфарма" ООД	7	7
"Габровофарма I" ЕООД	14	14
"Кракра Перник" ЕООД	14	14
"Троянфарма" ООД	7	7
"Търновофарма I" ООД	5	5
"Аксаковофарма" ООД	14	14
	<u>131</u>	<u>131</u>
б) Раходи за наеми		
Дружества, свързани чрез ключов ръководен персонал, в т.ч.:		
"Фармнет" ЕАД	3	2
	<u>3</u>	<u>2</u>
в) Получени услуги		
Дружества, свързани чрез ключов ръководен персонал, в т.ч.:		
"Сити" ООД	2	2
	<u>2</u>	<u>2</u>

„ФАРМХОЛД“ АД
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2018 г.

Салдата, произтичащи от сделки със свързани лица са следните:

	Текущ период	Предходен период
Вземания от свързани лица		
"Димирафарма" ЕООД, в т.ч.:	211	207
- главница по предоставен заем	200	200
- вземания за лихви по предоставен заем	11	7
"Търновофарма" ООД, в т.ч.:	248	234
- главница по предоставен заем	200	200
- вземания за лихви по предоставен заем	48	34
"Фармагика" ООД, в т.ч.:	244	230
- главница по предоставен заем	200	200
- вземания за лихви по предоставен заем	44	30
"Шуменфарма" ООД, в т.ч.:	239	224
- главница по предоставен заем	200	200
- вземания за лихви по предоставен заем	39	24
"Черневафарма" ЕООД, в т.ч.:	242	234
- главница по предоставен заем	200	200
- вземания за лихви по предоставен заем	42	34
"Разградфарма" ООД, в т.ч.:	121	123
- главница по предоставен заем	100	100
- вземания за лихви по предоставен заем	21	23
"Габровофарма 1" ЕООД, в т.ч.:	243	235
- главница по предоставен заем	200	200
- вземания за лихви по предоставен заем	43	35
"Кракра Перник" ЕООД, в т.ч.:	243	235
- главница по предоставен заем	200	200
- вземания за лихви по предоставен заем	43	35
"Троянфарма" ООД, в т.ч.:	124	123
- главница по предоставен заем	100	100
- вземания за лихви по предоставен заем	24	23
"Търновофарма 1" ООД, в т.ч.:	86	85
- главница по предоставен заем	69	69
- вземания за лихви по предоставен заем	17	16
"Аксаковофарма" ООД, в т.ч.:	242	228
- главница по предоставен заем	200	200
- вземания за лихви по предоставен заем	42	28
	<u>2243</u>	<u>2158</u>

	Текущ период	Предходен период
Задължения към свързани лица		
"Фармнет" ЕАД, в т.ч.:		1
- наеми		<u>1</u>
		<u>1</u>

Възнагражденията и другите краткосрочни доходи на ключовия ръководен персонал за 2018 г. са в размер на 11 хил. лв. (2017 г. : 7 хил.лв.).

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

16. Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки

Освен оповестените по-горе, през 2018 г. 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.

17. Събития, настъпили след датата на годишния финансов отчет

Към датата на одобряване на годишния финансов отчет за публикуване от Съвета на директорите не е постигнато съгласие за покупка от “Марешки Холд” АД на 100 % от капитала на “Фармнет” ЕАД. Сделката по чл. 114 от ЗППЦК не е реализирана до изтичане на едногодишния срок – 22 януари 2019 г. На проведено заседание на Съвета на директорите на 22 януари 2019 г. е взето решение обстоятелството, че сделката няма да бъде извършена, да бъде оповестено по надлежния ред (Приложение 5.1).

Няма други събития, настъпили между датата на годишния финансов отчет и датата, на която годишният финансов отчет е одобрен за публикуване, които следва да бъдат оповестени.

Годишният финансов отчет е официално одобрен за публикуване от Съвета на директорите на “Фармхолд” АД на 28.02.2019 г. с Протокол от 28.02.2019 г.