РОМФАРМ КОМПАНИ ООД-СОФИЯ
Консолидиран годишен финансов отчет
за периода, приключващ на 31 декември 2021
година

СЪДЪРЖАНИЕ

КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ПЕЧАЛБАТА ИЛИ ЗАГУБАТА И ДРУГИЯ ВСЕОБХВАТЕН ДОХОД 2
КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ 3
КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ 4
КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ 5

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ГРУПАТА
2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА. БАЗА НА ИЗГОТВЯНЕ НА ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
3.ДЕФИНИЦИЯ И ОЦЕНКА НА ЕЛЕМЕНТИТЕ НА ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
4. ПРИХОДИ
5. РАЗХОДИ ЗА МАТЕРИАЛИ
6. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ
7. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА
8. ДРУГИ РАЗХОДИ
9. ФИНАНСОВИ ПРИХОДИ И РАЗХОДИ
10. ДАНЪЦИ
11. ИМОТИ, МАШИНИ, СЪОРЪЖЕНИЯ И ОБОРУДВАНЕ
12. НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ
13. АКТИВИ ПО ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЦИ
14. ИНВЕСТИЦИИ В АСОЦИИРАНИ ПРЕДПРИЯТИЯ
15. ПРЕДОСТАВЕНИ ЗАЕМИ
16. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ
17. ВЗЕМАНИЯ ПО ПРЕДОСТАВЕНИ ЗАЕМИ
18. ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ
19. КРАТКОСРОЧНИ ФИНАНСОВИ ИНВЕСТИЦИИ
20. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ
21. РЕГИСТРИРАН КАПИТАЛ, РЕЗЕРВИ
22. НЕРАЗПРЕДЕЛЕНА ПЕЧАЛБА
23. ДЪЛГОСРОЧНИ ЗАЕМИ
24. ЗАДЪЛЖЕНИЯ ПО ТЪРГОВСКИ ЗАЕМИ
25. ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ
26.СВЪРЗАНИ ЛИЦА
27. ПОЛИТИКА, ПРОЦЕДУРИ ЗА УПРАВЛЕНИЕ НА КАПИТАЛА
28. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА НА РЪКОВОДСТВОТО ЗА УПРАВЛЕНИЕ НА РИСКА
29. ДРУГИ ОПОВЕСТЯВАНИЯ
30. СЪБИТИЯ СЛЕД ОТЧЕТНИЯ ПЕРИОД
31. ЗАСТРАХОВАНО ИМУЩЕСТВО

КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ПЕЧАЛБАТА ИЛИ ЗАГУБАТА И ДРУГИЯ ВСЕОБХВАТЕН ДОХОД

За периода, приключващ на 31 декември 2021 година
Всички суми са в хиляди български лева

	Приложения	Периода, приключващ на 31.12.2021	Периода, приключващ на 31.12.2020
Приходи от продажби	4.1	137 123	136 459
Балансова стойност на продажбите	4.1	(40 530)	(27 421)
Намаление на запасите от продукция и незавършено производство	4.3	(36)	(104)
Разходи за придобиване на активи по стопански начин	4.3	34	15
Други приходи, нетно	4.2	2 051	1 414
Разходи за обезценка на текущи активи	8	(912)	(1 039)
Разходи за материали	5	(291)	(272)
Разходи за външни услуги	6	(3 665)	(3 165)
Разходи за амортизация	11	(3 519)	(3 531)
Разходи за персонала	7	(31 547)	(29 759)
Други разходи	8	(931)	(242)
Печалба от оперативната дейност		**57 777**	**72 355**
Финансови приходи	9	34 916	11 575
Финансови разходи	9	(15 121)	(56 920)
Печалба преди данъци (счетоводна печалба)		**77 572**	**27 010**
Текущ разход за данък върху печалбата	10	(4 773)	(4 321)
Приходи от отсрочени данъци	13	(1 710)	1 829
Печалба след данъчно облагане		**71 089**	**24 518**
В т.ч. Печалба за неконтролиращото участие		**902**	**833**
Печалба за икономическата група		**70 187**	**23 685**
Друг всеобхватен доход			
Общ всеобхватен доход		**71 089**	**24 518**
В т.ч. Общ всеобхватен доход за неконтролиращото участие		**902**	**833**
Общ всеобхватен доход за икономическата група		**70 187**	**23 685**

Приложенията на страници от 6 до 33 са неделима част от настоящия финансов отчет.

От името на Ромфарм компани ООД :

Тенчо Шиков
Управител

Полина Ненова
Съставител

Дата: 29.07.2022г.

29.07.2022г.

0131 Маргарита Славова
Регистриран одитор

КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ

Към 31 декември 2021 година
Всички суми са в хиляди български лева

	Прило жения	Периода, приключващ на 31.12.2021	Периода, приключващ на 31.12.2020
АКТИВИ			
Нетекущи активи			
Имоти, машини, съоръжения и оборудване	11	7 371	8 178
Нематериални активи	12	4 428	7 072
Инвестиционни имоти	11	391 459	388 224
Инвестиции в асоциирани предприятия	14	425	475
Предоставени заеми	15	21 073	21 169
Активи по отсрочени данъци	13	1 873	3 324
Положителна репутация		61 332	61 332
		487 961	**489 774**
Текущи активи			
Материални запаси	16	237	385
Вземания по предоставени заеми	17	1 711	1 653
Търговски и други вземания	18	88 330	114 387
Краткосрочни финансови инвестиции	19	52 642	60 500
Парични средства и парични еквиваленти	20	15 138	36 035
		158 058	**212 960**
Общо активи		**646 019**	**702 734**
СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ			
Капитал и резерви			
Регистриран капитал	21	5	5
Други резерви	21	233	233
Неразпределена печалба	22	598 735	649 251
Общо капитал за групата		**598 973**	**649 489**
Капитал на неконтролиращото участие		**8 485**	**8 620**
		607 458	**658 109**
Нетекущи пасиви			
Дългосрочни заеми	23	21 177	20 432
		21 177	**20 432**
Текущи пасиви			
Задължения по търговски заеми	24	2 439	2 419
Търговски и други задължения	25	14 945	21 774
		17 384	**24 193**
Общо пасиви		**38 561**	**44 625**
Общо капитал и пасиви		**646 019**	**702 734**

Приложенията на страници от 6 до 33 са неделима част от настоящия финансов отчет.

От името на Ромфарм компани ООД :

Тенчо Шиков
Управител

Полина Ненова
Съставител

Дата: 29.07.2022г.

29.07.2022г.

0131 Маргарита Славова
Регистриран одитор

КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ

За периода, приключващ на 31 декември 2021 година
Всички суми са в хиляди български лева

	Приложения	Периода, приключващ на 31.12.2021	Периода, приключващ на 31.12.2020
Парични потоци от оперативна дейност			
Постъпления от клиенти		137 062	128 390
Плащания на доставчици		(40 218)	(24 265)
Плащания на персонала и за социално осигуряване		(28 794)	(38 935)
Платени данъци върху печалбата		(4 499)	(7 363)
Плащания при разпределение на печалба		(122 005)	(48 752)
Курсови разлики ,нето		260	(1 416)
Други постъпления/плащания (нетни)		2 572	(1 941)
Нетен паричен поток от оперативна дейност		**(55 622)**	**5 718**
Парични потоци от инвестиционна дейност			
Постъпления от продажба на имоти		1 066	219
Покупка на дълготрайни активи		(4 515)	(11 098)
Плащания при покупка на финансови активи		-	(38 746)
Постъпления от продажби на финансови активи		35 676	21 173
Получени дивиденти		2 260	4 141
Други парични потоци от инвестиционна дейност-нето		50	-
Нетен паричен поток от инвестиционна дейност		**34 537**	**(24 311)**
Парични потоци от финансова дейност			
Постъпления по получени/предоставени заеми		3	1 038
Плащания по получени/предоставени заеми		123	(4 041)
Постъпления/Плащания на лихви по получени/предоставени заеми		85	53
Други парични потоци от финансова дейност		(23)	(24)
Нетен паричен поток от финансова дейност		**188**	**(2 974)**
Изменение на паричните средства през периода (нетно)		**(20 897)**	**(21 567)**
Парични средства на 1 януари	20	**36 035**	**57 602**
Парични средства на 31 декември	20	**15 138**	**36 035**

Приложенията на страници от 6 до 33 са неделима част от настоящия финансов отчет.

От името на Ромфарм компани ООД :

Тенчо Шиков
Управител
Полина Ненова
Съставител

Дата: 29.07.2022г.

29.07.2022г.

0131 Маргарита Славова
Регистриран одитор

КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

За периода, приключващ на 31 декември 2021 година
Всички суми са в хиляди български лева

	Основен капитал	Премии от емисии	Други резерви	Неразпределена печалба	Общо
Салдо към 01 януари 2020г.	**427**	**3 130**	**313**	**680 673**	**684 543**
Салдо към 01 януари 2020 г. на неконтролиращото участие	**422**	**3 130**	**80**	**5 094**	**8 726**
Салдо към 01 януари 2020 г. на групата	**5**	**0**	**233**	**675 579**	**675 817**
Промени в собствения капитал през 2020 г.					
Промени в счетоводната политика					
Общ всеобхватен доход за годината				24 518	24 518
Разпределение на печалба за дивиденти				(50 952)	(50 952)
Салдо към 31 декември 2020г.	**427**	**3 130**	**313**	**654 239**	**658 109**
Салдо към 31.12.2020 г. на неконтролиращото участие	**422**	**3 130**	**80**	**4 988**	**8 620**
Салдо към 31.12. 2020 г. на групата	**5**	**0**	**233**	**649 251**	**649 489**
Промени в собствения капитал през 2021 г.					
Общ всеобхватен доход за годината				71 089	71 089
Разпределение на печалба за дивиденти				(121 740)	(121 740)
Салдо към 31 декември 2021г.	**427**	**3 130**	**313**	**603 588**	**607 458**
Салдо към 31.12.2021 г. на неконтролиращото участие	**422**	**3 130**	**80**	**4 853**	**8 485**
Салдо към 31.12. 2021 г. на групата	**5**	**0**	**233**	**598 735**	**598 973**

Приложенията на страници от 6 до 33 са неделима част от настоящия финансов отчет.

От името на Ромфарм компани ООД :

Тенчо Шиков
Управител

Полина Ненова
Съставител

Дата: 29.07.2022г.

29.07.2022г.

0131 Маргарита Славова
Регистриран одитор

1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ГРУПАТА

Групата "Ромфарм компани" ООД (Групата) включва дружеството – майка и неговите пет дъщерни дружества. Допълнително, Групата има инвестиции към датата на изготвяне на консолидирания годишен финансов отчет в едно асоциирано дружество.

Дружество – майка

"Ромфарм компани" ООД (дружество – майка) е търговско дружество регистрирано в България със седалище и адрес на управление гр.София Бул.Царо Борис III №168, ет.3, офис 34.

Дъщерни дружества

"Ставен" АД е търговско дружество регистрирано в България със седалище и адрес на управление гр.Сливен ул.Добри Чинтулов № 16.

"Серес" ЕАД е търговско дружество регистрирано в България със седалище и адрес на управление гр.Сливен ул.Добри Чинтулов № 16.

"Ставен Енерджи" ООД е търговско дружество регистрирано в България със седалище и адрес на управление гр.Сливен ул. Георги Гюлмезов № 7.

"Доброселец Енерджи" ООД е търговско дружество регистрирано в България със седалище и адрес на управление гр.Сливен ул. Георги Гюлмезов № 7.

„Робафарм" ЕООД е търговско дружество регистрирано в България със седалище и адрес на управление гр.София Бул Цар Борис III №168 офис 34

Асоциирани дружества

"Роузгрийн" ООД е търговско дружество регистрирано в България със седалище и адрес на управление гр.Сливен бул. Цар Симеон № 35.

1.1. Собственост и управление на дружеството – майка

Разпределението на капитала на дружеството-майка е както следва:

	31.12.2021	31.12.2020
Капитал (BGN)	5,000	5,000
Брой дялове (номинал 100 лева)	50	50
Общ брой на съдружниците	2	2
в т.ч: физически лица	2	2
Брой дялове притежавани от физически лица	50	50
% на участие на физически лица	*100,00%*	*100,00%*

Съдружници, притежаващи дялове над 5% към 31.12.2021г.	**Брой дялове**	**% от капитала**
Венелин Стоянов Георгиев	25	50,00%
Тенчо Лъчезаров Шиков	25	50,00%

Дружеството се управлява и представлява от: Венелин Стоянов Георгиев и Тенчо Лъчезаров Шиков поотделно.

1.2. Структура на Групата

Структурата на групата включва "Ромфарм компани" ООД като дружество – майка и посочените по-долу дъщерни дружества:

Дъщерни дружества	31.12.2021 г. Участие %	31.12.2020 г. Участие %	Дата на придобиване на контрол
Ставен АД	90 %	90%	2010 г.
Серес ЕАД	100 %	100 %	2013 г.
Ставен Енерджи ООД	80 %	80 %	2012 г.
Дороселец Енерджи ООД	80 %	80 %	2012 г.
Робафарм ЕООД	100%	100%	2016 г.

Ставен АД е дъщерно дружество на "Ромфарм компани" ООД, като контролът е придобит и управляван чрез пряко участие на дружеството – майка в собствеността на Ставен АД с 90 %.

Серес ЕАД е дъщерно дружество на "Ромфарм компани" ООД, като контролът е придобит и управляван чрез пряко участие на дружеството – майка в собствеността на Серес ЕАД със 100 %.

Ставен Енерджи ООД е дъщерно дружество на "Ромфарм компани" ООД, като контролът е придобит и управляван чрез пряко участие на дружеството – майка в собствеността на Ставен Енерджи ООД с 80 %.

Участието в Доброселец Енерджи ООД е косвено чрез Ставен АД – Ставен АД притежава 80 % от капитала на Доброселец Енерджи ООД.

Робафарм ЕООД е дъщерно дружество на "Ромфарм компани" ООД, като контролът е придобит и управляван чрез пряко участие на дружеството – майка в собствеността на Робафарм ЕООД със 100 %.

1.3. Предмет на дейност

Предметът на дейност на дружествата от Групата е както следва:

"Ромфарм компани" ООД : покупка и продажба на лекарствени средства, покупко продажба на земи и отдаването им под аренда, търговия с финансови инструменти.

Ставен АД: покупка и продажба на собствени недвижими имоти – земеделски земи и отдаването им под наем и аренда.

Серес ЕАД: покупка и продажба на собствени недвижими имоти – земеделски земи и отдаването им под наем и аренда.

Ставен Енерджи ООД: производство и продажба на електроенергия.

Доброселец Енерджи ООД: производство и продажба на електроенергия.

Робафарм ЕООД: покупка и продажба на лекарствени средства, услуги-договор за съвместна дейност с Ромфарм компани ООД.

2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНОТО ПОЛИТИКА. БАЗА ЗА ИЗГОТВЯНЕ НА ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ.

2.1. База за изготвяне на финансовия отчет

Годишният консолидиран финансов отчет на Групата е изготвен в съответствие с всички Международни стандарти за финансови отчети (МСФО), които се състоят от: стандарти за

финансови отчети 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 Постоянния комитет за разясняване (ПКР), одобрени от Комитета по Международни счетоводни стандарти (КМСС), които ефективно са в сила на 1 януари 2021 г., и които са приети от Комисията на Европейския съюз.

За текущия период Групата е приела всички нови и/или ревизирани стандарти и тълкувания, издадени от Съвета по Международни счетоводни стандарти (СМСС) и респективно от Комитета за разяснения на МСФО, които са приети от Комисията на Европейския съюз и са били уместни за нейната дейност.

Първоначално прилагане на нови изменения към съществуващи стандарти, влезли в сила през текущия отчетен период

Следните изменения на съществуващи стандарти, издадени от Съвета за Международни счетоводни стандарти (СМСС) и приети от ЕС, са влезли в сила за текущия отчетен период:

- **Изменение 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** – Реформа на референтните лихвени проценти – приети от ЕС на 13 януари 2010 (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2021);
- **Изменение на МСФО 16 Лизинг** – Отстъпки от наем, свързани с Covid-19 след 30 юни 2021 (прието от ЕС на 30 август 2021 за финансови години, започващи на или след 1 януари 2021);
- **Изменение на МСФО 4 Застрахователни договори „Удължаване на временното освобождаване от прилагане на МСФО 9“**, прието от ЕС на 16 декември 2020 (датата на изтичане на временното освобождаване от МСФО 9 беше удължена от 1 януари 2021 до годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2023);

Приемането на тези изменения на съществуващите стандарти не е довело до съществени промени във финансовия отчет на дружеството.

Стандарти и изменения на съществуващи стандарти, издадени от СМСС и приети от ЕС, които все още не са влезли в сила

Към датата на одобряване на настоящия финансов отчет следните нови стандарти, издадени от СМСС и приети от ЕС, все още не са влезли в сила:

- **Изменение на МСС 16 Имоти, машини и съоръжения** – Постъпления преди предвижданата употреба, прието от ЕС на 28 юни 2021 (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2022);
- **Изменение на МСС 37 Провизии, условни пасиви и условни активи** – Обременяващи договори – Разходи за изпълнение на договор, прието от ЕС на 28 юни 2021 (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2022);
- **Изменение на МСФО 3 Бизнес комбинации** – Референция към Концептуалната рамка с изменения на МСФО 3, прието от ЕС на 28 юни 2021 (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2022);
- **МСФО 17 Застрахователни договори-** включително изменения на МСФО 17, приети от ЕС на 19 ноември 2021 (в сила за годишни периоди, започващи на 1 януари 2023)
- **Изменения на различни стандарти, дължащи се на „Подобрения на МСФО (цикъл 2018 - 2020)**“, произтичащи от годишния проект за подобряване на МСФО (МСФО 1, МСФО 9, МСФО

16 и МСС 41), основно с цел премахване на несъответствията и изясняване на формулировката (Измененията на МСФО 1, МСФО 9 и МСС 41 влизат в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2022. Изменението на МСФО 16 е само с илюстративен характер и затова не е посочена дата на влизане в сила).

Нови стандарти и изменения на съществуващи стандарти, издадени от СМСС, които все още не са приети от ЕС

Понастоящем, МСФО, приети от ЕС, не се различават съществено от тези, приети от СМСС, с изключение на следните нови стандарти, изменения на съществуващи стандарти и нови разяснения, които все още не са одобрени от ЕС към датата на одобряване на настоящия финансов отчет (датите на влизане в сила, посочени по-долу са за пълните МСФО):

- **МСФО 14 Разчети за регулаторни отсрочени сметки** (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2016) – ЕС е взел решение да не започва процеса по приемане на този междинен стандарт и да изчака окончателния стандарт;
- **МСФО 17 Застрахователни договори**, включително изменения на МСФО 17 (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2023);
- **Изменение на МСС 1 Представяне на финансови отчети:** Класификация за задълженията като текущи и нетекущи (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2023);
- **Изменение на МСС 1 Представяне на финансови отчети:** Оповестяване на счетоводната политика (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2023);
- **Изменение на МСС 8 Счетоводна политика, промени в счетоводните приблизителни оценки и грешки:** Дефиниция за счетоводни приблизителни оценки (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2023).
- **Изменение на МСС 12 Данъци върху дохода -** Отсрочен данък, свързан с активи и пасиви, произтичащи от еднократна сделка (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2023);
- **Изменение на МСФО 10 Консолидирани финансови отчети и МСС 28 Инвестиции в асоциирани и съвместни предприятия** - Продажба или вноска на активи между инвеститор и негово асоциирано или съвместно предприятие и последващи изменения (датата на влизане в сила е отложена за неопределен период до приключване на проекта за оценка на метода на собствения капитал);
- **Изменение на МСФО 17 Застрахователни договори –** Първоначално прилагане на МСФО 17 и МСФО 9 - Сравнителна информация (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2023)

Групата очаква приемането на тези нови стандарти и изменения на съществуващи стандарти да не окаже съществен ефект върху консолидирания финансов отчет на Групата в периода на първоначалното им прилагане.

Групата води своите счетоводни регистри в български лев (BGN), който приема като негова отчетна валута за представяне. Данните в отчета и приложенията към него са представени в хиляди лева.

Представянето на финансов отчет съгласно Международните стандарти за финансови отчети изисква ръководството да направи най-добри приблизителни оценки, начисления и разумно обосновани предположения, които оказват ефект върху отчетените стойности на активите и пасивите, на приходите и разходите, и на оповестяването на условни вземания и задължения към датата на отчета. Тези приблизителни оценки, начисления и предположения са основани на

информацията, която е налична към датата на финансовия отчет, поради което бъдещите фактически резултати биха могли да бъдат различни от тях.

2.2. Сравнителни данни

В този консолидиран годишен финансов отчет е представена сравнителна информация за една предходна година – годишен одитиран консолидиран финансов отчет 2018г.

В случаите, в които е променено представянето и класификацията на статии от финансовия отчет, сравнителната информация е рекласифицирана с цел постигане на съпоставимост с текущия период. Данните, посочени във финансовите отчети за 2019 и 2018 година са сравними и разбираеми. Същите са обект на оповестяване в приложенията към настоящия финансов отчет.

2.3. Функционална валута и признаване на курсови разлики

Съгласно изискванията на българското законодателство, групата води счетоводство и изготвя годишен финансов отчет в националната парична единица на България - Български лев (BGN). От 01.07.1997 г. левът е фиксиран в съответствие със Закона за БНБ към германската марка в съотношение BGN 1:DEM 1, а с въвеждането на еврото като официална валута на Европейския съюз – с еврото в съотношение BGN 1.95583 : EUR 1.

Сделките в чуждестранна валута се записват първоначално в български лева, 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. В края на всеки отчетен период те се оценяват в български лева като се използва заключителният обменен курс на БНБ.

Курсовите разлики, възникващи при уреждането на вземания и задължения в чуждестранна валута при курсове, различни от тези, по които са били заведени, се отчитат като финансови приходи или финансови разходи за периода, в който възникват.

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.

2.4. Преценки от определящо значение при прилагане счетоводната политика на Групата.

Обезценка на активи

Към 31.12.2021 г. ръководството е направило анализ на ценовите промени за ключовите му активи(земеделски земи и инвестиции в инвестиционен портфейл) и е преценило, че е на лице основание за извършване на обезценка при инвестициите в инвестиционния портфейл.

Действащо предприятие

Годишният финансов отчет е изготвен на принципа "действащо предприятие", на база текущо начисляване при спазване възприетите методи на счетоводно отчитане, непроменени през целия отчетен период. Към датата на изготвяне на Отчета няма решение за преструктуриране на Групата.

Приблизителни оценки

Представянето на консолидирания годишен финансов отчет съгласно Международните стандарти за финансови отчети, изисква ръководството да направи най-добри приблизителни оценки, начисления и разумно обосновани предположения, които оказват ефект върху отчетените стойности на активите и пасивите и на оповестяването на условните вземания и задължения към

датата на отчета, респективно върху отчетените стойностни размери на приходите и разходите за отчетната година. Тези приблизителни оценки, начисления и предположения са основани на информацията, която е налична към датата на финансовия отчет.

През 2021 г. няма промяна в счетоводните преценки на група Дълготрайни активи.

През 2021 г. и 2020 г. Групата изчислява кредитните загуби по търговски вземания, съгласно МСФО 9 Финансови инструменти.

3. ДЕФИНИЦИЯ И ОЦЕНКА НА ЕЛЕМЕНТИТЕ НА ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

3.1. Консолидиран отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход

Ръководството е избрало да представи всички статии на приходи и разходи, признати през периода в единен консолидиран отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход. В Консолидирания отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход за периода разходите са класифицирани според същността им.

3.2. Признаване на приходи и разходи

Признаване на приходи по договори с клиенти

Приходите в Групата се признават, когато контролът върху обещаните в *договора с клиента* стоки и/или услуги се прехвърли на клиента. Контролът се прехвърля на клиента при удовлетворяване на задълженията за изпълнение по договора чрез прехвърляне на обещаните стоки и/или извърши обещани услуги.

Договор с клиент е налице само когато при влизането му в сила той: а) има търговска същност и мотив, б) страните са го одобрили (устно, писмено или на база „установена и общопризната стопанска практика“) и се ангажирали да го изпълнят, в) правата на всяка страна и г) условията за плащане могат да бъдат идентифицирани, и д) съществува вероятност възнаграждението, на което дружеството има право при изпълнение задълженията си за изпълнение, да бъде получено.

Разходи

Разходите се признават в отчета за доходите, когато възникне намаление на бъдещи икономически изгоди, свързани с намаление на актив или увеличение на пасив, което маже да бъде оценено надеждно. Разходите се признават на базата на пряка връзка между извършените разходи и получените приходи.

3.3. Данъчно облагане

Съгласно българското данъчно законодателство групата дължи данък върху печалбата. Размерът на данъка върху печалбата за 2021 и 2020 година е 10 % върху облагаемата печалба.

Текущият разход за данък се определя на база на облагаемата печалба за годината, коригирана с определени приходи и разходи, които се приспадат за данъчни цели в текущия период или подлежат на облагане в други периоди. Текущият разход за данък се определя на базата на данъчната ставка в сила към края на отчетния период.

Отсрочените данъци се осчетоводяват за всички временни разлики между данъчната основа на активите и пасивите и тяхната преносна стойност към датата на финансовия отчет като се ползва балансовият метод на задълженията. Задълженията по отсрочени данъци се признават по отношение на всички облагаеми временни разлики, а активите по отсрочени данъци се признават до степента, до която е вероятно да има бъдеща облагаема печалба, срещу която да могат да се използват намаляемите временни разлики.

3.4. Имоти, машини, съоръжения и оборудване

Имотите, машините, съоръженията и оборудването (дълготрайни материални активи) са представени във финансовия отчет по отчетна стойност, намалена с натрупаната амортизация и загубите от обезценка. Групата е приела при годишните инвентаризации да извършва преглед за наличие или отсъствие на условия за обезценка на наличните дълготрайни активи.

Първоначално оценяване

При първоначалното им придобиване имотите, машините, съоръженията и оборудването се оценяват по цена на придобиване (себестойност), която включва покупната цена, вкл. митнически такси и всички преки разходи, необходими за привеждане на актива в работно състояние. Преките разходи са: разходи за подготовка на обекта, разходи за първоначална доставка и обработка, разходите за монтаж, разходи за хонорари на лица, свързани с проекта, невъзстановяеми данъци и др.

Придобит материален актив се признава в групата на имоти, машини, съоръжения и оборудване, когато се очаква той да бъде използван в дейността (в процеса на производство, за предоставянето на други услуги или за административни цели) за период по-дълъг от една година.

Когато в имотите, машините, съоръженията и оборудването се съдържат компоненти с различна продължителност на полезен живот те се отчитат отделно.

При придобиване на имоти, машини, съоръжения и оборудване при условията на разсрочено плащане, покупната цена е еквивалентна на сегашната стойност на задължението, дисконтирано на база на лихвеното равнище по привлечените от дружеството кредитни ресурси с аналогичен матуритет и предназначение.

Ръководството е определило стойностен праг от 700 лв., под който придобитите активи, независимо че притежават характеристиките на дълготраен актив, се изписват като текущ разход в момента на придобиването им.

Последващо оценяване

Избраният подход за последваща оценка на имотите, машините, съоръженията и оборудването е моделът на цената на придобиване по МСС 16, т.е. имотите, машините, съоръженията и оборудването са представени по цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и натрупаните загуби от обезценка.

Методи на амортизация

Групата използва "линеен метод" на амортизация на имотите, машините, съоръженията и оборудването (дълготрайните материални активи). Амортизирането на активите започва от началото на следващия месец, в който са въведени в експлоатация. Амортизация не се начислява за земи, напълно амортизирани активи и активи в процес на придобиване.

Амортизацията на имотите, машините, съоръженията и оборудването се начислява за срока на очаквания им полезен живот по линейния метод. Полезният живот по групи активи е определен в съответствие с: физическото износване, спецификата на оборудването, бъдещите намерения за употреба и с предполагаемото морално остаряване, като се използват следните годишни амортизационни норми:

	2021г.	2020г.
Машини и оборудване	15 %	15 %
Транспортни средства	25%	25%
Стопански инвентар	15%	15%
Компютърно оборудване	50%	50%
Трайни насаждения - лозя	5%	5%

Определеният срок на годност на дълготрайните активи се преглежда в края на всяка година и при установяване на значителни отклонения спрямо бъдещите очаквания за срока на използването на активите, същият се коригира перспективно.

Последващи разходи

Разходите за ремонти и поддръжка се признават за текущи в периода, през който са направени.

Извършени последващи разходи, свързани с имоти, машини, съоръжения и оборудване, които имат характер на подмяна на определени възлови части и агрегати, или на преустройство и реконструкция, се капитализират към балансовата стойност на съответния актив и се преразглежда остатъчния му полезен живот към датата на капитализация. Същевременно, неамортизираната част на заменените компоненти се изписва от преносната стойност на активите и се признава в текущите разходи за периода на преустройството.

Други последващи разходи се капитализират само когато се увеличава бъдещата икономическа изгода от актива и когато стойността му може да бъде надеждно оценена.

Обезценка на активи

Преносните стойности на дълготрайните материални активи подлежат на преглед за обезценка, когато са налице събития или промени в обстоятелствата, които показват, че балансовата им стойност би могла да се отличава трайно от възстановимата им стойност. Ако са налице такива индикатори, че приблизително определената възстановима стойност е по-ниска от тяхната балансова стойност, то последната се коригира до възстановимата стойност на активите. Възстановимата стойност на дълготрайните материални активи е по-високата от двете: справедлива стойност без разходи за продажба или стойност при употреба. За определянето на стойността при употреба на активите, бъдещите парични потоци се дисконтират до тяхната настояща стойност, като се прилага дисконтов фактор преди данъци, който отразява текущите пазарни условия и оценки на времевата стойност на парите и рисковете, специфични за съответния актив. Загубите от обезценка се отчитат в Отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход ако за дадения актив не е формиран преоценъчен резерв. Тогава обезценката се третира като намаление на този резерв, освен ако тя не надхвърля неговия размер и надвишението се включва като разход в Отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход.

Когато загубата от обезценка впоследствие се възстанови, преносната стойност на актива се увеличава до преизчислената възстановима стойност, така че увеличената преносна стойност да не надвишава стойността, която би била определена, ако не е била призната загуба от обезценка на актива в предходни години. Възстановяването на загуба от обезценка се признава като приход веднага, освен ако съответният актив е отчетен по преоценена стойност, в който случай загубата от обезценка е за сметка на преоценъчния резерв.

Към 31.12.2021 г. и 31.12.2020г., ръководството е направило преглед за обезценка на дълготрайните материални активи, въз основа на който ръководството е преценило, че не са били на лице условия за обезценка.

3.5. Нематериални активи

Репутация

Репутацията представлява надвишението на цената на придобиване предоставеното възнаграждение) над справедливата стойност на дела на Групата в нетните разграничими активи на придобитото дружество към датата на придобиването (бизнес комбинацията). В консолидирания финансов отчет тя първоначално се оценява по цена на придобиване (себестойност), а последващо - по цена на придобиване минус натрупаните загуби от обезценки. Репутацията не се амортизира.

Репутацията, възникнала при придобиване на дъщерно предприятие се представя в консолидирания отчет за финансовото състояние към групата на "нематериалните активи", а тази възникнала при придобиване на съвместни и асоциирани дружества (предприятие) е инкорпорирана в общата стойност на инвестицията и се посочва към групата на "инвестициите в съвместни предприятия"или съответно в "инвестициите в асоциирани предприятия".

Други нематериални активи

Нематериалните активи придобити и имащи ограничен срок на използване, се отчитат по модел "цена на придобиване", намалена с натрупаната амортизация и натрупаните загуби от обезценка. Цената на придобиване представлява справедливата стойност на съответния актив към датата на придобиване и тя включва покупната стойност и всички други преки разходи по сделката. В техния състав са включени софтуер, лицензи и патенти.

Балансовата стойност на нематериалните активи подлежи на преглед за обезценка, когато са налице събития, или промени в обстоятелствата, които посочват, че балансовата стойност би могла да надвишава възстановимата им стойност. Тогава обезценката се включва като разход в отчета за доходите.

3.6. Инвестиции

Съгласно счетоводната политика инвестициите в други дружества се отчитат по цена на придобиване, намалена с евентуалната загуба от обезценка.

Притежаваните дългосрочни инвестиции подлежат на преглед за обезценка към края на всеки отчетен период. При установяване на условия за обезценка се определя нейния размер и същата се отразява в Отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход.

Дружеството отчита инветиции единствено в дъщерни предприятия.

3.6.1. Инвестиции в дъщерни предприятия

Дружеството класифицира като инвестиции в дъщерни предприятия притежаваните от него акции и дялове в други дружества, над които упражнява контрол. Приема се, че е налице контрол, когато :

- притежава пряко или косвено чрез дъщерни предприятия, повече от половината от правата на глас в дадено предприятие;
- притежава половината или по-малко от половината права на глас в предприятие и :
  - притежава власт над повече от половината права на глас по силата на споразумение с други инвеститори;
  - притежава властта да управлява финансовата и оперативната политика на предприятието по силата на устав или споразумение;
  - притежава властта да назначава или освобождава мнозинството от членовете на Съвета на директорите или еквивалентен ръководен орган и контролът над предприятието е чрез този съвет или орган; или
  - притежава властта да подава мнозинството от гласовете на заседания на Съвета на директорите или еквивалентен ръководен орган и контролът над предприятието е чрез този съвет или орган.

Дългосрочните инвестиции, представляващи акции и дялове в дъщерни дружества се представят във финансовия отчет по цена на придобиване (себестойност), намалена със загубите от обезценки. Когато акциите на дъщерни дружества не се търгуват на фондови борси се прилагат алтернативни оценъчни методи за надеждно определяне на справедливата им стойност.

Притежаваните от дружеството дългосрочни инвестиции подлежат на преглед за обезценка към края на всеки отчетен период. При установяване на условия за обезценка и се определи нейния размер, същата се отразява в Отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход към "други доходи и загуби".

При покупка и продажба на инвестиции в дъщерни дружества се прилага "дата на търгуване" (дата на сключване на сделката).

Инвестициите в дъщерни дружества се отписват, когато настъпят правните основания за това.

3.6.2. Инвестиции в асоциирани предприятия

Инвестициите в акции и дялове от капиталите на дружества, в които дружества ат групата имат значително влияние се класифицират като инвестиции в асоциирани предприятия.

Значително влияние е правото на участие при вземането на решения, свързани с финансовата и оперативната политика на предприятието, в което е инвестирано, но не е контрол или съвместен контрол върху тази политика.

Дългосрочните инвестиции, представляващи акции и дялове в асоциирани дружества, се представят във финансовия отчет по цена на придобиване (себестойност), намалена със загубите от обезценки.

При покупка и продажба на инвестиции в асоциирани дружества се прилага "дата на търгуване" (дата на сключване на сделката). Инвестициите в асоциирани дружества се отписват, когато настъпят правните основания за това.

3.7. Инвестиционни имоти

Като инвестиционни имоти се отчитат земи и/или сгради, които се държат с цел получаване на приходи от наем или за увеличаване стойността на капитала.

Признаване и оценяване

Инвестиционните имоти се оценяват първоначално по цена на придобиване, която включва и разходите по сделката за придобиване.

След първоначалното признаване инвестиционните имоти се отчитат по модела на цената на придобиване - цена на придобиване намалена с всички натрупани амортизации и загуби от обезценка. След първоначалното признаване инвестиционните имоти се оценяват в съответствие с изискванията на МСС 16 .

Съгласно параграф 53 от МСС40- Съществува предположение, което подлежи на оборване, че предприятието ще може да определи достоверно справедливата стойност на инвестиционен имот на непрекъсната основа. Обаче в изключителни случаи, когато предприятието за първи път придобива инвестиционен имот (или когато съществуващ имот за първи път става инвестиционен имот след завършване на изграждането или разработването или след промяна в използването), има ясни доказателства, че предприятието няма да може да определи достоверно справедливата стойност на инвестиционен имот на продължаваща основа. Това възниква само когато сравнимите пазарни сделки са редки и няма алтернативни надеждни оценки на справедливата стойност (например основани на прогнозите за дисконтираните парични потоци).Поради тази причина след първоначалното признаване инвестиционните имоти се оценяват в съответствие с изискванията на МСС 16.

Отписване

Инвестиционните имоти се отписват при освобождаването или когато трайно се извадят от употреба и от тяхното освобождаване не се очаква никаква бъдеща полза.

Печалбите и загубите от изваждане от употреба или освобождаване от инвестиционен имот, се определят като разлика между нетните постъпления от освобождаването и балансовата сума на актива и се признават в Отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход за периода на изваждане от употреба или освобождаване.

Амортизация

Амортизация се начислява при линеен метод и се изчислява на базата на квоти отразяващи оставащия полезен живот на актива.

Инвестиционните имоти са тези имоти, които дългосрочно се държат за получаване на доходи от наеми и/или заради вътрешното увеличаване на стойността на капитала, вложен в тях. Първоначално те се оценяват по цена на придобиване, вкл. всички преки разходи по сделката. Последващо инвестиционните имоти се оценяват по цена на придобиване, минус начислената амортизация.

3.8. Търговски и други вземания

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

Приблизителната оценка за загуби от съмнителни и несъбираеми вземания се прави, когато за събираемостта на цялата сума или част от нея съществува висока несигурност.

Несъбиремите вземания се изписват, когато правните основания за това настъпят. Обезценката на вземанията се начислява чрез съответна кореспондентна корективна сметка за всеки вид вземане към статията „Други финансови разходи" на лицевата страна на Отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход.

3.9. Материални запаси

Материалните запаси се оценяват по по-ниската стойностна оценка от себестойността и нетната реализируема стойност. Себестойността на материалните запаси представлява сумата от всички разходи по закупуването, преработката, както и други разходи, направени във връзка с доставянето им до определеното им местоположение и подготовката им за употреба.

Нетната реализируема стойност е очакваната продажна цена в нормална бизнес среда, намалена с очакваните разходи за довършителни дейности и разходите по продажбата. Тя се определя на база проучвания на пазара и експертна оценка.

Оценката на материалните запаси при тяхното изписване се извършва по средно-претеглена цена.

3.10. Финансови инструменти

Финансов инструмент е всеки договор, който поражда едновременно както финансов актив в едно предприятие, така и финансов пасив или инструмент на собствения капитал в друго предприятие.

Финансови активи

Първоначално признаване, класификация и оценяване

При първоначалното им признаване финансовите активи се класифицират в три групи, според които те впоследствие се оценяват по амортизирана стойност, по справедлива стойност през другия всеобхватен доход и по справедлива стойност през печалбата или загубата.

Дружеството първоначално оценява финансовите активи по справедлива стойност, а в случай на финансови активи, които не се отчитат по справедлива стойност в печалбата или загубата, се добавят преките разходи по сделката. Изключение са търговските вземания, които не съдържат съществен компонент на финансиране - те се оценяват на база цената на сделката, определена съгласно МСФО 15 и издадената фактура.

Последващо оценяване

За целите на последващото оценяване финансовите активи са класифицирани в четири категории:

- Финансови активи по амортизирана стойност (дългови инструменти)
- Финансови активи по справедлива стойност през другия всеобхватен доход с "рециклиране" на кумулативните печалби или загуби (дългови инструменти)
- Финансови активи по справедлива стойност през другия всеобхватен доход без "рециклиране" на кумулативните печалби и загуби (капиталови инструменти)
- Финансови активи по справедлива стойност в печалбата или загубата (дългови и капиталови инструменти).

Финансови активи по амортизирана стойност (дългови инструменти)

Дружеството оценява финансовите активи по амортизирана стойност когато са удовлетворени и двете условия по-долу:

- финансовият актив се държи и използва в рамките на бизнес модел, имащ за цел неговото държане с оглед получаване на договорните парични потоци от него, и
- условията на договора за финансовия актив пораждат парични потоци на конкретни дати, които представляват само плащания по главницата и лихвите върху неиздължената сума на главницата.

Финансовите активи по амортизирана стойност впоследствие се оценяват на база метода на ефективния лихвен процент (ЕЛП). Те подлежат на обезценка. 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 вземания, в т.ч. от свързани лица предоставени заеми към свързани предприятия и заеми към трети лица.

Дружеството не отчита финансови активи от другите три групи.

Отписване

Финансов актив се отписва от отчета за финансовото състояние на дружеството когато:

- правата за получаване на паричните потоци от актива са изтекли, или
- правата за получаване на парични потоци от актива са прехвърлени.

Обезценка на финансови активи

Дружеството признава коректив (провизия за обезценка) за очаквани кредитни загуби за всички дългови инструменти, които не се отчитат по справедлива стойност през печалбата или загубата. Очакваните кредитни загуби се изчисляват като разлика между договорните парични потоци, дължими съгласно условията на договора, и всички парични потоци, които дружеството очаква да получи, дисконтирани с първоначалния ефективен лихвен процент. Очакваните парични потоци включват и паричните потоци от продажбата на държаното обезпечение или други кредитни подобрения, които представляват неразделна част от условията на договора.

За изчислението на очакваните кредитни загуби по *предоставени заеми на свързани и трети лица вкл. паричните средства и еквиваленти в банки,* дружеството прилага общия подход за обезценка, определен от МСФО 9. Съгласно този подход дружеството прилага "тристепенен" модел за обезценка въз основа на промени спрямо първоначалното признаване на кредитното качество на финансовия инструмент (актив).

За изчисляване на очакваните кредитни загуби на *търговските вземания и активите по договори с клиенти* дружеството е избрало и прилага опростен подход на база матрица за изчисление на очаквани кредитни загуби и не проследява последващите промени в кредитния им риск. При този подход то признава коректив (провизия за обезценка) въз основа на очакваната кредитна загуба за целия срок на вземанията към всяка отчетна дата. Дружеството е разработило и прилага матрица за провизиране, която се базира на историческия опит по отношение на кредитните загуби, коригирани с прогнозни фактори, специфични за длъжниците и за икономическата среда и за които е установена корелацинна връзка с процента на кредитните загуби.

Финансовите активи се отписват, когато не съществува разумно очакване за събиране на паричните потоци по договора.

Финансови пасиви

Първоначално признаване, класификация и оценяване

При първоначално им признаване финансовите пасиви се класифицират като: такива по справедлива стойност в печалбата или загубата, или като заеми и привлечени средства, търговски или други задължения.

Първоначално всички финансови пасиви се признават по справедлива стойност, а в случая на заеми и привлечени средства и търговски и други задължения, нетно от пряко свързаните разходи по сделката.

Финансовите пасиви на дружеството включват търговски и други задължения, заеми и други привлечени средства, включително и банкови овърдрафти.

Последващо оценяване

Последващото оценяване на финансовите пасиви зависи от тяхната класификация.

Финансови пасиви, отчитани по справедлива стойност през печалбата или загубата

Дружеството не е класифицирало финансови пасиви, като такива по справедлива стойност в печалбата или загубата.

Получени заеми и други привлечени средства

След първоначалното им признаване, дружеството оценява лихвоносните заеми и привлечени средства по амортизирана стойност, чрез метода на ефективния лихвен процент. Печалбите и загубите се признават в Отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход, когато съответният финансов пасив се отписва, както и чрез амортизацията на база ефективен лихвен процент.

Отписване

Финансовите пасиви се отписват, когато задължението бъде погасено, или прекратено, или изтече. Когато съществуващ финансов пасив бъде заменен с друг от същия кредитодател при по същество различни условия, или условията на съществуващ пасив бъдат съществено променени, тази размяна или модификация се третира като отписване на първоначалния пасив и признаване на нов. Разликата в съответните балансови суми се признава в Отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход.

Компенсиране на финансови инструменти

Финансовите активи и финансовите пасиви се компенсират и в отчета за финансовото състояние се отразява нетната сума, ако съществува приложимо законно право за компенсиране на признатите суми и ако е налице намерение за уреждане на нетна основа, или за едновременно реализиране на активите и уреждане на пасивите.

3.11

Парични средства и парични еквиваленти

Паричните средства включват касовите наличности и разплащателните сметки, а паричните еквиваленти - краткосрочните депозити в банки, чийто оригинален матуритет е по-малък от 3 месеца и средствата на депозитите с по-дълъг матуритет, които са свободно разполагаеми за дружеството съгласно условията на договорите с банките по време на депозита.

Последващо оценяване

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

За целите на изготвянето на Консолидирания отчет за паричните потоци:

- паричните потоци произтичащи от сделки в чужда валута се оценяват в левове по реда на СС 21;
- постъпленията и плащанията за лихви по предоставени и получени заеми се включват в паричните потоци от финансова дейност;
- паричните потоци, свързани с предоставени и получени кредити (главници), се включват като парични потоци използвани за финансова дейност;

- паричните постъпления от клиенти и паричните плащания към доставчици са представени брутно, с включен ДДС (20%);

- платеният ДДС по покупки на дълготрайни активи се посочва като "други постъпления (плащания)", нетно към паричните потоци от оперативна дейност, доколкото той участва и се възстановява заедно и в оперативните потоци на дружеството за съответния период (месец).

Отчета за паричните потоци за периода е изготвен по прекия метод, съгласно изискванията на МСС 7.

3.12. Търговски и други задължения

През 2021 г. и 2020 г., взаимоотношенията с доставчици и други контрагенти, са осъществяване въз основа на договорени срокове за плащане. В случаите на разсрочени плащания над обичайния кредитен срок, при които не е предвидено допълнително плащане на лихва или лихвата значително се различава от обичайния пазарен лихвен процент, задълженията се оценяват първоначално по тяхната справедлива стойност, а последващо – по амортизирана стойност, след приспадане на инкорпорираната в тяхната номинална стойност лихва, определена по метода на ефективната лихва.

3.13. Заеми

Първоначално заемите се оценяват по справедливата стойност на получените финансови средства, а впоследствие по амортизирана стойност чрез използването на ефективен лихвен процент. Амортизираната стойност се изчислява като се вземат предвид всички видове такси, комисионни и други разходи асоциирани с тези заеми. Печалбите и загубите се признават в Отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход като "финансови приходи или разходи" .

През 2020 г. и 2019 г., поради естеството на договорите за заем, ефективния лихвен процент по наша преценка е близък с договорения лихвен процент и лихвите с всички други разходи по кредитите са признати като "финансови приходи/разходи", а задълженията за заеми в Отчета за финансовото състояние представят само остатъка от дължимата главница.

3.14. Собствен капитал

РОМФАРМ КОМПАНИ ООД е дружество с ограничена отговорност. Като такова е задължено да регистрира в Търговския регистър определен размер на капитал, който да служи като обезпечение на кредиторите на дружеството за изпълнение на техните вземания към него.

3.15. Пенсионни и други задължения към персонала по социалното и трудово законодателство

Трудовите и осигурителни отношения с работниците и служителите в групата се основават на разпоредбите на Кодекса на труда (КТ) 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 (ДЗПО), фонд "Общо заболяване и майчинство" (ОЗМ), фонд "Безработица", фонд "Трудова злополука и професионална болест" (ТЗПБ), и здравно осигуряване.

Съгласно разпоредбите на Кодекса на труда работодателят има задължение да изплати при прекратяване на трудовия договор следните обезщетения:

- неспазено предизвестие - за периода на неспазеното предизвестие;
- поради закриване на предприятието или на част от него, съкращаване в щата, намаляване на обема на работа и спиране на работата за повече от 15 дни и др. – от една брутна месечна работна заплата;

- при прекратяване на трудовия договор поради болест – в размер на брутното възнаграждение на работника за два месеца при условие, че има най-малко пет години трудов стаж и не е получавал обезщетение на същото основание;
- при пенсиониране – от 2 до 6 брутни месечни работни заплати според трудовия стаж в дружеството;
- за неизползван платен годишен отпуск - за съответните години за времето, което се признава за трудов стаж.

След изплащането на посочените обезщетения за работодателя не произтичат други задължения към работниците и служителите.

В групата се провежда политика на ежегодно ползване на отпуските и в тази връзка не се начисляват провизии.

Съгласно Кодекса на труда дружествата от Групата са задължени да изплащат на лица от персонала при настъпване на пенсионна възраст обезщетение, което в зависимост от трудовия стаж може да варира между 2 и 6 брутни месечни работни заплати към датата на прекратяване на трудовото правоотношение. По своите характеристики тези схеми представляват планове с дефинирани доходи. В предвид възрастовата структура на персонала ръководството счита, че размера на тези обезщетения е несъществен и влиянието им върху финансовото състояние на групата е незначително (неизмеримо).

3.16. Провизии

Провизии се признават, когато има настоящо (конструктивно или правно) задължение в резултат на минало събитие, и е вероятно, че погасяването/уреждането на това задължение е свързано с изтичане на ресурси. Провизиите се оценяват на база най-добрата приблизителна преценка на ръководството към датата на баланса за разходите, необходими за уреждането на съответното задължение. Приблизителната оценка се дисконтира, когато падежът на задължението е дългосрочен.

3.17. Управление на финансовите рискове

В хода на обичайната си дейност Групата може да бъде изложена на различни финансови рискове, най – важните, от които са: пазарен (включващ валутен риск, риск от промяна на справедливата стойност и ценови риск), кредитен риск, ликвиден риск и риск на лихвено – обвързани парични потоци. Финансовите рискове текущо се идентифицират, измерват и наблюдават с помощта на различни контролни механизми.

4. ПРИХОДИ

4.1 ПРИХОДИ ОТ ПРОДАЖБИ

Отчетените приходи от продажби включват:

	Периода, приключващ на 31.12.2021	Периода, приключващ на 31.12.2020
Продажби на стоки	100 024	100 680
Приходи от продажба на селскостопанска продукция-грозде	77	54
Приходи от услуги	13	30
Приходи от производства на ел.енергия	2 305	2 308
Приходи от ренти на земеделски земи	34 704	33 387
	137 123	**136 459**
Балансова стойност на продадените активи	(40 530)	(27 421)
	96 593	**109 038**

4.2 ДРУГИ ПРИХОДИ

Другите приходи включват:

	Периода, приключващ на 31.12.2021	Периода, приключващ на 31.12.2020
Приходи от продажби и замени на земи	1 102	520
Балансова стойност на продадени и заменени земи	(1 047)	(72)
Приходи от отписани задължения и вземания	889	827
Приходи от получени застрахователни обезщетения и съдебни дела	536	-
Приходи от обезценки по МСФО 9	518	-
Приходи от продажба на транспортни средства и ДМА	9	14
Балансова стайност на продадени ДМА	(9)	(24)
Приходи от продажба на материали	6	107
Балансова стойност на материали	(1)	(75)
Други приходи	48	117
	2 051	**1 414**

4.3 НАМАЛЕНИЕ/УВЕЛИЧЕНИЕ НА ЗАПАСИТЕ ОТ ПРОДУКЦИЯ И РАЗХОДИ ЗА ПРИДОБИВАНЕ НА АКТИВИ ПО СТОПАНСКИ НАЧИН

Отчетените приходи включват:

	Периода, приключващ на 31.12.2021	Периода, приключващ на 31.12.2020
Намаление/Увеличение на на запаси от продукция	(36)	(104)
Разходи за придобиване на активи по стопански начин	34	15
	(2)	**(89)**

5. РАЗХОДИ ЗА МАТЕРИАЛИ

Разходите за материали се състоят от разходи за:

	Периода, приключващ на 31.12.2021	Периода, приключващ на 31.12.2020
Гориво и смазочни материали	14	12
Канцеларски материали	4	2
Резервни части и основни материали	56	74
Семена и препарати	13	14
Разходи за балансираща енергия	35	37
Разходи за електроенергия	80	44
Други	89	89
	291	**272**

6. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ

Разходите за външни услуги са както следва:

	Периода, приключващ на 31.12.2021	Периода, приключващ на 31.12.2020
Застраховки	146	143
Транспорт	839	584
Услуги по деклариране на лекарства	-	-
Комисионна за борсови посредници и комисионни земи	1 845	1 615
Митнически и консултански услуги	-	-
Наем	84	85
Счетоводни и одиторски услуги, правни услуги	125	82
Други услуги-телефони, ел.енергия, абонаменти, СОТ, преводачески, реклама	414	419
Достъп до електрическа мрежа	21	23
20% такса по чл.35 от ЗВЕИ	114	114
Разходи по арендни договори	10	6
Представителство Москва	67	94
	3 665	**3 165**

7. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА

Разходите за персонала включват:

	Периода, приключващ на 31.12.2021	Периода, приключващ на 31.12.2020
Възнаграждения	31 393	29 653
Социални и здравни осигуровки	154	106
	31 547	**29 759**

8. ДРУГИ РАЗХОДИ, ОБЕЗЦЕНКИ

Другите разходи се състоят от разходи за:

	Периода, приключващ на 31.12.2021	Периода, приключващ на 31.12.2020
Данъци МПС, данък сгради и такса смет	3	6
Обезценка на вземания и отписване на вземания	1 162	1 015
Разходи и данъци за експлоатация на леки автомобили	60	45
Съдебни разходи	333	-
Непризнати за данъчни цели	206	64
Други разходи	79	151
	1 843	**1 281**

9. ФИНАНСОВИ РАЗХОДИ И ПРИХОДИ

Финансовите разходи по видове са както следва:

	Периода, приключващ на 31.12.2021	Периода, приключващ на 31.12.2020

Разходи за лихви	766	758
Разходи от операции с финансови инструменти	-	733
Разходи по валутни операции	14 253	33 887
Разходи от последващи оценки на фин.активи	65	21 512
Други финансови разходи	37	30
Финансови разходи	**15 121**	**56 920**

Финансовите приходи се състоят от приходи за:

	Периода, приключващ на 31.12.2021	Периода, приключващ на 31.12.2020
Приходи от лихви по депозити/разплащ.сметки	-	69
Приходи от лихви от клиенти за забавени плащания	149	54
Приходи от лихви по заеми	728	568
Приходи от дивиденти	2 468	4 768
Приходи от операции с финансови инструменти	8 277	1 570
Приходи от валутни операции	8 562	4 546
Приходи от преоценка на активи	14 732	-
	34 916	**11 575**

10. ДАНЪЦИ

Разходът за данък е както следва:

	Периода, приключващ на 31.12.2021	Периода, приключващ на 31.12.2020
Текущ разход за данък	(4 773)	(4 321)
Приход от отсрочени данъци върху печалбата	(1 710)	1 829
Разход за данък, нетно	**(6 483)**	**(2 492)**

Данъкът за текущата година е изчислен в съответствие със Закона за корпоративното подоходно облагане.

Приложимата данъчна ставка за 2021 година е 10 % (за 2020 година – 10 %).

11. ИМОТИ, МАШИНИ, СЪОРЪЖЕНИЯ И ОБОРУДВАНЕ, ИНВЕСТИЦИОННИ ИМОТИ

Движението на имотите, машините, съоръженията и оборудването, биологичните активи, инвестиционните имоти е както следва:

			Машини	Транспорт.	Стоп.инв.	Трайни	Разходи за	Инвест.	Общо
	Земя	Сгради	компютри	средства	и други	насаждения	придобив.	имоти	
						лозя	на ДМА		
Отчетна стойност									
към 01.Януари2020г	**1368**	**1262**	**10550**	**707**	**166**	**1373**	**352**	**377329**	**393107**

Придобити			57			82	34	11060	11151
Отписани			(17)	(57)	(12)		(82)	(165)	(251)
31.Декември 2020	**1368**	**1262**	**10590**	**650**	**154**	**1455**	**304**	**388224**	**404007**
Придобити			155	35	3		56	4410	4659
Отписани			(9)	(19)	(1)	(45)	(141)	(1175)	(1390)
към 31.Декември 2021	**1368**	**1262**	**10736**	**666**	**156**	**1410**	**219**	**391459**	**407276**
в т.ч.напълно амортизирани			93	397	47				537
към 01.Януари2020г		**224**	**5596**	**494**	**72**	**393**			**6779**
Начислена за периода		40	722	50	5	70			887
31.Декември 2020		**264**	**6316**	**495**	**67**	**463**			**7605**
Начислена за периода		39	733	26	5	72			875
Отписана Амортизация			(1)	(18)	(1)	(14)			(34)
към 31.Декември 2021		**303**	**7048**	**503**	**71**	**521**			**8446**
Балансова стойност към									
31.Декември 2020	**1368**	**998**	**4274**	**155**	**87**	**992**	**304**	**388224**	**396402**
Балансова стойност към									**0**
към 31.Декември 2021	**1368**	**959**	**3688**	**163**	**85**	**889**	**219**	**391459**	**398830**

Преоценки

Към 31.12.2021 г. е направен преглед за обезценка на дълготрайните материални активи. На базата на този преглед ръководството е преценило, че не са налице индикатори за обезценка.

Групата няма активи предоставени за обезпечение на задължения.

12. НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

	Програмни продукти	Права върху интелектуална собственост	Общо
ОТЧЕТНА СТОЙНОСТ			
КЪМ 1 ЯНУАРИ 2021	53	17 600	17 653
31 ДЕКЕМВРИ 2021	53	17 600	17653
НАТРУПАНА АМОРТИЗАЦИЯ			
1 ЯНУАРИ 2021	29	10 552	10 581
Начислена за периода	6	2 638	2 644
31 ДЕКЕМВРИ 2021	35	13 190	13 225
БАЛАНСОВА СТОЙНОСТ КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2020	**24**	**7 048**	**7 072**
БАЛАНСОВА СТОЙНОСТ КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2021	**18**	**4 410**	**4 428**

13. АКТИВИ ПО ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЦИ

Активите по отсрочени данъци са както следва:

	Към	Към

	31.12.2021	31.12.2020
Активи по отсрочени данъци	1 873	3 324
	1 873	**3 324**

14. ИНВЕСТИЦИИ В АСОЦИИРАНИ ПРЕДПРИЯТИЯ

Инвестициите на дружеството представени в Отчета за финансовото състояние са както следва:

14.1 Инвестиции в асоциирани предприятия

Инвестиции	Към 31.12.2021	% на участието	Към 31.12.2020	% на участието
Допълнителни парични вноски в асоциирани предприятия	425		475	
Общо инвестиции	**425**		**475**	

Ромфарм компани ООД има вземания от асоциирано дружество Роузгрийн ООД, за допълнителни парични вноски към 31.12.2021 г. в размер на 425 хил. лв., което формира и стойността на инвестицията.

Към 31.12.2021 г. ръководството е извършило преглед за наличие на условия за обезценка на инвестициите в асоциираното предприятие, като не са установени индикации за обезценка.

15. ПРЕДОСТАВЕНИ ЗАЕМИ

Предоставените заеми са както следва:

	Към 31.12.2021	Към 31.12.2020
Шато Ботево ООД	4 497	4 409
Росагрофонд ООД	10 749	10 749
Фрешроуз ООД	1 972	1 971
WING TAT KAI TRADING LTD	3 022	3 022
Адел агро ЕООД	233	153
Геоагро Зем ЕООД	600	865
Общо	**21 073**	**21 169**

16. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ

Материалните запаси са както следва:

	Към 31.12.2021	Към 31.12.2020
Стоки на склад	3	100
Незавършено производство	17	20
Готова продукция	75	107
Материали	127	147
Доставчици по аванси	15	11

Общо	**237**	**385**

17. ВЗЕМАНИЯ ПО ПРЕДОСТАВЕНИ ЗАЕМИ

Вземанията по предоставени заеми са както следва:

	Към 31.12.2021	Към 31.12.2020
Вземания от лихви по предоставени заеми	1 711	1 653
Общо	**1 711**	**1 653**

18. ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ

Търговските и други вземания са както следва:

	Към 31.12.2021	Към 31.12.2020
Вземания от клиенти	86 799	112 297
Вземания от доставчици	322	182
Други вземания	1 209	1 908
Общо	**88 330**	**114 387**

18.1. ВЗЕМАНИЯ ОТ КЛИЕНТИ И ДОСТАВЧИЦИ

Вземанията от клиенти са както следва:

	Към 31.12.2021	Към 31.12.2020
Вземания от клиенти	95 137	120 714
Обезценени вземания от клиенти	(766)	(794)
Провизии съгласно МСФО 9 за очаквани кредитни загуби	(7 582)	(7 684)
Вземания по признати приходи	8	61
Вземания от клиенти, нетно	**86 799**	**112 297**

Вземанията от доставчици са както следва:

	Към 31.12.2021	Към 31.12.2020
Вземания от доставчици-надплатени	322	182
Обезценени вземания	0	0
Вземания от доставчици, нетно	**322**	**182**

Групата признава загуба от обезценка за несъбираемост на търговските вземания, определена на база анализ на вземания от клиенти и доставчици, разглеждайки всяко едно поотделно, и на база възрастов анализ, при прилагане на следните проценти:

- вземания, непогасени повече от 360 дни - 100%., съгласно сключени договорни срокове на плащане.

Обезценката на търговските вземания се оценява на базата на възрастов анализ на сумите от датата на издаване на фактурата.

18.2. ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ

Другите вземания са както следва:

	Към 31.12.2021	Към 31.12.2020
Вземания по платени гаранции	112	2
Предплатени разходи	6	4
Данъци за възстановяване (ДДС и други данъци)	137	889
Вземания по предоставени допълнителни парични вноски	38	38
Дебиторски партиди на упълномощени лица за покупка на земи	476	629
Вземания по съдебни спорове	250	139
Вземания по признати , но нефактурирани приходи за аренда	-	19
Разчети с представителство	-	15
Други дебиторски партиди	190	173
Други вземания	**1 209**	**1 908**

19. КРАТКОСРОЧНИ ФИНАНСОВИ ИНВЕСТИЦИИ

Краткосрочните финансови инвестиции са както следва:

	Към 31.12.2021	Към 31.12.2020
Финансови активи в инвестиционен портфейл	52 642	60 500
Общо	**52 642**	**60 500**

20. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ

Паричните средства са в лева и валута и включват:

	Към 31.12.2021	Към 31.12.2020
Парични средства в брой	238	436
Парични средства в разплащателни сметки	14 900	35 599
	15 138	**36 035**

От паричните средства в разплащателни сметки паричните средства във валута са в размер на 3 574 хил. лв. Същите са преоценени по заключителния курс на БНБ към 31.12.2021г., в съответствие с изискванията на МСС 21.

21. РЕГИСТРИРАН КАПИТАЛ, РЕЗЕРВИ

Дружеството – майка е с регистриран капитал в размер на 5,000 лв., разпределен в 50 дяла, с номинална стойност 100 лв. всики.

Акционер	31.12.2021 Брой дял	31.12.2021 Акции %	31.12.2020 Брой дял	31.12.2020 Акции %
Венелин Стоянов Георгиев	25	50%	25	50%
Тенчо Лъчезаров Шиков	25	50%	25	50%
Общо	**50**	**100**	**50**	**100**

Капиталът на дружеството е изцяло внесен.

Резервите на групата са в размер на 233 хил. лв. и са формирани от преостъпен данък през 2012 г. и 2013 г.

22. НЕРАЗПРЕДЕЛЕНА ПЕЧАЛБА

Към 31 декември 2021г. икономическата група отчита неразпределена печалба в размер на 598 735 хил.лв.(към 31.12.2020 г. – 649 251 хил. лв.).

23. ДЪЛГОСРОЧНИ ЗАЕМИ

Задълженията по дългосрочни заеми към 31 декември 2021г. и 2020г. се състоят от:

	Към 31.12.2021	Към 31.12.2020
Задължения по търговски заеми	8 500	8 500
Дългосрочни заеми	12 677	11 932
Общо нетекущи финансови пасиви	**21 177**	**20 432**

24. ЗАДЪЛЖЕНИЯ ПО ТЪРГОВСКИ ЗАЕМИ

Задълженията по търговски заеми към 31 декември 2021г. и 2020г. се състоят от:

	Към 31.12.2021	Към 31.12.2020
Задължения по лихви по заеми	2 439	2 419
Задължения по краткосрочни заеми	-	-
	2 439	**2 419**

25. ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

Текущите търговски и други задължения към 31 декември 2021г. и 2020г. се състоят от:

	Към 31.12.2021	Към 31.12.2020
Задължения към доставчици	4 532	14 453
Получени аванси от клиенти	13	8
Задължения към персонала и социалното осигуряване	2 395	47
Задължения към бюджета	3 664	1 112
Други задължения	4 341	6 154
Общо текущи търговски и други задължения	**14 945**	**21 774**

25.1. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ДОСТАВЧИЦИ

Текущите задължения към доставчици и клиенти към 31 декември 2021г. и 2020г. се състоят от:

	Към 31.12.2021	Към 31.12.2020
Задължения към доставчици и клиенти	4 532	14 453
	4 532	**14 453**

Групата урежда задълженията към своите доставчици текущо, без просрочия.

25.2. ПОЛУЧЕНИ АВАНСИ ОТ КЛИЕНТИ

Получените аванси към 31 декември 2021г. и 2020г. се състоят от:

	Към 31.12.2021	Към 31.12.2020
Авансово платена рента от арендатори на земеделска земя	6	1
Клиенти по аванси за продажба на стоки	7	7
	13	**8**

25.3. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА И СОЦИАЛНОТО ОСИГУРЯВАНЕ

Задълженията към персонала и социалното осигуряване към 31 декември 2021г. и 2020г. се състоят от:

	Към 31.12.2021	Към 31.12.2020
Задължения към персонала за възнаграждения	2 372	28
Задължения към социалното осигуряване	23	19
	2 395	**47**

Задълженията за възнаграждения и осигуровки към 31.12.2021г. в размер на 2 395 хил.лв. са за месец декември 2021г.

25.4. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ БЮДЖЕТА

Данъчните задължения към 31 декември 2021г. и 2020г. се състоят от:

	Към 31.12.2021	Към 31.12.2020
Данък върху доходите на физически лица	107	115
Задължения за корпоративен данък	324	220
Задължения за данък дивидент	3 184	727
Данък върху разходите за експлоатация на лек автомобил	3	3
Данък върху добавената стойност	46	47
	3 664	**1 112**

Задълженията за данък върху доходите на физически лица са за м. декември, съответно на за 2021 г. и 2020 г.

Задълженията за корпоративен данък са по декларираните съответно в ГДД за 2021 г. и 2020 г.

25.5 ДРУГИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

Текущите задължения към доставчици към 31 декември 2021г. и 2020г. се състоят от:

	Към 31.12.2021	Към 31.12.2020
Задължение по съучастия	-	2 721
Задължения към собственици	140	140
Разходи и приходи от друга година	2	790
Кредитни партиди на пълномощници за покупка на земя	47	26
Други кредиторски партиди	4 141	2 437
Задължения по съдебни спорове	11	40
	4 341	**6 154**

26. СВЪРЗАНИ ЛИЦА

Извън групата свързани лица са Роузгрийн ООД, Дуомед ООД, С.И.Г. ООД, Росаграфонд ООД, както и собствениците Тенчо Лъчезаров Шиков и Венелин Стоянов Георгиев.

Получени и върнати заеми и начислени и платени лихви със свързани лица извън групата:

Свързани лица	Предоставени и върнати заеми, начислени и платени лихви							
	Получени главници (хил.лв.)		Върнати главници (хил.лв.)		Начислени лихви (хил.лв.)		Платени лихви (хил.лв.)	
	31.12. 2021	31.12. 2020	31.12. 2021	31.12. 2020	31.12. 2021	31.12. 2020	31.12 2021	31.12 2020
Дуомед ООД	0	0	0	0	761	716	0	0
Общо за свързани лица	**0**	**0**	**0**	**0**	**761**	**716**	**0**	**0**

Разчети със свързани лица извън групата:

хил.лв.

Взаимоотношения със свързани лица	Задължения		Вземания	
Свързани лица	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2020
Дуомед ООД-главница	12 677	11 932	0	0
Дуомед ООД-лихви	2 2828	2 148	0	0
общо	**14 959**	**14 080**	0	0

27. ПОЛИТИКА, ПРОЦЕДУРИ ЗА УПРАВЛЕНИЕ НА КАПИТАЛА

Целите на ръководството във връзка с управление на капитала са:

- да осигури добра рентабилност на собствениците, като определя адекватно инвестиционните си проекти в съответствие с нивото на различните видове риск.

Групата управлява структурата на капитала и извършва необходимите корекции в нея в съответствие с промените в икономическата обстановка и характеристиките на риска на съответните активи. За да поддържа или коригира капиталовата структура, Групата се придържа към общоприетите за отрасъла норми на съотношение нетен дълг към капитал. Нетният дълг се изчислява като общ дълг минус парите и паричните еквиваленти.

През 2020 година стратегията на дружеството е да поддържа съотношението дълг към капитал на такова ниво, което да гарантира достъп до финансиране на разумна цена.

Съотношението нетен дълг към капитал съответно към 31 декември 2021г. и 2020г. е както следва:

	Към 31.12.2021г.	Към 31.12.2020г.
Общ дълг	38 561	44 625
Пари и парични еквиваленти	(15 138)	(36 035)
Нетен дълг	23 423	8 590)
Общо собствен капитал	607 458	658 109
Нетен дълг към капитал	**0.039**	**0 013**

28. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА НА РЪКОВОДСТВОТО ЗА УПРАВЛЕНИЕ НА РИСКА

Най-значимите финансови рискове, на които е изложена Групата, са изброени по-долу.

Лихвен риск

Политиката на Групата е насочена към минимизиране на лихвения риск.

Лихвите по получените от Групата търговски заеми са фиксирани и няма риск от нарастване на размера на лихвите през следващите отчетни периоди.

Кредитен риск

Излагането на Групата на кредитен риск е ограничено до размера на балансовата стойност на търговски вземания от клиенти. Същите са представени в баланса в нетен размер, след приспадане на начислените обезценки по рискови вземания от клиенти.

Към 31.12.2021г. максималната експозиция към кредитен риск е както следва:

	Към 31.12.2021г.	Към 31.12.2020г.
Търговски вземания	87 121	112 479
Пари и парични еквиваленти	15 138	36 035
	102 259	**148 514**

29. ДРУГИ ОПОВЕСТЯВАНИЯ

Съдебни дела и административни производства

Към 31.12.2021 г. Групата води съдебни дела, но техният размер е несъществен.

Активи дадени за обезпечение, записи на заповед и гаранции

Групата няма активи предоставени като обезпечения, няма подписани записи на заповед и не е поемала гаранции.

30. СЪБИТИЯ СЛЕД ОТЧЕТНИЯ ПЕРИОД

Не са настъпили събития след отчетния период по отношение на обектите представени във консолидирания годишен финансовия отчет, които да изискват корекции или отделно оповестяване към 31 декември 2021г., освен оповестените в приложението на отчета.

В периода от 31 декември 2021 г. до датата, на която консолидирания годишен финансовия отчет е съставен не са възникнали сделки или събития от съществено значение и (или) с необичайно естество, които по мнение на ръководството биха оказали значително влияние върху резултата за следващата финансова година.

Групата не оповестява информация относно естеството на потенциалните последици и приблизителна оценка на финансовите и икономически ефекти от разпространението на пандемията от коронавирус (COVID-19) и войната между Русия и Украйна , тъй като в тази връзка не очаква нарушаване на обичайната си дейност.

31. ЗАСТРАХОВАНО ИМУЩЕСТВО

Групата има сключени застраховки на дълготрайни активи със стандартно застрахователно покритие и пълно каско на МПС.

Настоящият консолидиран годишен финансов отчет на Ромфарм компани ООД е одобрен на 29.07.2022 г. и подписан от Управителя:

Съставител:
/Полина Ненова/

Управител:
/Тенчо Шиков/

РОМФАРМ КОМПАНИ ООД
СОФИЯ
SOFIA
ROMPHARM COMPANY Ltd.