

**ГОДИШЕН
ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА
за 2023г.**



ЧАЙКАФАРМА
ВИСОКОКАЧЕСТВЕНИТЕ ЛЕКАРСТВА

ГРУПА ЧАЙКАФАРМА

10.04.2024г.

Обща информация за Група Чайкафарма

История и развитие на Групата

Юридическо и търговско наименование на компанията майка

Юридическото и търговско наименование на Дружеството майка е „Чайкафарма Висококачествените лекарства“ АД.

Място и регистрация. Единен идентификационен код (ЕИК)

Дружеството е вписано в търговския регистър с Решение от 14.03.2000 г. по ф.д. № 1096/2000 г. на Варненски окръжен съд като акционерно дружество с наименование „ЧАЙКА ФАРМА“ АД.

По решение на Общото събрание на акционерите от 04.07.2003 г., вписано с Решение от 30.07.2003 г. по ф.д. № 1096/2000 г. на Варненски окръжен съд, наименованието е променено на „ЧАЙКАФАРМА ВИСОКОКАЧЕСТВЕНИТЕ ЛЕКАРСТВА“ АД.

Дружеството е вписано в Търговския регистър на Агенция по вписванията към Министерство на правосъдието с **ЕИК 103524525**. Адрес на управление: гр. София, бул. „Г. М. Димитров“ No1. Република България, Групата на „Чайкафарма Висококачествените лекарства“ АД няма крайно предприятие майка.

„Чайкафарма Висококачествените лекарства“ АД не е променяла името си през отчетния период.

Дата на създаване и продължителност на дейността на Групата

Групата е създадена през 2020г. с учредяването на дъщерно дружество SWYSSI S.R.L. със седалище и адрес на управление в Република Румъния. Съществуването на Групата не е ограничено със срок.

Акционерна структура към 31.12.2023г.

Основният акционер Тихомир Каменов притежава 88.10 %, други юридически лица притежават 7.72 %, а останалите 4.18 % са притежание на 276 физически лица.

Съвет на директорите

Чайкафарма Висококачествените лекарства АД има едностепенна система на управление със Съвет на директорите от трима членове както следва:

Бисер Росенов Георгиев – Изпълнителен директор и член на Съвета на директорите

Силвия Славчева Патрикова – Председател на Съвета на директорите

Радка Александрова Ценова – член на Съвета на директорите

Притежаваните от членовете на Съвета на директорите акции на дружеството към 31.12.2023г. са:

Бисер Росенов Георгиев – 8 958 броя акции

Силвия Славчева Патрикова – 768 броя акции

Радка Александрова Ценова – не притежава акции

Уставът на Чайкафарма Висококачествените лекарства АД не предвижда ограничения за правото на членовете на Съвета на директорите да придобиват акции на дружеството. Членовете на Съвета на директорите не участват с акции в капитала на други дружества. Няма сключени договори по член 240 б от ТЗ през 2023г.

Разпоредбите на Устава на дружеството относно назначаването и освобождаването на членовете на управителните органи на дружеството и относно извършването на изменения и допълнения в устава изискват да се вземат решения от Общото събрание на акционерите. По-конкретно, съгласно чл.43 от Устава на Чайкафарма Висококачествените лекарства АД . Правомощията на управителните органи на дружеството, включително правото да взема решения за издаване и обратно изкупуване на акции на дружеството, са уредени в Устава на дружеството. В чл.13, ал.3 от Устава се предвижда възможност за издаване на акции на Чайкафарма Висококачествените лекарства АД .В чл.13, ал.3 от Устава се предвижда възможност за обратно изкупуване на акции на Чайкафарма Висококачествените лекарства АД .

Директор за връзки с инвеститорите е Красимир Георгиев, тел. 02/9402 64 82, адрес за кореспонденция-гр. София, бул. ” Г. М. Димитров” No 1.

Начислени са краткосрочни доходи на ръководството през 2023 г. съгласно сключените договори. Общият размер на възнагражденията на Съвета на директорите през текущата година е 108 хил. лв. Не са налице награди или други ползи, начислени на членовете на ръководния орган. Няма дължими суми за изплащане на пенсии, обезщетения при пенсиониране или други подобни обезщетения за Съвета на директорите.

Стопанска дейност

Основната дейност на Група Чайкафарма е закупуване на субстанции и лекарствени форми с цел производство и продажба на лекарствени средства в обработен или преработен вид, (след получаване на разрешение), първично и вторично пакетирание на лекарствени форми, (след получаване на разрешение), внос, износ, реекспорт и търговия със стоки в първоначален, преработен или обработен вид. На второ място застават бартерните и комисионни сделки, търговско представителство на чуждестранни и местни физически и юридически лица в страната и чужбина, промишлен и търговски мениджмънт, консултантска, маркетингова, посредническа, лизингова, лицензионна, предприемаческа, транспортно-спедиторска, научно-изследователска и внедрителска дейност.

Група Чайкафарма непрекъснато поддържа производствените си мощности в съответствие със съвременните европейски изисквания за Добра производствена практика на лекарства. Те са фокусирани в следните терапевтични групи: кардиология, дихателни пътища, неврология, психиатрия и гастроентерология. Към момента в заводите на дружеството майка се произвеждат над 160 лекарствени продукта. Помещенията и оборудването на завода са изпълнени в пълно съответствие с изискванията на европейските изисквания към производството на стерилни лекарствени продукти.

Най-значимите фармацевтични продукти по отношение на приноса им за размера на приходите за 2023г. са:

Rossta - генеричен продукт използван за заболяванията на сърдечно съдовата система;

Co-Irbesso - генеричен продукт използван за заболяванията на сърдечно съдовата система;

Diab MR - генеричен продукт използван за заболяванията на ендокринната система;

Spironolacton - генеричен продукт използван за заболяванията на сърдечно съдовата система;

Visor - генеричен продукт използван за заболяванията на сърдечно съдовата система;

Amaryton - генеричен продукт използван за заболяванията на сърдечно съдовата система;

Pretimectal - генеричен продукт използван за заболяванията на сърдечно съдовата система;
 Reverantza - генеричен продукт използван за заболяванията на сърдечно съдовата система;
 Aroba - генеричен продукт използван за заболяванията на ендокринната система;
 Coolsart - генеричен продукт използван за заболяванията на сърдечно съдовата система.

Научноизследователска и развойна дейност

През 2023г. завърши преустройството на таблетен цех Чайкафарма Пловдив. Монтирано беше ново оборудване за гранулиране-миксер-гранулятор, вихрослойна сушилня и регранулятор.

Подадени през 2023г. заявления за получаване на РУ за нови продукти:

Torasemide-Tchaikapharma 5 mg; 10mg; 20 mg tablets - IAL-18136/26-04-2023; IAL-18138/26-04-2023; IAL-18139/26-04-2023

Одобрени през 2023г. РУ на нови продукти:

RosstAacy 5mg/100mg; 10mg/100mg; 20mg/100mg capsules, hard - BG/MA/MP-62452/12-05-2023; BG/MA/MP-62453/12-05-2023; BG/MA/MP-62454/12-05-2023

Prostanorm 6 mg/0,4 mg modified-release table – BG/MA/MP-61909/17-03-2023

Към 31.12.2023 г. средно-списъчният брой на служителите в Чайкафарам ВЛ АД е 191 (при 163 към 31.12.2022 г.). В таблицата по-долу е посочена по-детайлно информация относно персонала на дружеството.

Работници и служители

Брой служители към 31.12.2023 г.

Висше образование

Средно образование

Основно образование

Служители до 30 г.

Служители 31 - 40 г.

Служители 41 - 50 г.

Служители 51 - 60 г.

Служители над 60 г.

Жени

Мъже

| | 31.12.2023 | Отн. дял |
|---|------------|-------------|
| Брой служители към 31.12.2023 г. | 191 | 100% |
| Висше образование | 119 | 62% |
| Средно образование | 71 | 37% |
| Основно образование | 1 | 1% |
| Служители до 30 г. | 62 | 32% |
| Служители 31 - 40 г. | 72 | 38% |
| Служители 41 - 50 г. | 48 | 25% |
| Служители 51 - 60 г. | 8 | 4% |
| Служители над 60 г. | 1 | 1% |
| Жени | 93 | 45% |
| Мъже | 191 | 100% |

Основни търговски контрагенти

Основен клиент на Дружеството майка за 2023г. е Търговска лига-ГАЦ АД с относителен дял от 97.00 % .

Търговска лига-ГАЦ АД е с адрес на управление гр. София, бул."Д-р Г. М. Димитров" 1 с основна дейност търговия с лекарства в страната и чужбина. Отношенията са регламентирани с договор за покупко-продажба.

Доставчици, чиито относителен дял надхвърля 10 % от общите разходи по предоставени услуги и материали за 2023 г.:

Търговска лига - ГАЦ АД с относителен дял 52.00 % , с адрес на управление гр. София, бул. "Д-р Г. М. Димитров" 1 с основна дейност търговия с лекарства в страната и чужбина. Отношенията са регламентирани с договор за покупко-продажба.

Информация относно изпълнение на програмата за прилагане на международно признатите стандарти за добро корпоративно управление

Съветът на директорите на „Чайкафарма Висококачествените лекарства“ АД спазва и прилага Кодекса за корпоративно управление. Дружеството периодично разкрива информация за корпоративното управление в съответствие с принципа „спазвай или обяснявай". В случай на неспазване на някои от препоръките на Кодекса се представя обяснение за това.

Действията на ръководството на Чайкафарма Висококачествените лекарства АД са в посока утвърждаване на принципите за добро корпоративно управление, повишаване на доверието на акционерите, инвеститорите и лицата, заинтересовани от управлението и дейността на дружеството. Съветът на директорите на Чайкафарма Висококачествените лекарства АД спазва Програмата за добро корпоративно управление, която е съобразена с действащата нормативна уредба, международно признатите стандарти за добро корпоративно управление и Националния Кодекс за корпоративно управление.

Съветът на директорите утвърждава политиката за разкриване на информация в съответствие със законовите изисквания и устройствените актове. Системата за разкриване на информация гарантира равнопоставеност на адресатите на информацията (акционери, заинтересовани лица, инвестиционна общност) и не позволява злоупотреби с вътрешна информация. Корпоративното ръководство гарантира, че системата за разкриване на информация осигурява пълна, навременна, вярна и разбираема информация, която дава възможност за обективни и информирани решения и оценки. Съветът на директорите на Чайкафарма Висококачествените лекарства АД изготви Политика за формиране на възнагражденията на членовете на Съвета на директорите, която следва да бъде приета от Общото събрание на акционерите за приемането на Годишния финансов отчет за 2023 г. Политиката за възнагражденията е разработена в съответствие с Наредба № 48 от 20 март 2013 г. на Комисията за финансов надзор и със Закона за публичното предлагане на ценни книжа. Размерът и структурата на възнагражденията се определят от Общото събрание на дружеството.

Процесите и процедурите за провеждане на Общи събрания на акционерите гарантират равнопоставено третиране на всички акционери, включително миноритарните и чуждестранните и защитават техните интереси. Материалите, свързани с Общото събрание на акционерите са на разположение на акционерите от деня на обявяването на поканата за свикването му в Търговския регистър, на сайта на дружеството майка: **www.tchaikapharma.bg** и при поискване се предоставят безплатно на акционерите. Акционерите с право на глас имат възможност да упражняват правото си на глас на Общото събрание на дружеството лично или чрез представители, както и чрез кореспонденция или по електронен път. Корпоративното ръководство предприема действия за насърчаване участието на акционери в Общото събрание на акционерите, вкл. чрез осигуряване на възможност за дистанционно присъствие чрез технически средства (вкл. интернет) в случаите когато това е възможно и необходимо, и не затруднява или оскъпява ненужно гласуването.

Съветът на директорите счита, че са създадени предпоставки за достатъчна прозрачност във взаимоотношенията с инвеститорите, финансовите медии и анализатори на капиталовия пазар.

Значителни събития за периода от началото на годината до 31.12.2023г.

С решение на Общото събрание от 22.06.2020г. капиталът е увеличен от 82 200 000 лева на 84 500 000 лв., чрез емитиране на нови 2 300 000 (два милиона и триста хиляди) обикновени безналични акции с номинална стойност от 1 (един) лева. Увеличаването на капитала се вписа в Търговския регистър на 21.07.2021г. Не е разпределян дивидент от печалбата за 2019г. и 2020г.

С решение на общото събрание от 14.06.2021г. бяха заделени 63 000 лева за законов резерв. Останала част от печалбата за 2020г. беше отнесена като неразпределена печалба. Дивидент не беше разпределен.

С решение на общото събрание от 20.06.2022г. бяха заделени 140 000 лева за законов резерв. Останала част от печалбата за 2021г. беше отнесена като неразпределена печалба. Дивидент не беше разпределен.

С решение на Общото събрание от 21.06.2023г. бяха заделени 284 000 лева за законов и допълнителен резерв. Останала част от печалбата за 2022г. беше отнесена като неразпределена печалба. Дивидент не беше разпределен.

Важни събития, настъпили след датата към която е съставен годишният финансов отчет.

След 31 декември 2023 г. няма значими събития за оповестяване, които да засягат съществени промени във финансовото и имущественото състояние на дружеството.

Нови разработки и продукти

През 2023 г. компанията получи следните разрешения за употреба за територията на България, разрешени по национална процедура:

- Ростаси
- Простанорм
- Сербеса

Предвиждано развитие на Групата

Група Чайкафарма разширява своя обхват на дейности и се е насочила към прилагането на клиничните проучвания като част от създаването на нови собствени генерични лекарствени продукти и фиксирани комбинации.

Дружеството майка не спира да се развива като компания, произвеждаща висококачествени лекарства, отговарящи на международните стандарти.

Чрез активна маркетингова политика и конкурентни цени дружеството цели да увеличи пазарния дял на продуктите си на територията на страната.

Дружеството продължава политиката на активно партньорство с утвърдени международни фармацевтични компании, в по-голяма част само европейски, с нови компании, както и разширяване на продуктовата гама на вече създадените сътрудничества.

Информация относно сключените от дружеството майка договори за заем

Дружеството има сключени договори за получени заеми с една банка:

- ОБЕДИНЕНА БЪЛГАРСКА БАНКА АД, договорен размер 7 826 хил. лв, падеж 20.12.2024г., салдо към 31.12.2023г. 7 821 хил. лв и 13 хил. лв лихви, обезпечение с ипотеки и залози;

- ОБЕДИНЕНА БЪЛГАРСКА БАНКА АД, договорен размер 1 955 хил. лв, падеж 20.12.2024г., салдо към 31.12.2023г. 1 954 хил. лв и 3 хил. лв лихви, обезпечение с ипотеки и залози.

Дружеството е съдлъжник по заем на „Търговска лига – Глобален аптечен център“ АД от ОБЕДИНЕНА БЪЛГАРСКА БАНКА АД съгласно договори от 12.04.2019 г. и 03.12.2019 г., с падежи 30.07.2024 г. и 30.09.2028 г., задължения към 31.12.2023 г. за кредитополучателя 17 293 хил. лв.

Дружеството е съдлъжник по заем на „Търговска лига – Глобален аптечен център“ АД от ЮРОБАНК БЪЛГАРИЯ АД съгласно договор от 08.08.2022г., В РАЗМЕР НА 3 600 хил. евро с падеж 07.08.2024 г., задължения към 31.12.2023 г. за кредитополучателя 3 000 хил. евро.

Информация за сделки от съществено значение за дейността

За 2023 не са осъществени сделки със съществено значение за дейността.

Друга информация съгласно Приложение 10 от Наредба No 2 За проспектите при публично предлагане и допускане до търговия на регулиран пазар на ценни книжа и за разкриването на информация от публичните дружества и другите емитенти на ценни книжа.

- През отчетния период няма събития и показатели с необичаен за дружеството характер. Чайкафарма Висококачествените Лекарства АД няма сделки, водени извън балансово за отчетния период.
- Няма сделки, сключени между емитента и свързани лица, през отчетния период, няма предложения за сключване на такива сделки, както и сделки, които са извън обичайната му дейност или съществено се отклоняват от пазарните условия.
- През 2023г. не са настъпили промени в основните принципи на управление на Групата.
- Дружеството майка има емитирани нови 2 300 000 бр. безналични акции. Увеличението на капитала с новата емисия акции, беше вписано в Търговския регистър на 21.07.2021г.
- Група Чайкафарма не е публикувала прогнози относно финансовия си резултат за 2024г.
- Дружеството майка няма висящи съдебни, административни или арбитражни производства, касаещи задължения или вземания в размер най-малко на 10 на сто от собствения му капитал.
- Дружеството майка няма информация за договорености, в резултат на които могат да възникнат промени в притежавания относителен дял акции от настоящи акционери.
- Дружеството майка няма информация относно предложения за поглъщане по чл.10, параграф 1 букви „в“, „г“, „е“, „з“ и „и“ от Директива 2004/25/ЕО на Европейския парламент и на Съвета от 21 април 2004г.
- Групата е разработила и прилага политика по осъществяване на вътрешен контрол (превантивен, текущ и последващ) на всички финансови операции, при които има опасност да възникне риск за дейността му. Тази система урежда същността и обхвата на специализирания вътрешен контрол в „Чайкафарма ВЛ“ АД, както и статута и функциите на лицата, които го осъществяват. Вътрешният контрол е независима оценъчна дейност, обхващаща всички стопански операции на Дружеството, която се осъществява от специализирана служба за вътрешен контрол.
- Дружеството майка има разработена Политиката за управление на риска, която е предназначена да подпомогне компанията майка при постигането на нейните цели и приоритети, чрез прилагането на унифициран подход за идентифициране, оценяване и ограничаване на негативното въздействие на потенциални събития и ситуации, застрашаващи постигането им.
- Функционира Съвет на директорите, който заседава при необходимост и се състои от 3-ма членове:

Бисер Росенов Георгиев
Силвия Славчева Патрикова
Радка Александрова Ценова

Създаден е Одитен комитет в съответствие със Закона за независимия финансов одит, който е с надзорни функции относно:

- Финансово отчитане
- Вътрешен контрол
- Вътрешен одит
- Независим финансов одит
-

Информация относно дялови участия и основни инвестиции.

Към края на 2023г. Група Чайкафарма не притежава собствени акции.
Основните инвестиции са за последните три години както следва:

| Направени инвестиции за период | 2021 | 2022 | 2023 |
|---|--------------|--------------|------------|
| Група Чайкафарма | | | |
| I. Дълготрайни материални активи | 4 630 | 964 | 658 |
| 1. Земя и сгради | | | 158 |
| 2. Машини, съоръжения и оборудване | 4 596 | 957 | 355 |
| 3. Други дълготрайни материални активи | 34 | 7 | 145 |
| II. Дълготрайни нематериални активи | 375 | 417 | 86 |
| 1. Права върху индустриална собственост | 307 | 417 | 47 |
| 2. Програмни продукти | 49 | | 39 |
| 3. Патенти и лицензи | 19 | | |
| Общо сума на придобиване на ДМА и ДНМА | 5 005 | 1 381 | 744 |

Основни финансови показатели

| Показатели | 2023 | 2022 |
|--|-----------------|-----------------|
| | BGN '000 | BGN '000 |
| Приходи от продажби | 48 512 | 43 146 |
| Печалба преди лихви, данъци и амортизация (ЕБИТДА) | 6 764 | 6 513 |
| Нетна печалба | 3 398 | 2 790 |
| | 2023 | 2022 |
| | BGN '000 | BGN '000 |
| Нетекучи активи | 41 621 | 44 156 |
| Текущи активи | 80 878 | 75 705 |

| | | |
|------------------|---------|---------|
| Собствен капитал | 105 001 | 101 585 |
| Нетекущи пасиви | 2 189 | 2 632 |
| Текущи пасиви | 15 309 | 15 644 |

| | 2023 | 2022 |
|------------------------------------|------|------|
| ЕБИТДА/Приходи от продажби | 14% | 15% |
| Нетна печалба/Приходи от продажби | 7% | 6% |
| Привлечен капитал/Собствен капитал | 0.17 | 0.18 |

Преглед на рисковите фактори

Рискове, свързани с бизнеса на Групата и с промишления отрасъл, в който тя извършва дейността си

- Върху дейността на дружеството майка биха могли да окажат влияние евентуална нормативна промяна в изискванията към производството на фармацевтични продукти.
- Възможна е промяна в законодателството, регулиращо бизнеса на Дружеството майка, а това може да доведе до евентуално увеличение на разходите за спазване на изискванията или да окаже друг ефект върху неговите операции
- Производствените процеси на Дружеството майка са предмет на строги изисквания и одобрения от страна на регулаторните органи, които могат да забавят или прекъснат операциите на Дружеството
- Възможностите на Дружеството майка да плаща дивиденди зависят от редица фактори и няма никаква гаранция, че през дадена година то ще може да плати дивиденди в съответствие със своята дивидентна политика
- Дружеството майка е изложено на оперативен риск, който е присъщ на неговите бизнес дейности
- Дружеството майка се подчинява на множество закони и регламенти в областта на опазване на околната среда и здравословните и безопасни условия на труд и е изложено на потенциални отговорности, свързани с околната среда
- Дружеството майка е изложено на силна конкуренция
- Дружеството майка извършва своята дейност при активен обмен с чуждестранни доставчици и клиенти. Поради това то е изложено на валутен риск, основно спрямо щатския долар. Валутният риск е свързан с негативното движение на валутния курс на щатския долар спрямо българския лев при бъдещите стопански операции, по признатите валутни активи и пасиви. Останалата част от операциите на дружеството обичайно са деноминирани в български лева и/или в евро.

Валутно-курсен риск

Дружеството майка не е изложено на съществен риск, свързан с валутните курсове, тъй като повечето от неговите активи, пасиви и сделки са деноминирани в български лева или евро, и левът е вързан за еврото, според правилата на Валутния съвет. Извършва се редовен контрол върху елементите на баланса с цел минимизиране излагането на валутно-курсен риск

Кредитен риск

В Дружеството майка няма значителна концентрация на кредитен риск. То е установило политики, подsigуряващи извършването на продажби на основен клиент с незабавно плащане или плащане в разумен срок от време съгласно споразумения. Кредитният риск произлиза основно от пари и парични еквиваленти и депозити в банки и други финансови институции, също както и от предоставени заеми. За банки и други финансови институции, се приемат само институции с висок кредитен рейтинг.

Ликвиден риск

Предпазливото управление на ликвидния риск предполага поддържане на достатъчно количество парични средства и ликвидни ценни книжа, както и възможности за допълнително финансиране с кредити и за закриване на пазарни позиции. Поради динамичната природа на основните типове бизнес, Финансовия отдел на Дружеството майка има за цел да постигне гъвкавост във финансирането, като поддържа достатъчно неизползвани разрешени кредитни линии.

Риск от промени в паричните потоци и справедливите стойности в резултат на промяна на лихвените нива

Лихвоносните активи на Дружеството майка са с фиксирани и плаващи лихвени проценти. Заеми с променлив лихвен процент излага Дружеството на лихвен риск от промени на бъдещите парични потоци, а заемите с фиксиран лихвен процент – на лихвен риск от промяна на справедливата стойност. Политиката на Дружеството е да предоставя заеми основно на фиксирани лихвени проценти. Към 31 декември 2023 и 2022 г. Дружеството не притежава лихвоносни активи, отчитани по справедлива цена, и съответно не е изложено на риск от промяна на справедливата стойност.

Информация за основните характеристики на системата на вътрешен контрол, прилагани от дружеството в процеса на изготвяне на финансовите отчети

Според българското законодателство ръководството следва да изготвя доклад за дейността, както и финансов отчет за всяка финансова година, който да дава вярна и честна представа за финансовото състояние на Дружеството към края на годината, за финансовите резултати от дейността и за паричните потоци в съответствие с приложимата счетоводна рамка. Отговорността на ръководството включва и прилагане на система за вътрешен контрол за предотвратяване, разкриване и изправяне на грешки и неверни изложения, допуснати в резултат на действия на счетоводната система. В тази връзка ръководството спазва следните основни принципи в своята дейност:

- придържане към определена управленска и счетоводна политика, оповестявана във финансовите отчети;
- извършване на всички операции в съответствие със законовите и подзаконовите нормативни актове;
- отразяване на всички събития и операции своевременно, с точен размер на сумите в подходящите сметки и за съответния отчетен период, така че да позволяват изготвянето на финансовите отчети в съответствие с конкретно зададената счетоводна рамка;
- спазване на принципа на предпазливостта при оценката на активите, пасивите, приходите и разходите;
- установяване и прекратяване на измами и грешки;
- пълнота и правилност на счетоводната информация;
- изготвяне на надеждна финансова информация;
- придържане към международните стандарти за финансова отчетност и спазване на принципа на действащо предприятие.

Оперативни резултати на Групата за 2023 година

Приходи от дейността

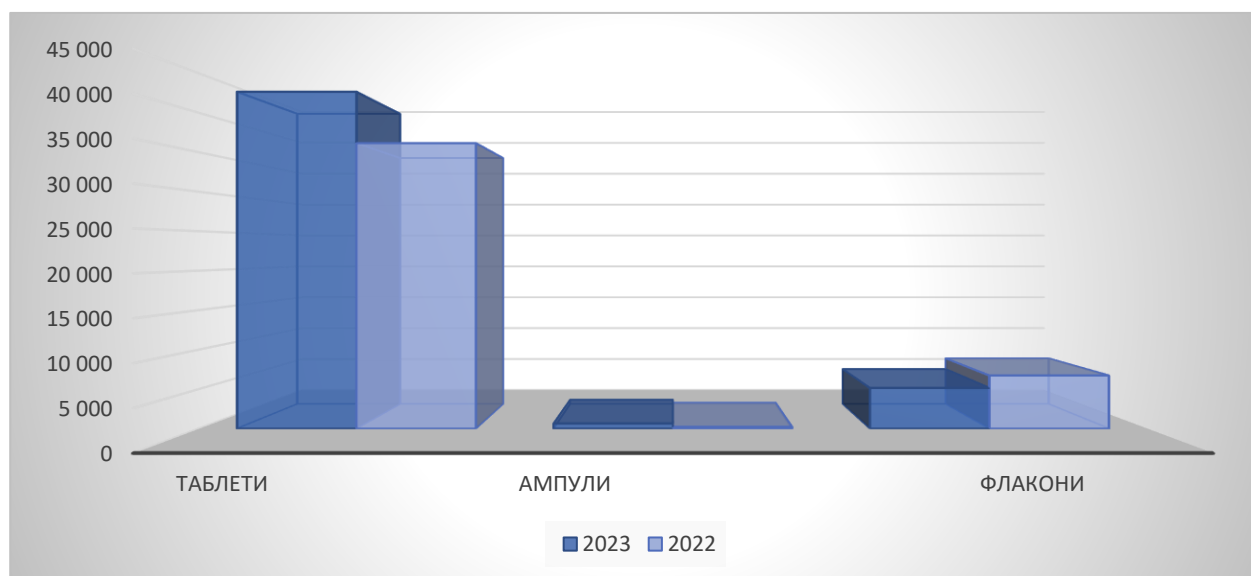
Приходите от продажба на продукцията и стоки през 2023 г. се увеличават с 5 354 хил. лв. или с 11%, до 48 444 хил. лв., спрямо 43 090 хил. лв. през 2022 г.

Приходите от продажби извън страната представляват 2,86% от общите приходи на дружеството и възлизат на 1 384 хил. лв.

Продуктите с най-голям дял от продажбите в страната са: Роста, Ко Ирбесо, Диаб МР, Спиринолактон, Бизор, Амаритон, Претимектал, Реверанца, Ароба, Коолсарт.

Продажби по видове лекарствени форми

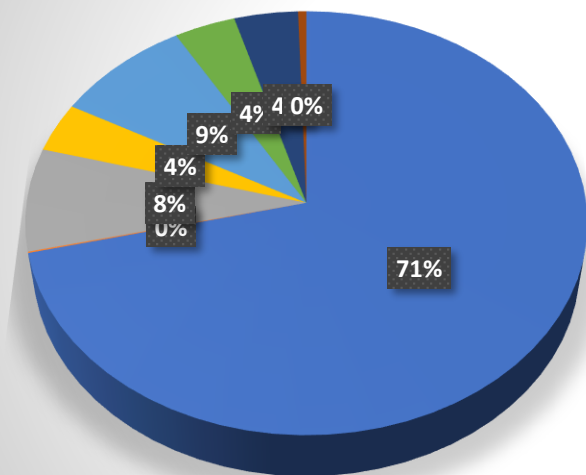
| Приходи по лекарствени форми | 2023 | 2022 |
|------------------------------|---------------|---------------|
| | BGN '000 | BGN '000 |
| Таблети | 42 635 | 36 139 |
| Ампули | 655 | 216 |
| Флакони | 5 154 | 6 735 |
| | 48 444 | 43 090 |



Приходи по терапевтични групи

| Приходи по терапевтични групи | 2023 | 2022 |
|--|---------------|---------------|
| | BGN '000 | BGN '000 |
| Сърдечно-съдова система | 34 516 | 30 244 |
| Мускулно-скелетна система и съединителна тъкан | 50 | 115 |
| Дихателна система и антибиотици | 3 802 | 5 020 |
| Нервна система | 1 827 | 1 473 |
| Ендокринната система | 4 172 | 4 060 |
| Други продукти | 1 876 | 969 |
| Храносмилателна система и метаболизъм | 1 950 | 1 210 |
| Онкология | 252 | - |
| Общо: | 48 444 | 43 090 |

Приходи по терапевтични групи



- Сърдечно-съдова система
- Мускулно-скелетна система и съединителна тъкан
- Дихателна система и антибиотици
- Нервна система
- Ендокринната система
- Други продукти
- Храносмилателна система и метаболизъм

Изменение на запасите от продукцията и незавършено производство

(233) 1 896

Приходи от услуги и други приходи от дейността

| | 2023 BGN '000 | 2022 BGN '000 |
|----------------------------|------------------|------------------|
| Приходи от наеми | 63 | 27 |
| Приходи от услуги | 5 | 29 |
| Други приходи от дейността | 67 | 721 |
| Общо: | 135 | 777 |

Разходи за основната дейност

Разходи за дейността

| | 2023 BGN '000 | 2022 BGN '000 |
|---|------------------|------------------|
| Балансова стойност на продадени стоки | 862 | 752 |
| Материали | 12 172 | 13 954 |
| Външни услуги | 20 269 | 17 964 |
| Разходи за заплати | 6 198 | 5 068 |
| Разходи за социално осигуряване | 1 135 | 955 |
| Разходи за обезценка и възстановяване за финансови активи | 3 | 8 |
| Разходи за амортизация | 2 809 | 3 564 |
| Други | 896 | 448 |
| Общо: | 44 344 | 42 717 |

Разходи за материали

| | 2023 BGN '000 | 2022 BGN '000 |
|-------------------|------------------|------------------|
| Основни материали | 10 731 | 11 663 |
| Електроенергия | 804 | 1 668 |

| | | |
|--|---------------|---------------|
| Горива и смазочни материали | 92 | 119 |
| Резервни части и лабораторни материали | 169 | 109 |
| Вода | 20 | 17 |
| Други материали | 356 | 378 |
| Общо: | 12 172 | 13 954 |

Разходите за материали намаляват с 1 782 хил. лв. до 12 172 за 2023г.

Разходи за външни услуги

| | 2023 | 2022 |
|----------------------------------|-----------------|-----------------|
| | <i>BGN '000</i> | <i>BGN '000</i> |
| Охрана | 632 | 453 |
| Застраховки | 24 | 24 |
| Телефони и пощенски разходи | 35 | 27 |
| Поддръжка на техника и абонамент | 186 | 204 |
| Разходи за такси | 285 | 386 |
| Транспортни разходи | 64 | 47 |
| Други разходи за външни услуги | 19 045 | 16 823 |
| Общо: | 20 271 | 17 964 |

Финансови приходи и разходи

Финансови приходи

| | 2023 | 2022 |
|--|-----------------|-----------------|
| | <i>BGN '000</i> | <i>BGN '000</i> |
| Приходи от лихви | 462 | 468 |
| Приходи от валутно курсови разлики | 75 | 96 |
| Приходи от операции с финансови активи | - | 10 |
| Общо: | 537 | 574 |

Финансови разходи

| | 2023 | 2022 |
|------------------------------------|-----------------|-----------------|
| | <i>BGN '000</i> | <i>BGN '000</i> |
| Разходи за лихви | 549 | 281 |
| Разходи от валутно курсови разлики | 83 | 162 |
| Други финансови разходи | 44 | 45 |
| Общо: | 676 | 488 |

Активи

| | 2023 | 2022 |
|-----------------------------|-----------------|-----------------|
| | <i>BGN '000</i> | <i>BGN '000</i> |
| Нетекущи активи | | |
| Имоти, машини и съоръжения | 33 083 | 35 319 |
| Нематериални активи | 3 560 | 3 761 |
| Търговски вземания | 4 978 | 5 076 |
| Общо нетекущи активи | 41 621 | 44 156 |

| | 2023 | 2022 |
|----------------------------|-----------------|-----------------|
| | <i>BGN '000</i> | <i>BGN '000</i> |
| Текущи активи | | |
| Материални запаси | 14 303 | 13 480 |
| Търговски и други вземания | 66 490 | 62 056 |
| Текущ корпоративен данък | 12 | 27 |
| Пари и парични еквиваленти | 73 | 142 |
| Общо текущи активи | 80 878 | 75 705 |
| Общо Активи | 122 499 | 119 861 |

| | 2023 | 2022 |
|-----------------------------------|-----------------|-----------------|
| | <i>BGN '000</i> | <i>BGN '000</i> |
| Имоти, машини и оборудване | | |
| Земя и сгради | 23 954 | 24 493 |
| Машини, оборудване и съоръжения | 9 045 | 10 284 |
| Други | 13 | 21 |
| В процес на придобиване | 71 | 521 |
| Общо: | 33 083 | 35 319 |

| | 2023 | 2022 |
|--------------------------|-----------------|-----------------|
| | <i>BGN '000</i> | <i>BGN '000</i> |
| Материални запаси | | |
| Материали | 13 103 | 10 974 |
| Продукция | 423 | 2 025 |
| Стоки | 777 | 481 |
| Общо: | 14 303 | 13 480 |

Собствен капитал и пасиви

| | 2023 | 2022 |
|------------------------------|-----------------|-----------------|
| | <i>BGN '000</i> | <i>BGN '000</i> |
| Регистриран капитал | 84 500 | 84 500 |
| Законови резерви | 12 800 | 12 498 |
| Неразпределена печалба | 7 701 | 4 587 |
| Общо Собствен капитал | 105 001 | 101 585 |

Пасиви

| | 2023 | 2022 |
|---|-----------------|-----------------|
| | <i>BGN '000</i> | <i>BGN '000</i> |
| Нетекущи пасиви | | |
| Дългосрочни задължения по финансов лизинг | 879 | 1 399 |
| Отсрочени данъчни пасиви | 1 113 | 1 042 |
| Задължения към персонала при пенсиониране | 197 | 191 |
| Общо нетекущи пасиви | 2 189 | 2 632 |

| | 2023 | 2022 |
|----------------------------------|-----------------|-----------------|
| | <i>BGN '000</i> | <i>BGN '000</i> |
| Текущи пасиви | | |
| Търговски и други задължения | 4 768 | 5 080 |
| Краткосрочни заеми | 9 791 | 9 785 |
| Текуща част от дългосрочни заеми | 507 | 620 |
| Данъчни задължения | 243 | 159 |
| Общо текущи пасиви | 15 309 | 15 644 |

| | | |
|---------------------------------------|----------------|----------------|
| Сума на пасивите | 17 498 | 18 276 |
| Общо Собствен капитал и пасиви | 122 499 | 119 861 |

Парични потоци

| | 2023 | 2022 |
|---|-----------------|-----------------|
| | <i>BGN '000</i> | <i>BGN '000</i> |
| Нетни парични потоци от оперативна дейност | 2 864 | 2 461 |
| Нетни парични потоци от инвестиционна дейност | (1 912) | (1 580) |
| Нетни парични потоци от финансова дейност | (1 021) | (796) |
| Нетно увеличение/намаление на паричните средства и еквиваленти | (69) | 85 |
| Парични средства и парични еквиваленти на 1 януари | 142 | 57 |
| Парични средства и парични еквиваленти на 31 декември | 73 | 142 |

Финансови показатели

| | 2023 | 2022 |
|---------------------------------------|-------------|-------------|
| Възвращаемост на собствения капитал | 0.032 | 0.027 |
| Възвращаемост на активите | 0.028 | 0.023 |
| Коефициент на обръщаемост на активите | 0.40 | 0.37 |
| Коефициент на текуща ликвидност | 5.28 | 4.84 |
| Коефициент на бърза ликвидност | 4.35 | 3.98 |
| Коефициент на задлъжнялост | 0.17 | 0.18 |
| Коефициент на финансова автономност | 6.00 | 5.56 |

Информация за акциите на Група Чайкафарма

Общия брой на издадените акции към 31.12.2023г. е 84 500 000 броя с номинална стойност 1 лв. на акция. Всички емитирани акции са поименни, безналични, обикновени и неделими съгласно Устава на дружеството. Всички издадени акции са от един клас. Всяка акция дава равни права на своя притежател, съразмерни на номиналната стойност на акцията. Съгласно Устава на дружеството майка няма ограничения върху прехвърлянето на ценните книжа, ограничения за притежаването на ценни книжа или необходимост от получаване на одобрение от дружеството или друг акционер. Няма акционери със специални контролни права. Няма необходимост от система за контрол при упражняване на правото на глас в случаите, когато служители на дружеството са и негови акционери и когато контролът не се упражнява непосредствено от тях, тъй като не са налице такива случаи. Не съществуват ограничения върху правата на глас, като ограничения върху правата на глас на акционерите с определен процент или брой гласове, краен срок за упражняване на правата на глас или системи, при които със сътрудничество на

дружеството финансовите права, свързани с акциите, са отделени от притежаването на акциите.

Акциите на „Чайкафарма Висококачествените лекарства АД“ се търгуват на официалният пазар на БФБ-София АД. Дружеството няма информация за договорености (включително и след приключване на финансовата година), в резултат на които в бъдещ период могат да настъпят промени в притежавания относителен дял акции или облигации от настоящи акционери. Дружеството майка няма информация за споразумения между акционерите, които са известни на дружеството и които могат да доведат до ограничения в прехвърлянето на акции или правото на глас.

Няма сключени договори на дружеството, които пораждаат действие, изменят се или се прекратяват поради промяна в контрола на дружеството при осъществяване на задължително търгово предлагане, и последиците от тях.

Съществени показатели за акциите на Група Чайкафарма

| | 2023 | 2022 |
|---|---------------|---------------|
| Общ брой емитирани акции | 84 500 000 | 84 500 000 |
| Брой акции в обръщение към края на периода | 84 500 000 | 84 500 000 |
| Нетна печалба на една акция в лева | 0.04 | 0.03 |
| Цена на една акция към края на периода в лева | 17.00 | 16.10 |
| Счетоводна стойност на една акция в лева | 1.24 | 1.20 |
| Цена на една акция/Нетна печалба на една акция | 420.28 | 491.67 |
| Цена на една акция/ Счетоводна стойност на една акция | 13.68 | 13.39 |
| Пазарна капитализация към края на периода в лева | 1 436 500 000 | 1 360 450 000 |



<http://www.infostock.bg/infostock/control/graphics/7ТН>

Бисер Георгиев

/Изпълнителен директор/

**Консолидиран отчет за финансовото състояние
на “Чайкафарма Висококачествените лекарства” АД
към 31 декември 2023**

| | 2023 | 2022 |
|--|-----------------|-----------------|
| Нетекущи активи | ХИЛ. ЛВ. | ХИЛ. ЛВ. |
| Имоти, машини и съоръжения | 33 083 | 35 319 |
| Нематериални активи и репутация | 3 560 | 3 761 |
| Търговски вземания | 4 978 | 5 076 |
| Активи | 41 621 | 44 156 |
| Текущи материални запаси | 14 303 | 13 480 |
| Търговски и други вземания | 66 490 | 62 056 |
| Текущи данъчни активи | 12 | 27 |
| Парични средства и парични еквиваленти | 73 | 142 |
| Общо текущи активи | 80 878 | 75 705 |
| Общо активи | 122 499 | 119 861 |
| Регистриран капитал | 84 500 | 84 500 |
| Резерви | 12 800 | 12 498 |
| Неразпределена печалба/Непокрита загуба | 7 701 | 4 587 |
| Общо собствен капитал | 105 001 | 101 585 |
| <i>Общо собствен капитал на собствениците на предпр-майка</i> | <i>105 001</i> | <i>101 585</i> |
| <i>Неконтролиращо участие в собствения капитал</i> | <i>-</i> | <i>-</i> |
| Нетекуща част от нетекущите получени заеми | 879 | 1 399 |
| Отсрочени данъчни пасиви | 1 113 | 1 042 |
| Задължения към персонала при пенсиониране | 197 | 191 |
| Нетекущи пасиви | 2 189 | 2 632 |
| Търговски и други задължения | 4 768 | 5 080 |
| Текущи получени заеми | 10 298 | 10 405 |
| Задължения по социално осигурителни вноски и данъци, различни от данъка върху дохода | 243 | 159 |
| Текущи пасиви | 15 309 | 15 644 |
| Сума на пасивите | 17 498 | 18 276 |
| Сума на собствения капитал и пасивите | 122 499 | 119 861 |

Финансовият отчет е одобрен от ръководния орган.

Дата на съставяне: 10.04.2024 г.

Изпълнителен директор:

Главен счетоводител:

Бисер Георгиев

Петя Монева

Дата на заверка: 15.04.2024 г.

Одитор:

Ековис одит България ООД

Георги Тренчев -Управител и одитор отговорен за одита

**Консолидиран отчет за всеобхватния доход
на "Чайкафарма Висококачествените лекарства" АД
за годината, приключваща на 31 декември 2023 г.**

| | 2023 | 2022 |
|--|-----------------|-----------------|
| | ХИЛ. ЛВ. | ХИЛ. ЛВ. |
| Приходи | 48 512 | 43 146 |
| Други приходи | 74 | 721 |
| Използвани суровини, материали и консумативи | (12 172) | (13 954) |
| Разходи по услуги | (20 271) | (17 964) |
| Разходи за амортизация | (2 809) | (3 568) |
| Разходи за персонала | (7 333) | (6 023) |
| Други разходи | (899) | (456) |
| Балансова стойност на продадени стоки | (862) | (752) |
| Изменение на запасите от продукцията и незавършено производство | (233) | 1 896 |
| Финансови приходи | 537 | 574 |
| Финансови разходи | (676) | (488) |
| Печалба преди данъчно облагане | 3 868 | 3 132 |
| Разход за корпоративен данък | (470) | (342) |
| Печалба/Загуба за годината | 3 398 | 2 790 |
| В т.ч. за собственици на предприятието-майка | 3 398 | 2 790 |
| В т.ч. за неконтролиращо участие | - | - |
| Промени от преоценка на ДМА | - | - |
| Промени от отсрочен корпоративен данък от преоценка на имоти, машини и съоръжения | (6) | (6) |
| Промени от преоценка на пенсионни планове с дефинирани доходи | 27 | (19) |
| Промени от отсрочен корпоративен данък от преоценка на пенсионни фондове | (3) | 2 |
| Друг всеобхватен доход за периода | 18 | (24) |
| В т.ч. за собственици на предприятието-майка | 18 | (24) |
| В т.ч. за неконтролиращо участие | - | - |
| Общ всеобхватен доход за периода | 3 416 | 2 766 |
| В т.ч. за собственици на предприятието-майка | 3 416 | 2 766 |
| В т.ч. за неконтролиращо участие | - | - |
| Печалба/Загуба за периода, подлежаща на разпределение между собствениците на предприятието майка за годината (в лева за 1 акция) | 0.04 | 0.03 |

Финансовият отчет е одобрен от ръководния орган.

Дата на съставяне: 10.04.2024 г.

Изпълнителен директор:

Главен счетоводител:

Бисер Георгиев

Петя Монева

Дата на заверка: 15.04.2024г.

Одитор:

Ековис одит България ООД
Георги Тренчев - Управител и одитор отговорен за одита

**Консолидиран отчет за паричните потоци
на “Чайкафарма Висококачествените лекарства” АД
за годината, приключваща на 31 декември 2023 година**

| Показатели | 2023 | 2022 |
|---|-----------------|-----------------|
| | хил. лв. | хил. лв. |
| Парични потоци от основна дейност | | |
| Парични постъпления от продажбата на стоки и извършването на услуги | 33 521 | 33 019 |
| Плащания към доставчици на стоки и услуги | (18 139) | (19 600) |
| Плащания към и от името на наети лица | (6 580) | (5 433) |
| Ефект от промените на обменния курс върху паричните средства и паричните еквиваленти | (23) | (44) |
| Платени данъци върху дохода, класифицирани като оперативни дейности | (393) | (445) |
| Други парични постъпления от оперативни дейности | - | - |
| Други парични плащания по оперативни дейности | (5 522) | (5 036) |
| Нетни парични потоци | 2 864 | 2 461 |
| Парични потоци от инвестиционна дейност | | |
| Закупуване на имоти, машини и съоръжения, класифицирани като инвестиционни дейности | (1 912) | (1 580) |
| Нетни парични потоци | (1 912) | (1 580) |
| Парични потоци от финансова дейност | | |
| Платени лихви, класифицирани като финансови дейности/Изплатени дивиденди, класифицирани като финансови дейности | (499) | (273) |
| Постъпления от получени заеми, класифицирани като финансови дейности | 527 | 247 |
| Погасяване на получени заеми, класифицирани като финансови дейности | (527) | (248) |
| Изходящи парични потоци за лизинги | (522) | (522) |
| Нетни парични потоци | (1 021) | (796) |
| Нетно увеличение/намаление на паричните средства и еквиваленти | (69) | 85 |
| Парични средства и еквиваленти в началото на периода | 142 | 57 |
| Парични средства и еквиваленти в края на периода | 73 | 142 |

Финансовият отчет е одобрен от ръководния орган.

Дата на съставяне: 10.04.2024 г.

Изпълнителен директор:

Бисер Георгиев

Главен счетоводител:

Петя Монева

Дата на заверка: 15.04.2024г.

Одитор:

Ековис одит България ООД

Георги Тренчев -Управител и одитор отговорен за одита

**Консолидиран отчет за промените в собствения капитал
на „Чайкафарма Висококачествените лекарства“ АД
за годината, приключваща на 31 декември 2023 г.**

| | Имоти, машини и съоръжен ия, преоценен и активи | Издаден капитал | Законови резерви | Неразпред елена печалба | Собствен капитал | Собствен капитал на предприя тието майка | Неконтр олиращо участие в собствен ия капитал |
|---|--|--------------------|---------------------|-------------------------------|---------------------|---|---|
| | <i>BGN'000</i> | <i>BGN'000</i> | <i>BGN'000</i> | <i>BGN'000</i> | <i>BGN'000</i> | <i>BGN'000</i> | <i>BGN'000</i> |
| Салдо към 01.01.2022 | 84 500 | 4 375 | 8 007 | 1 937 | 98 819 | 98 819 | - |
| Печалба (загуба) | - | - | - | 2 790 | 2 790 | 2 790 | - |
| Друг всеобхватен доход | - | (24) | - | - | (24) | (24) | - |
| Общ всеобхватен доход | - | (24) | - | 2 790 | 2 766 | 2 766 | - |
| Увеличение (намаление) чрез разпределяне на неразпределени печалби, собствен капитал | - | - | 140 | (140) | - | - | - |
| Обща сума на признати приходи и разходи за периода | - | - | 140 | (140) | - | - | - |
| Салдо към 31.12.2022 | 84 500 | 4 351 | 8 147 | 4 587 | 101 585 | 101 585 | - |
| Салдо към 01.01.2023 | 84 500 | 4 351 | 8 147 | 4 587 | 101 585 | 101 585 | - |
| Печалба (загуба) | - | - | - | 3 398 | 3 398 | 3 398 | - |
| Друг всеобхватен доход | - | 18 | - | - | 18 | 18 | - |
| Общ всеобхватен доход | - | 18 | - | 3 398 | 3 416 | 3 416 | - |
| Увеличение (намаление) чрез разпределяне на неразпределени печалби, собствен капитал | - | - | 284 | (284) | - | - | - |
| Обща сума на признати приходи и разходи за периода | - | - | 284 | (284) | - | - | - |
| Салдо към 31.12.2023 | 84 500 | 4 369 | 8 431 | 7 701 | 105 001 | 105 001 | - |

Финансовият отчет е одобрен от ръководния орган.

Дата на съставяне: 10.04.2024 г.

Изпълнителен директор:

Бисер Георгиев

Главен счетоводител:

Петя Монева

Дата на заверка: 15.04.2024г.

Одитор:

Ековис одит България ООД
Георги Тренчев –Управител и одитор отговорен за одита

“ЧАЙКАФАРМА ВИСОКОКАЧЕСТВЕНИТЕ ЛЕКАРСТВА” АД
Счетоводна политика и обяснителни бележки
към Консолидиран финансов отчет
към 31 Декември 2023 г.

| | | |
|------|--|-------------------------------------|
| I. | <u>ИНФОРМАЦИЯ ЗА ГРУПАТА</u> | 25 |
| 1. | <u>Резюме на дейността</u> | 25 |
| II. | <u>ОСНОВНИ ПРИЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ГРУПАТА</u> | 25 |
| 1. | <u>База за изготвяне на финансовия отчет</u> | 25 |
| 2. | <u>Инвестиции в дъщерни, асоциирани и други предприятия</u> | 27 |
| 3. | <u>Отчитане по сегменти</u> | 28 |
| 4. | <u>Сделки в чуждестранна валута</u> | 28 |
| 5. | <u>Имоти, машини и съоръжения (ИМС)</u> | 29 |
| 6. | <u>Инвестиционни имоти</u> | 30 |
| 7. | <u>Нематериални активи</u> | 30 |
| 8. | <u>Финансови активи и пасиви и обезценка</u> | 31 |
| 9. | <u>Материални запаси</u> | 36 |
| 10. | <u>Парични средства и парични еквиваленти</u> | 37 |
| 11. | <u>Акционерен капитал</u> | 37 |
| 12. | <u>Текущи и отсрочени данъци</u> | 37 |
| 13. | <u>Доходи на наети лица</u> | 38 |
| 14. | <u>Провизии</u> | 39 |
| 15. | <u>Лизингови договори</u> | 40 |
| 16. | <u>Признаване на приходите и разходите</u> | 43 |
| 17. | <u>Разпределение на дивиденди</u> | 46 |
| 18. | <u>Значими счетоводни приблизителни оценки и преценки</u> | 46 |
| 19. | <u>Значими счетоводни приблизителни оценки и предположения</u> | 46 |
| 20. | <u>Отчитане по сегменти</u> | 47 |
| 21. | <u>Доход на акция</u> | 48 |
| III. | <u>ПОЯСНЕНИЯ ПО ОТЧЕТИТЕ</u> | 48 |
| 1. | <u>Имоти, машини и съоръжения</u> | 48 |
| 2. | <u>Нематериални активи</u> | 50 |
| 3. | <u>Инвестиции в други дружества</u> | 51 |
| 4. | <u>Нетекущи предоставени заеми и нетекущи търговски вземания</u> | 51 |
| 5. | <u>Материални запаси, търговски и други вземания</u> | 52 |
| 6. | <u>Пари и парични еквиваленти</u> | 53 |
| 7. | <u>Акционерен капитал</u> | 54 |
| 8. | <u>Преоценъчен и други резерви, неразпределена печалба</u> | 54 |
| 9. | <u>Заеми</u> | 55 |
| 10. | <u>Отсрочени данъци</u> | Error! Bookmark not defined. |
| 11. | <u>Търговски и други задължения</u> | 57 |
| 12. | <u>Приходи</u> | 57 |
| 13. | <u>Разходи за дейността</u> | 58 |
| 14. | <u>Финансови приходи и разходи</u> | 58 |
| 15. | <u>Разход за данъци и друг всеобхватен доход за периода</u> | 59 |
| 16. | <u>Печалба на акция</u> | 60 |
| 17. | <u>Дивиденди на акция</u> | 60 |
| 18. | <u>Условни задължения</u> | 61 |

| | | |
|------------|--|----|
| <u>19.</u> | <u>Данъчно облагане</u> | 61 |
| <u>20.</u> | <u>Сделки със свързани лица</u> | 61 |
| <u>21.</u> | <u>Възнаграждение на ключовия управленски персонал и одит</u> | 61 |
| <u>22.</u> | <u>Управление на финансовия риск</u> | 62 |
| <u>23.</u> | <u>Събития след датата на отчета и действия за опазване на климата</u> | 63 |

Пояснителни приложения към финансовите отчети на групата

I. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ГРУПАТА

1. Резюме на дейността

Групата е с основен предмет на дейност производство и продажба на лекарствени средства в обработен или преработен вид.

„Чайкафарма Висококачествените лекарства“ АД е публично дружество допуснато до сделки с акции на „Българска фондова борса София“ АД. Седалище и адрес на управление: гр. София, бул. „Г. М. Димитров“ No 1, с ЕИК 103524525.

Дъщерното дружество SWYSSI S.R.L. през 2023г. не е извършвало активна стопанска дейност.

Групата на „Чайкафарма Висококачествените лекарства“ АД няма крайно предприятие майка.

„Чайкафарма Висококачествените лекарства“ АД не е променяла името си.

Капиталът на групата е в размер на 84 500 000 лв. (осемдесет и четири милиона и петстотин хиляди лева), разпределен на 84 500 000 бр. обикновени поименни акции с номинална стойност от по 1 лев.

ОСНОВНИ ПРИЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ГРУПАТА

По-долу са описани съществените счетоводни политики, приложени при изготвянето на финансовия отчет. Счетоводната политика на Групата е била последователно прилагана за всички представени години, освен ако изрично не е упоменато друго.

1. База за изготвяне на финансовия отчет

Действащо предприятие

Финансовият отчет е изготвен на основата на презумцията за действащо предприятие. Към датата на изготвяне на настоящия финансов отчет ръководството е направило преценка на способността на Дружеството да продължи своята дейност като действащо предприятие на база на наличната информация за предвидимото бъдеще. След извършения преглед на дейността на Дружеството ръководството очаква, че дружеството има достатъчно финансови ресурси, за да продължи оперативната си дейност в близко бъдеще и продължава да прилага принципа за действащо предприятие при изготвянето на финансовия отчет.

Дружеството представя сравнителна информация в този финансов отчет за една предходна година. Когато е необходимо, сравнителните данни се ре-класифицират и/или преизчисляват, за да се постигне съпоставимост спрямо промени в представянето в текущата година или установени грешки.

Финансовият отчет 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 2022 г., и които са приети от Комисията на Европейския съюз. МСФО, приети от ЕС, е общоприетото наименование на рамката с общо предназначение-счетоводна база, еквивалентна на рамката, въведена с дефиницията съгласно § 1, т. 8 от Допълнителните разпоредби на Закона за счетоводството под наименованието „Международни счетоводни стандарти“ (МСС).

За текущата финансова година са приети всички нови и/или ревизирани стандарти и тълкувания, издадени от Съвета по Международни счетоводни стандарти (СМСС) и респ. от Комитета за разяснения на МСФО, които са били уместни за дейността.

Групата е приела следните нови стандарти, изменения и разяснения към МСФО, издадени от Съвета по международни счетоводни стандарти и одобрени от ЕС, които са уместни и в сила за финансовия отчет на Дружеството за годишния период, започващ на 1 януари 2023 г.:

Изменения в МСС 1 Представяне на финансовите отчети и МСФО Изявления за приложение 2: Оповестяване на счетоводните политики в сила от 1 януари 2023 г., приети от ЕС

Дружеството оповестява съществената информация свързана със счетоводната политика, вместо основните счетоводни политики. Измененията поясняват, че информацията за счетоводната политика е съществена, ако потребителите на финансовите отчети на предприятието се нуждаят от нея, за да разберат друга съществена информация във финансовите отчети и ако предприятието разкрива несъществена информация за счетоводната политика, тази информация не трябва да преобладава над съществената информация за счетоводната политика.

Изменения в МСС 8 Счетоводна политика, промени в счетоводните приблизителни оценки и грешки, в сила от 1 януари 2023 г., приети от ЕС

Измененията въвеждат определението за счетоводни приблизителни оценки и включват други изменения към МСС 8, които помагат на дружествата да разграничават промените в счетоводните приблизителни оценки от промените в счетоводните политики. Измененията ще помогнат на дружествата да подобрят качеството на оповестяванията на счетоводната политика, така че информацията да бъде по-полезна за инвеститорите и другите основни потребители на финансовите отчети.

Изменения в МСС 12 Данъци върху дохода: Отсрочените данъци свързани с активи и пасиви, произтичащи от единични трансакции в сила от 1 януари 2023 г., приети от ЕС

Предприятието трябва да прилага измененията в стандарта за трансакциите, които възникват на или след началото на най-скорошния представен сравнителен период. Също така Дружеството следва да признае в началото на сравнителния период отсрочени данъци за всички временни разлики, свързани с лизингови договори и задължения за извеждане от експлоатация и да признае кумулативния ефект от първоначалното прилагане на измененията като корекция на началното салдо на неразпределената печалба (или друг компонент на собствения капитал, ако е приложимо) на съответната дата.

Изменения в МСС 12 Данъци върху дохода: Международна данъчна реформа - примерни правила от втори стълб, в сила от 1 януари 2023 г., приети от ЕС

През декември 2021 г. Организацията за икономическо сътрудничество и развитие (ОИСР) публикува правила с цел извършването на реформа в международното данъчно облагане. Втори стълб има за цел да обложи с минимална ефективна корпоративна данъчна ставка 15% големите компании, които реализират годишен оборот над 750 млн. евро. Измененията във връзка с „Международната данъчна реформа - примерни правила от втори стълб“ са:

-въвежда се изключение от изискванията на МСС 12 предприятието да признава и оповестява информация за отсрочените данъчни активи и пасиви, свързани с данъците върху дохода от втори стълб на ОИСР. Предприятието трябва да оповести, че е приложило изключението.

-изискване предприятието да оповестява отделно своите текущи данъчни разходи (приходи), свързани с данъците върху дохода от втори стълб.

-изискване в периодите, в които законодателните актове от втори стълб са приети или по същество приети, но все още не са влезли в сила, предприятието да оповести известната му или подлежащата на приблизително оценяване при разумни усилия информация, която помага на потребителите на финансовите отчети да разберат ефекта върху предприятието от данъците върху дохода от втори стълб, произтичащи от това законодателство.

-изключението се прилага задължително и незабавно след публикуването на измененията в МСС 12 и със задна дата в съответствие с МСС 8.

От възприемането на тези стандарти и/или тълкувания, практически приложими за годишни отчетни периоди, започващи най-рано на 1 януари 2023 г., ръководството е проучило възможния им ефект и е определило, че те не биха имали съществен ефект върху счетоводната политика, респ. активите, пасивите, операциите и резултатите:

МСФО 17 Застрахователни договори в сила от 1 януари 2023 г., приет от ЕС

Към датата на одобрение на тези финансови отчети са издадени някои нови стандарти, изменения и разяснения на съществуващите стандарти, но не са влезли в сила или не са приети от ЕС за финансовата година, започваща на 1 януари 2023 г., и не са били приложени по-рано от Дружеството. Не се очаква те да имат съществено влияние върху финансовите отчети на Дружеството. Ръководството очаква всички стандарти и изменения да бъдат приети в счетоводната политика на Дружеството през първия период, започващ след датата на влизането им в сила. По-долу е даден списък с промените в стандартите:

- Изменения в МСС 1 Представяне на финансови отчети: Класификация на пасивите като текущи и нетекущи, в сила от 1 януари 2024 г., все още неприети от ЕС;
- Изменения в МСС 1 Представяне на финансови отчети: Нетекущи пасиви, обвързани с финансови показатели, в сила от 1 януари 2024 г., все още неприети от ЕС
- Изменения в МСФО 16 Лизинг: Задължение по лизинг при продажба и обратен лизинг в сила не по-рано от 1 януари 2024 г., приети от ЕС;
- Изменения в МСС 7 Отчет за паричните потоци и МСФО 7 Финансови инструменти: Оповестявания: Споразумения за финансиране на доставчици, в сила от 1 януари 2024 г., все още не са приети от ЕС;

Изменения в МСС 21 Ефекти от промените в обменните курсове: Липса на конвертируемост, в сила от 1 януари 2025 г., все още не са приети от ЕС.

2. Инвестиции в дъщерни, асоциирани и други предприятия

За притежаваните дялови участия в дъщерни предприятия, съвместни предприятия, асоциирани предприятия и консолидирани структурирани предприятия се спазват изискванията на МСФО 12 Оповестяване на дялови участия в други предприятия. Оповестява се информация за значимите преценки и предположения за определяне на контрол, на съвместен контрол, на значително влияние и на вида съвместно предприятие.

За дяловите участия в дъщерни предприятия се оповестява информация за състава на групата, дяловото участие на неконтролиращите дялови участия, значителните ограничения върху способността за достъп до активи и уреждане на задължения, естество на рискове с дяловите участия в консолидирани структурирани предприятия и други изисквания. За всяко от дъщерните предприятия се оповестява име, основно място на стопанска дейност, дела на участието на неконтролиращите дялови участия, печалбата или загубата за неконтролиращите дялови участия, натрупаните неконтролиращи дялови участия и обобщена финансова информация. Оповестяват се естеството и степента на значителните ограничения.

За дяловите участия в съвместни и асоциирани предприятия се оповестява информация за естеството, степента и финансовото въздействие и естеството на рисковете. За всяко съществено съвместно и асоциирано предприятие се оповестяват име, естество на отношения, основно място на

стопанска дейност, дялово участие, оценка по метода на собствен капитал или по справедлива стойност, обобщена финансова информация. Оповестяват се естеството и степента на съществените ограничения.

За дяловите участия в консолидирани структурирани предприятия се оповестява информация за естество и обхват и естество на рисковете. За естеството на дяловите участия се оповестява качествена и количествена информация. За естеството на рисковете се оповестява допълнителна информация.

Инвестициите се отчитат чрез себестойността метод, според който съучастието се отчитат по цена на придобиване, намалена с натрупаните загуби за обезценка. В отчета за всеобхватния доход се отчитат приходи от инвестициите само дотолкова, доколкото се получава дял от натрупаната печалба на дружеството, в което е инвестирано, под формата на дивиденди.

Към 31.12.2023 г. в състава на Групата са включени следните дружества:

1. Чайкафарма Висококачествените лекарства АД – гр. София.
2. SWYSSI S.R.L. Румъния.

Чайкафарма Висококачествените лекарства АД е вписано в търговския регистър с Решение от 14.03.2000 г. по ф.д. № 1096/2000 г. на Варненски окръжен съд като акционерно дружество с наименование “ЧАЙКА ФАРМА” АД.

По решение на Общото събрание на акционерите от 04.07.2003 г., вписано с Решение от 30.07.2003 г. по ф.д. № 1096/2000 г. на Варненски окръжен съд, наименованието е променено на “ЧАЙКАФАРМА ВИСОКОКАЧЕСТВЕНИТЕ ЛЕКАРСТВА” АД регистрирано с решение на ОС от 14 март 2000 година.

Дружеството към 31.12.2023 г. е с капитал 84 500 000 лева, разпределени в 84 500 000 обикновени акции с право на 1 глас с номинална стойност 1 лев всяка. Дружеството към 31.12.2022г. е с капитал 84 500 000 лева, разпределени в 84 500 000 обикновени акции с право на 1 глас с номинална стойност 1 лев всяка. Основния предмет на дейност е осъществяване на търговия на едро с лекарствени средства

SWYSSI S.R.L. е регистрирано в Агенцията по вписванията на Република Румъния на 26.10.2020 г.. Дружеството към 31.12.2023 г. е с капитал 45 000 RON. Основния предмет на дейност е осъществяване на консултантски услуги.

3. Отчитане по сегменти

Стопанският сегмент представлява група активи и стопански операции, участващи в предоставянето на продукти или услуги, и изложени на рискове и ползи, различни от тези на други стопански сегменти. Географският сегмент е ангажиран в предоставянето на продукти или услуги в отделна икономическа среда и е изложен на рискове и ползи, различни от тези в други икономически среди. Отчитането по сегменти се изисква за представяне в консолидиран финансов отчет на предприятие с котировка на финансови инструменти на фондова борса.

4. Сделки в чуждестранна валута

(1) Функционална валута и валута на представяне

Отделните елементи на финансовите отчети на Дружеството се оценяват във валутата на основната икономическа среда, в която предприятието извършва дейността си (“функционална валута”). Финансовите отчети са представени в български лева, която е и функционалната валута. Българският лев е с фиксиран курс към еврото от 1 януари 1999 по силата на въведения в България валутен борд.

(2) Сделки и салда

Сделките в чуждестранна валута се трансформират във функционална валута, като се прилага официалния курс за съответния ден. Печалбите и загубите от промяна във валутните курсове, възникнали в резултат на разплащания по сделки в чуждестранна валута, както и от преоценка по заключителен валутен курс на деноминирания в чуждестранна валута активи и пасиви се признават в отчета за всеобхватния доход.

Значими валутни курсове:

31 декември 2023 г.

| | Лева |
|---------------------------------|---------|
| 1 щатски долар се равнява на | 1.76998 |
| 1 евро се равнява на | 1.95583 |
| 1 британски паунд се равнява на | 2.25054 |

Промените в справедливата стойност на парични ценни книжа, деноминирани в чуждестранна валута класифицирани като финансови активи на разположение за продажба, се анализират и се разделят на резултат от промени в амортизираната им стойност и от други промени в преносната им стойност. Валутни разлики, свързани с промените в амортизираната им стойност, се признават в печалбата или загубата, а другите промени в преносната стойност се признават в собствения капитал.

Разлики от преизчисления на непарични финансови активи и пасиви, такива като акции, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата, се признават в печалбата или загубата като част от печалба или загуба свързани с преизчислението им по справедлива стойност. Разлики от преизчисления на инвестиции, държани до падеж се признават в отчета за всеобхватния доход.

5. Имоти, машини и съоръжения (ИМС)

Земите и сградите (с изключение на инвестиционните имоти), са представени по справедлива стойност. При използване на справедливи стойности се спазват изискванията и правилата на МСФО 13-Оценяване по справедлива стойност. Изхожда се от сделки за продажба на актива или за прехвърляне на пасива, които се извършват на основния пазар или на най-изгодния пазар, като включва транспортните разходи и изключва другите разходи по сделките.

Оценка по справедлива стойност

Ръководството използва йерархията на справедливите стойности, като при възможност оценката е на ниво 1 според обявените цени на активните пазари. При невъзможност за прилагане на ниво 1, се преминава към ниво 2 за наблюдаване пряко или косвено на цени. Последният вариант е ниво 3, при което се разработват ненаблюдаеми хипотези. Цялостното оценяване на справедливата стойност се категоризира на нивото от йерархията на справедливите стойности, където е намиращата се на най-ниско ниво хипотеза от значение за цялостната оценка.

При оценката по справедлива стойност се използва най-подходящия подход. Подходът на пазарните сравнения се основава на текущата пазарна цена, наскоро постигната пазарна цена или коригирана пазарна цена за сходен обект. Прилага се за инвестиционни имоти, дългови или капиталови инструмент на борсата /акции и облигации/, инвестиции извън борсата и биологични активи. Подходът на базата на разходите се основава на преценки за стойност на замяна с нов актив, възраст и състояние на актива и икономическа степен на износеност. Прилага се за дълготрайни материални активи и дълготрайни нематериални активи. Подходът на базата на доходите се основава на преки методи за изчисляване на икономия на разходи, ценообразуване с премия, освобождаване от лицензионни възнаграждения, свръхпечалби или пък на косвени методи за възвръщаемост на активите, остатъчна печалба, при което се постига съответствие между предположенията за паричните потоци и дисконтовия процент. Прилага се за обезценка на нефинансови задължения, финансови инструменти и единици, генериращи паричен поток.

Ръководството оповестява отчетните обекти, чиято справедлива стойност е в баланса. Оповестява се при необходимост и същественост и справедлива стойност на отчетни обекти, които не фигурират в баланса. Справедливата стойност се определя, на база редовни оценки от независим външен оценител, намалена с последващата амортизация на сградите. Натрупаната амортизация към датата на преоценката се елиминира срещу отчетната стойност на актива и получената нетна сума се коригира с преоценената стойност на актива. Всички други машини и съоръжения са представени по историческа цена намалена с начислената от придобиването им амортизация и обезценка. Историческата стойност включва разходи, които директно се отнасят към придобиването на актива.

Оценка по цена на придобиване

Останалите групи имоти, машини и съоръжения (без земите и сградите) се представят в годишния финансов отчет по модела на цената на придобиване. От отчетната стойност се приспада начислената до момента амортизация, както и натрупани обезценки на активите.

Стойностния праг на същественост за имотите, машините и съоръженията, приет от дружеството е 700 лв.

Последващите разходи се прибавят към балансовата стойност на актива или се отчитат като отделен актив, само когато се очаква, че Дружеството ще получи бъдещи икономически изгоди свързани с употребата на този актив и когато отчетната им стойност може да бъде достоверно определена. Всички други разходи за поддръжка и ремонт се отразяват в отчета за доходите в периода, в който са извършени.

Увеличенията в балансовата стойност, произтичащи от преоценка на земите и сградите, се отнасят в преоценъчния резерв. Намаления, които компенсират предходни увеличения относно един и същ актив, са за сметка на преоценъчния резерв; всички други намаления се отнасят в отчета за всеобхватния доход. При отписване на преоценените активи натрупаният за тях преоценъчен резерв се прехвърля в неразпределената печалба от предходни периоди.

Земята не се амортизира. Машините със съществено влияние върху обема на производството се амортизират по функционалния метод, на база на отработените машиночасове спрямо общият брой машиночасове по техническа характеристика. Амортизацията на останалите имоти, машини и съоръжения се начислява по линейния метод с цел разпределяне на разликата между балансовата стойност и остатъчната стойност върху полезния живот на активите, като се прилагат следните амортизационни норми (в проценти):

| | |
|---------------------------------|-----|
| Сгради и съоръжения | 4% |
| Машини и оборудване | 30% |
| Компютри и периферни устройства | 50% |
| Стопански инвентар | 15% |

Остатъчната стойност и полезния живот на активите се преразглеждат, и ако е необходимо, се правят съответни корекции към всяка дата на изготвяне на финансовия отчет.

Балансовата стойност на актива се намалява незабавно до възстановимата му стойност в случаите, когато балансовата стойност на актива е по-голяма от неговата очаквана възстановима стойност (Прил. 2.8). Печалбите и загубите от продажба на ИМС се определят като се сравнят приходите от продажбата с балансовата стойност и са включени в резултата от дейността.

Разходите по заеми за ИМС се отчитат като текущи разходи през периода за който се отнасят.

6. Инвестиционни имоти

Инвестиционните имоти най-често представляват сгради или части от сгради, които не се ползват, но се притежават от Дружеството, за да бъдат отдадени под формата на оперативен наем. Инвестиционните имоти се оценяват по справедлива стойност, представляваща пазарна цена определяна от независими оценители ежегодно или на по-голям период от време при съществена промяна в справедливите стойности. Промените в справедливата стойност се признават в отчета за всеобхватния доход като част от други приходи. Към края на текущата година в дружеството няма налични инвестиционни имоти.

7. Нематериални активи Разходи по придобиване на патенти, лицензи, софтуер и фирмени марки се отчитат като актив по историческа стойност, намалена с начислените амортизация и обезценка. Те се амортизират по линейния метод за периода на техния полезен живот, но не повече от 20 години. Нематериалните активи не се преоценяват. Ръководството извършва годишни прегледи на подлежащите на обезценка активи и в случаите, когато балансовата стойност на актива е по-висока от неговата възстановима стойност, той се обезценява до възстановимата си стойност.

Стойностния праг на същественост за нематериалните активи приет от дружеството е 700 лв.

За нематериалните активи се използват следните амортизационни норми в проценти:

| | |
|---------------------------------------|-----|
| Права върху интелектуална собственост | 15% |
|---------------------------------------|-----|

| | |
|---------------------------|-----|
| Програмни продукти | 50% |
| Други нематериални активи | 15% |

Обезценка на активите

Активи, които се амортизират, както и инвестициите в дъщерни и асоциирани предприятия, се преглеждат за наличие на обезценка, когато са налице събития или има промяна в обстоятелствата, подсказващи, че балансовата стойност на активите не е възстановима. За загуба от обезценка се признава сумата, с която балансовата стойност надхвърля възстановимата. Възстановимата стойност е по-високата от нетната продажна стойност и стойността в употреба. За да се определи стойността в употреба, активите се групират в най-малките възможни разграничими единици, генериращи парични потоци.

8. Финансови активи и пасиви и обезценка

Финансовите активи и финансовите пасиви са прекласифицирани при първоначалното прилагане на МСФО 9 от 01.01.2019 г.

Класификацията на финансовите активи се извършва на базата на следните две условия:

- а) бизнес модела за управление на финансовите активи на предприятието;
- б) характеристиките на договорните парични потоци на финансовия актив.

Даден финансов актив се оценява по амортизирана стойност, ако са изпълнени следните две условия:

- а) финансовият актив се държи в рамките на бизнес модел, чиято цел е активите да бъдат държани, за да се съберат договорните парични потоци; и
- б) съгласно договорните условия на финансовия актив на конкретни дати възникват парични потоци, които са единствено плащания по главница и лихва върху непогасената сума на главницата.

Амортизирана стойност на финансов актив или финансов пасив е дефиниран термин за стойността, по която са оценяват финансовите активи или финансовите пасиви при първоначалното им признаване, минус погашенията на главницата, плюс или минус натрупаната амортизация на разликата между тази първоначална стойност и стойността на падежа, изчислявана по метода на ефективната лихва, а за финансови активи - коригирана за всеки коректив за загуби. По амортизирана стойност се избират да се оценяват търговски вземания, търговски задължения, други вземания, други задължения, предоставени кредити, получени кредити, държавни ценни книжа и други активи и пасиви.

Даден финансов актив се оценява по справедлива стойност през друг всеобхватен доход, ако са изпълнени следните две условия:

- а) финансовият актив се държи в рамките на бизнес модел, чиято цел е както събиране на договорни парични потоци, така и продажби на финансови активи;
- б) съгласно договорните условия на финансовия актив на конкретни дати възникват парични потоци, които са единствено плащания по главница и лихва върху непогасената сума на главницата.

За главница се приема справедливата стойност на финансовия актив при първоначалното признаване. Лихвата обхваща възнаграждението за стойността на парите във времето, за кредитния риск, свързан със сумата на непогасената главница през определен период от време, и за други основни рискове и разходи по кредитирането, както и марж на печалба. По справедлива стойност през друг всеобхватен доход се избират да се оценяват акции в капитала на дружества, други финансови инструменти в капитала, държавни ценни книжа, финансови инструменти-пасиви, други активи и пасиви.

Даден финансов актив се оценява по справедлива стойност през печалбата или загубата, освен ако се оценява по амортизирана стойност или по справедлива стойност през друг всеобхватен доход. При първоначалното признаване обаче предприятието може да направи неотменим избор за конкретни инвестиции в капиталови инструменти, които иначе биха били оценявани по справедлива стойност през печалбата или загубата, да представя последващите промени на справедливата стойност в друг всеобхватен доход. По справедлива стойност през печалбата или загубата се избират да се оценяват акции в капитала на дружества, други финансови инструменти в капитала, финансови инструменти-пасиви, други активи и пасиви.

Предприятието може при първоначалното признаване неотменимо да определи даден финансов актив като оценяван по справедлива стойност през печалбата или загубата, ако това ще елиминира или намали значително несъответствието в оценяването или признаването (понякога наричано „счетоводно

несъответствие"), което в противен случай би произтекло от оценяването на активи или пасиви или признаване на печалбите и загубите от тях на различни бази.

За оценка на финансов актив по амортизирана стойност основното условие е активите да бъдат държани за получаване, за да се съберат договорните парични потоци. За оценка на финансов актив по справедлива стойност през друг всеобхватен доход основното условие е активите да бъдат едновременно държани за събиране на договорни парични потоци и за продажба. За оценка на финансов актив по справедлива стойност през печалбата или загубата основното условие е активите да не се оценяват по един от другите два бизнес модела, т.е. да бъдат държани за продажба като основна цел.

За правилно оценяване на финансовите активи, ръководството на предприятието е разработило бизнес модел. В бизнес модела се определят отделните видове финансови активи и принадлежността им към класификационните групи според определената цел съгласно МСФО

Предприятието определя конкретния състав на групите финансови активи според заложените цели в бизнес модела. Активите с поставена цел получаване на договорни парични потоци се залагат в групата „Финансови активи, отчитани по амортизирана стойност“. Активите с поставена цел получаване на договорни парични потоци и продажба на активите се залагат в групата „Финансови активи, отчитани по справедлива стойност през друг всеобхватен доход“. Активите с поставена цел продажба (и евентуални други активи извън предходните две групи, ако има такива) се залагат в групата „Финансови активи, отчитани по справедлива стойност през печалбата или загубата“.

Предприятието класифицира всички финансови пасиви като оценявани впоследствие по амортизирана стойност, с изключение на:

а) финансови пасиви по справедлива стойност през печалбата или загубата. Тези пасиви, включително деривативи, които са пасиви, се оценяват впоследствие по справедлива стойност;

б) финансови пасиви, които произтичат от прехвърлянето на финансов актив, неотговарящо на условията за отписване, или когато се прилага подходът на продължаващото участие;

в) договори за финансова гаранция. След първоначалното му признаване издателят на такъв договор го оценява впоследствие по по-високата от:

i) стойността на коректива за загуби, определена в съответствие с раздел 5.5, и

ii) първоначално признатата стойност минус, когато е уместно, кумулативната стойност на прихода, признат в съответствие с този стандарт;

г) ангажменти за отпускане на заем с лихвен процент, който е по-нисък от пазарния. Издателят на такъв ангажмент го оценява впоследствие по по-високата от:

i) стойността на коректива за загуби, определена в съответствие с раздел 5.5, и

ii) първоначално признатата стойност минус, когато е уместно, кумулативната стойност на прихода, признат в съответствие с МСФО 15;

д) условно възнаграждение, признато от купувача в бизнес комбинация, за която се прилага МСФО 3. Такова условно възнаграждение се оценява впоследствие по справедлива стойност, като промените се признават в печалбата или загубата.

Последващото оценяване на финансовите активи и на финансовите пасиви се извършва от предприятието съгласно разглеждания стандарт. След първоначалното му признаване предприятието оценява даден финансов актив по:

а) амортизирана стойност;

б) справедлива стойност през друг всеобхватен доход;

в) справедлива стойност през печалбата или загубата.

Предприятието прилага изискванията за обезценка по отношение на финансовите активи, които се оценяват по амортизирана стойност, и по отношение на финансовите активи, които се оценяват по справедлива стойност през друг всеобхватен доход.

Крайните корективи за обезценка съгласно МСС 39 са равнени с началните корективи за обезценка съгласно МСФО 9, класифицирани по категории на оценяване. Няма съществена промяна в резултатите през текущата година в сравнение с предходната финансова година.

Счетоводното отчитане на обезценката е различно при групите финансови активи. При наличие на обезценка на финансови активи от групата „Финансови активи, отчитани по амортизирана стойност“, разликата до балансовата стойност се отразява в печалбата или загубата. При наличие на обезценка на

финансови активи от групата „Финансови активи, отчитани по справедлива стойност през друг всеобхватен доход“, разликата до балансовата стойност се отразява в другия всеобхватен доход (преоценъчният резерв).

Към всяка отчетна дата предприятието оценява коректива за загуби за финансов инструмент в размер, равен на очакваните кредитни загуби за целия срок на инструмента, ако кредитният риск на този финансов инструмент се е увеличил значително след първоначалното признаване. Целта на изискванията за обезценка е да бъдат признати очакваните кредитни загуби за целия срок на всички финансови инструменти, чийто кредитен риск се е увеличил значително след първоначалното признаване - независимо дали са оценени индивидуално или колективно - като се взема предвид цялата разумна и аргументирана информация, включително и за бъдещи периоди.

Финансов актив с кредитна обезценка е дефиниран термин за финансов актив, когато са настъпили едно или повече събития, оказващи неблагоприятно въздействие върху очакваните бъдещи парични потоци от този финансов актив. Като доказателство за кредитната обезценка на финансов актив могат да послужат наблюдавани данни за следните събития:

- а) значително финансово затруднение на емитента/издателя или на длъжника;
- б) нарушаване на договор като неизпълнение или просрочие;
- в) заемодателят/-те, по икономически или договорни причини, свързани с финансовото затруднение на заемополучателя, прави отстъпка/-и на заемополучателя, каквато/каквито заемодателят/-те не би/биха направил/-и при други обстоятелства;
- г) става вероятно, че заемополучателят ще бъде обявен в несъстоятелност или ще подлежи на друго финансово оздравяване;
- д) изчезване на активен пазар за този финансов актив заради финансови затруднения; или
- е) закупуване или първоначално създаване на финансов актив с голям отбив, който отразява понесени кредитни загуби.

Ако към отчетната дата кредитният риск на финансов инструмент не се е увеличил значително след първоначалното признаване, предприятието оценява коректив за загуби за този финансов инструмент в размер, равен на очакваните кредитни загуби за 12 месеца. Ако през предходния отчетен период е оценило коректив за загуби за финансов инструмент в размер, равен на очакваните кредитни загуби за целия срок на инструмента, но към текущата отчетна дата предприятието определя, че условията по параграф 5.5.3 вече не са изпълнени, то оценява коректив за загуби в размер, равен на очакваните кредитни загуби за 12 месеца към текущата отчетна дата.

Очаквани кредитни загуби за 12 месеца е дефиниран термин за частта от очакваните кредитни загуби за целия срок на инструмента, която представлява очакваните кредитни загуби, които произтичат от неизпълненията по финансов инструмент, които е възможно да настъпят в рамките на 12 месеца след отчетната дата.

Кредитна загуба е дефиниран термин за разликата между всички договорни парични потоци, дължими на предприятието по договор, и всички парични потоци, които предприятието очаква да получи (т.е. целия паричен недостиг), дисконтирани с първоначалния ефективен лихвен процент (или коригирания за кредитни загуби ефективен лихвен процент за закупени или първоначално създадени финансови активи с кредитна обезценка). Предприятието оценява паричните потоци, като взема предвид всички договорни условия по финансовия инструмент (например опции за предсрочно погасяване, удължаване, кол-опции и други подобни опции) за очаквания срок на този финансов инструмент. Паричните потоци, които се вземат предвид, включват парични потоци от продажбата на държани обезпечения или други кредитни подобрения, които са неразделна част от договорните условия. Допуска се, че очакваният срок на финансовия инструмент може да бъде оценен приблизително по надежден начин. В редките случаи обаче, когато не е възможно очакваният срок на финансовия инструмент да бъде оценен приблизително по надежден начин, предприятието използва оставащия договорен срок на финансовия инструмент.

Очаквани кредитни загуби е дефиниран термин за среднопретеглената стойност на кредитните загуби, като за тегла служат съответните рискове от настъпване на неизпълнение. Очаквани кредитни загуби за целия срок на инструмента са очакваните кредитни загуби, които произтичат от всички възможни случаи на неизпълнение през очаквания срок на финансов инструмент. Коректив за загуби е корективът за очаквани кредитни загуби по финансови активи, оценявани в съответствие с

изискванията на стандарта, лизингови вземания и активи по договори, натрупаната обезценка за финансови активи и провизиите за очаквани кредитни загуби по кредитни ангажименти и договори за финансова гаранция.

Предприятието признава в печалбата или загубата - като печалба или загуба от обезценка, размера на очакваните кредитни загуби (или обратно възстановяване), необходим с оглед корективът за загуби да бъде приравнен към отчетната дата на сумата, която трябва да бъде призната в съответствие с настоящия стандарт.

Към всяка отчетна дата предприятието оценява дали кредитният риск на финансов инструмент се е увеличил значително след първоначалното признаване. При оценката си предприятието отчита промяната в риска от настъпване на неизпълнение през очаквания срок на финансовия инструмент, а не промяната в размера на очакваните кредитни загуби. За да направи тази оценка, предприятието сравнява риска от настъпване на неизпълнение по финансовия инструмент към отчетната дата и към датата на първоначалното признаване и взема предвид разумната и аргументирана информация, достъпна без извършване на излишни разходи или усилия, която удостоверява значително увеличение на кредитния риск след първоначалното признаване.

Ако съществува разумна и аргументирана информация за бъдещи периоди, достъпна без извършване на излишни разходи или усилия, предприятието не може да разчита единствено на информация за просрочие, когато определя дали кредитният риск се е увеличил значително след първоначалното признаване. Когато обаче не е възможно да се осигури информация, която касае по-скоро бъдещото развитие, а не статуса по отношение на просрочията (на индивидуална или колективна основа), без извършване на излишни разходи или усилия, предприятието може да използва информация за просрочие, за да определи дали е имало значително увеличение на кредитния риск след първоначалното признаване. Независимо от начина, по който предприятието оценява значителното увеличение на кредитния риск, съществува оборима презумпция, че кредитният риск на финансов актив се е увеличил значително след първоначалното признаване, когато просрочието по договорните плащания надхвърля 30 дни. Предприятието може да обори тази презумпция, ако разполага с разумна и аргументирана информация, достъпна без извършване на излишни разходи или усилия, която удостоверява, че кредитният риск не се е увеличил значително след първоначалното признаване, въпреки че просрочието по договорните плащания надхвърля 30 дни. Ако предприятието определи, че е налице значително увеличение на кредитния риск преди просрочието по договорните плащания да надхвърли 30 дни, оборимата презумпция не се прилага.

Ако договорните парични потоци на финансов актив са били предоговорени или модифицирани и финансовият актив не е отписан, предприятието оценява дали е настъпило значително увеличение на кредитния риск на финансовия инструмент, като съпоставя:

- а) риска от настъпване на неизпълнение към отчетната дата (въз основа на модифицираните договорни условия); и
- б) риска от настъпване на неизпълнение към датата на първоначалното признаване (въз основа на първоначалните, немодифицирани договорни условия).

Коригиран за кредитни загуби ефективен лихвен процент е дефиниран термин за процента, който точно дисконтира приблизително оценените бъдещи парични плащания или постъпления за очаквания срок на финансовия инструмент до амортизираната стойност на финансовия актив, който е закупен или първоначално създаден финансов актив с кредитна обезценка. При изчисляване на коригирания за кредитни загуби ефективен лихвен процент предприятието оценява приблизително очакваните парични потоци, като взема предвид всички договорни условия по финансовия актив (например опции за предсрочно погасяване, удължаване, кол-опции и други подобни опции), както и очакваните кредитни загуби. Изчисляването включва всички такси и други възнаграждения, платени или получени от контрагентите по договора, които са неразделна част от ефективния лихвен процент, разходите по сделката и всички други премии и отбиви. Предполага се, че паричните потоци и очакваният срок на групата от подобни финансови инструменти могат да се оценят приблизително по надежден начин. В редките случаи обаче, когато не е възможно паричните потоци или оставащият срок на финансовия инструмент (или групата от финансови инструменти) да се оценят приблизително по надежден начин,

предприятието използва договорните парични потоци през пълния договорен срок на финансовия инструмент (или групата от финансови инструменти).

Към всяка отчетна дата предприятието признава в печалбата или загубата стойността на промяната в очакваните кредитни загуби за целия срок на инструмента като печалба или загуба от обезценка. Предприятието признава благоприятните промени в очакваните кредитни загуби за целия срок на инструмента като печалба от обезценка, дори ако очакваните кредитни загуби за целия срок на инструмента са по-малки от размера на очакваните кредитни загуби, които са били включени в приблизително оценените парични потоци при първоначалното признаване.

Предприятието винаги оценява коректив за загуби в размер, равен на очакваните кредитни загуби за целия срок на инструмента за:

а) търговски вземания или активи по договор, които произтичат от сделки, попадащи в обхвата на МСФО 15, и които:

б) не съдържат съществен компонент на финансиране (или, когато предприятието прилага практически целесъобразна мярка за договори със срок от една година или по-кратък) в съответствие с МСФО 15 ;

в) съдържат съществен компонент на финансиране в съответствие с МСФО 15, ако предприятието е избрало като своя счетоводна политика да измерва коректив за загуби в размер, равен на очакваните кредитни загуби за целия срок на инструмента.

Тази счетоводна политика се прилага за всички подобни търговски вземания или активи по договор, но може да се прилага и отделно за търговски вземания и активи по договор;

г) лизингови вземания, които произтичат от сделки, попадащи в обхвата на МСФО 17, ако предприятието е избрало като своя счетоводна политика да измерва коректив за загуби в размер, равен на очакваните кредитни загуби за целия срок на инструмента. Тази счетоводна политика се прилага за всички лизингови вземания, но може да се прилага и отделно за вземанията по финансов и по оперативен лизинг.

Предприятието оценява очакваните кредитни загуби по дива така, че да бъде взета предвид:

а) сумата, определена безпристрастно и претеглена на базата на вероятността чрез оценяване на обхвата на възможните резултати;

б) стойността на парите във времето; и

в) разумната и аргументирана информация, достъпна без извършване на излишни разходи или усилия към отчетната дата, за минали събития, текущи условия и прогнозираните бъдещи икономически условия.

Максималният срок, който се взема предвид при оценяването на очакваните кредитни загуби, е максималният срок на договорите (в т.ч. опции за удължаване), през който предприятието е изложено на кредитен риск, а не по-дълъг срок, дори той да съответства на стопанската практика. Някои финансови инструменти обаче включват както кредит, така и ангажимент по неувоен кредит, като договорните права на предприятието да изисква погасяване и отмяна на ангажимента по неувоен заем не ограничават експозицията на предприятието към кредитни загуби само за договорния срок на предизвестие. Единствено по отношение на такива финансови инструменти предприятието оценява очакваните кредитни загуби за срока, през който предприятието е изложено на кредитен риск, а очакваните кредитни загуби не могат да бъдат намалени чрез мерки за управление на кредитния риск, дори ако този срок надхвърля максималния договорен срок.

Обезценката на финансовите активи по МСФО 9 се обвързва с очакваните кредитни загуби. Ако към отчетната дата кредитният риск на финансов инструмент не се е увеличил значително след първоначалното признаване, предприятието оценява коректив за загуби за този финансов инструмент в размер, равен на очакваните кредитни загуби за 12 месеца. Предприятието признава промените в очакваните кредитни загуби за целия срок на инструмента, щом е налице значително увеличение на кредитния риск.

Няма необходимост и не са извършени промени в счетоводните политики за модифициране, преустановяване и отписване на финансовите активи. Финансовите активи на предприятието са основно търговски вземания и търговски задължения. За търговските вземания е определена политика с модел за обезценка.

Приходите от лихви за финансови активи се изчисляват по метода на ефективната лихва. Отделно се представят размера на приходите от лихви за активите с оценка по амортизирана стойност и за активите с оценка по справедлива стойност чрез друг всеобхватен доход.

Оценяването по амортизирана стойност на финансови активи се извършва съгласно изискванията на стандарта. Приходите от лихви се изчисляват чрез използването на метода на ефективната лихва. При това изчисление ефективният лихвен процент се прилага към брутна балансова стойност на финансовия актив, с изключение на:

а) закупени или първоначално създадени финансови активи с кредитна обезценка. За тези финансови активи предприятието прилага коригирания за кредитни загуби ефективен лихвен процент към амортизираната стойност на финансовия актив при първоначалното признаване;

б) финансови активи, които не са закупени или първоначално създадени финансови активи с кредитна обезценка, но впоследствие са станали финансови активи с кредитна обезценка. За тези финансови активи предприятието прилага ефективния лихвен процент към амортизираната стойност на финансовия актив в последващите отчетни периоди.

Метод на ефективната лихва е дефиниран термин за метода, използван при изчисляване на амортизираната стойност на финансов актив или финансов пасив и при разпределяне и признаване на лихвените приходи или лихвените разходи в печалбата или загубата през съответния период. Ефективен лихвен процент е дефиниран термин за процента, който точно дисконтира приблизително оценените бъдещи парични плащания или постъпления за очаквания срок на финансовия актив или финансов пасив до брутна балансова стойност на финансов актив или до амортизираната стойност на финансов пасив. При изчисляване на ефективния лихвен процент предприятието оценява приблизително очакваните парични потоци, като взема предвид всички договорни условия по финансовия инструмент (например опции за предсрочно погасяване, удължаване, кол-опции и други подобни опции), но не взема предвид очакваните кредитни загуби. Изчисляването включва всички такси и други възнаграждения, платени или получени от контрагентите по договора, които са неразделна част от ефективния лихвен процент, разходите по сделката и всички други премии или отбивки. Предполага се, че паричните потоци и очакваният срок на група от подобни финансови инструменти могат да се оценят приблизително по надежден начин. В редките случаи обаче, когато не е възможно паричните потоци или очакваният срок на финансовия инструмент (или групата от финансови инструменти) да се оценят приблизително по надежден начин, предприятието използва договорните парични потоци през пълния договорен срок на финансовия инструмент (или групата от финансови инструменти).

Разходите със загуби от обезценка на финансови активи се изчисляват по модел, съобразен с основните изисквания на стандарта. Тези разходи се представят в отделна статия към приходите и разходите. Възстановените загуби от обезценка на активите също се представят в отделна статия в отчета.

Търговските вземания се групират за целите на обезценката. Обособяват се групи за исторически анализ и изчисляване на конкретен размер на обезценка според срокове на плащания, срокове на просрочия, връзка на клиента по отношение на свързаност и други допълнителни фактори.

Предприятието няма операции, по които да се явяват експозиции от рискове по хеджирани позиции. При необходимост от такива операции е избрана счетоводна политика за неприлагане на изискванията за отчитане на хеджирането на МСФО 9.

9. Материални запаси

Материалните запаси са оценени по по-ниската от цената на придобиване и нетната реализируема стойност. Разходите, които се извършват с цел готовност на продукта за продажба в определено състояние и местонахождение, се включват в себестойността (цената на придобиване). Тези разходи включват:

а) материали и стоки – всички доставни разходи, включително вносни мита и такси, транспортни разходи, невъзстановими данъци и други разходи, които допринасят за привеждане на материалите и стоките в готов за ползване вид;

б) продукцията и незавършено производство – преките разходи на материали и труд и приспадаща се част от производствените непреки разходи при нормално натоварен капацитет на производствените

мощности. База за разпределение на постоянните общопроизводствени разходи по продукти е количеството произведена продукция.

При отписване за използване и продажба материалните запаси се оценяват по метода на стандартната себестойност за разходите. Стандартната себестойност взема предвид нормалните нива на материали и доставки, труда, ефикасността и използване на капацитета. Те се преразглеждат редовно и ако е необходимо се преизчисляват съобразно новите условия. Отклоненията от стандартна себестойност до фактическа себестойност се отписват текущо за продадената продукция и стоки, а също така и в края на всеки отчетен период.

Нетната реализируема стойност представлява приблизително определената продажна цена на даден актив в нормалния ход на стопанска дейност, намалена с приблизително определените разходи за реализация. Тя се определя на база на използвана информация от външни или вътрешни източници, като е съобразена със спецификата на различните видове материални запаси.

Когато се продават материални запаси, тяхната балансовата стойност се признава като разход през периода, през който съответният приход е бил признат. Сумата на всяка обезценка на материалните запаси до нетната им реализируема стойност, както и всички загуби от материални запаси се признават като разходи за периода на обезценката или на възникването на загубите. Сумата на евентуалното обратно възстановяване на стойността на обезценката на материалните запаси, възникнала в резултат на увеличението на нетната реализируема стойност, се признава като намаляване на сумата на признатите разходи за материални запаси през периода, през който възстановяването е възникнало.

10. Парични средства и парични еквиваленти

Паричните средства и парични еквиваленти включват пари в брой, пари по банкови сметки, други високо ликвидни краткосрочни инвестиции с падеж до 3 месеца, както и банкови овърдрафти. В баланса овърдрафтите се включват като краткосрочно задължение в категорията на краткосрочните заеми.

11. Акционерен капитал

Обикновените акции се класифицират като капитал. Разходите по емисията на нови акции, които са пряко свързани с нея, се отчитат в собствения капитал като намаление на постъпленията от емисията, като се елиминира ефекта на данъците върху дохода.

Когато Дружеството изкупува собствени акции, платената сума, включваща и съответните пряко свързани допълнителни разходи, (нетирана с ефекта на данъците върху дохода), се изважда от принадлежащия на собствениците на Дружеството капитал, докато обратно изкупените акции не се обезсилят, продадат или преиздадат. Когато тези акции по-късно се продадат или преиздадат, всеки приход, нетиран с пряко свързаните допълнителни разходи по транзакцията и съответния данъчен ефект, се включва в капитала, принадлежащ на собствениците на Дружеството.

12. Текущи и отсрочени данъци

Текущият данък върху дохода се изчислява на база данъчните закони в сила към датата на баланса в страната, където Дружеството генерира облагаеми доходи. Ръководството периодично преоценява позициите си, отразени в данъчните декларации, по отношение на обстоятелства, в които приложимата данъчна нормативна уредба е обект на интерпретация и отчита провизии, където е необходимо, за сумите, които се очаква да бъдат дължими като данъци.

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 финансови отчети. Ако обаче, данъчните временни разлики възникват от първоначалното признаване на актив или пасив, при което не е засегнато нито счетоводната, нито данъчната печалба (загуба) по време на транзакцията, то тази разлика

не се осчетоводява. При изчисляване на отсрочените данъци се използват данъчните ставки (и нормативна уредба), действали към датата на съставяне на баланса, които се отнасят за периодите на очакваното обратно проявление на данъчните временни разлики. Отсрочен данъчен актив се признава само в случай, че е вероятно наличието на достатъчни по размер бъдещи данъчни печалби, срещу които тези активи да могат да бъдат използвани.

13. Доходи на наети лица

По линия на план за дефинирани вноски Дружеството изплаща вноски на държавно управлявани пенсионни и социалноосигурителни планове на задължителна база. След като вноските веднъж са изплатени, Дружеството няма повече задължения за плащане. Вноските се признават като разход за персонала когато станат дължими. Предплатените вноски се признават за разход за бъдещ период до размера, до който сумите ще бъдат приспаднати от бъдещи плащания или възстановени.

От 2015г. Чайкафарма Висококачествените лекарства АД заделя провизии за възникване на обезщетения при пенсиониране на персонала, съгласно изискването на чл.222 от Кодекса на труда. Международен счетоводен стандарт (МСС) 19 – Доходи на наетите лица третира това изискване като дългосрочно задължение на работодателя за изплащане на дефинирани доходи при напускане и изисква прилагането на актюерски методи за изчисляване на задължението на работодателя. Стандартът изисква да бъде определена сегашната стойност на бъдещите задължения на работодателя за изплащане на дефинирани доходи, чрез прилагане на кредитния метод на прогнозираните единици.

Изчисленията се извършват индивидуално за всички служители, наети на трудов договор при работодателя на базата на отработения и предстоящия им трудов стаж. Общото задължение се разпределя през целия очакван трудов стаж на наетото лице при работодателя, като размерът на задължението към момента на оценката представлява пропорционална част, отнасяща се за годините на отработения трудов стаж. Всяка единица – година отработен трудов стаж се измерва отделно за да се определи окончателния размер на задължението. На базата на структурата на служителите по пол и възраст са приложени статистически вероятности лицата да не доживеят до възрастта, необходима за придобиване на право на пенсия или да напуснат работодателя по други причини преди да са придобили право на пенсия за осигурителен стаж и възраст.

Изчислението на размера на тези задължения налага участието на квалифицирани актюери, за да може да се определи тяхната сегашна стойност към датата на финансовия отчет, по която те се представят в отчета за финансовото състояние, а респективно изменението в стойността им, се представя в отчета за всеобхватния доход като: а) разходите за текущ и минал стаж, разходите за лихва и ефектите от съкращенията и урежданията се признават веднага, в периода, в който възникнат, и представят в текущата печалба или загуба, по статия „разходи за персонал”, а б) ефектите от последващите оценки на задълженията, които по същество представляват актюерски печалби и загуби, се признават веднага, в периода, в който възникнат, и се представят към другите компоненти на всеобхватния доход, по статия „последващи оценки на пенсионни планове с дефинирани доходи”. Актюерските печалби и загуби произтичат от промени в актюерските предположения и опита.

Към датата на всеки годишен финансов отчет дружеството назначава сертифицирани актюери, които издават доклад с техните изчисления относно дългосрочните му задължения към персонала за обезщетения при пенсиониране. За целта те прилагат кредитния метод на прогнозните единици. Сегашната стойност на задължението по дефинираните доходи се изчислява чрез дисконтиране на бъдещите парични потоци, които се очаква да бъдат изплатени в рамките на матуритета на това задължение и при използването на лихвените равнища на държавни дългосрочни облигации с подобен срок, котиран в България, където функционира и самото дружество.

Тъй като провизиите за обезщетения на персонала имат дългосрочен характер на задължение те се отразяват в нетекущите пасиви в Отчета за Финансовото състояние на Чайкафарма Висококачествените лекарства АД.

Демографските допускания отразяват вероятността лицата, назначени на трудов договор да останат при работодателя и в момента на придобиване на право на пенсия за осигурителен стаж и възраст и за тях да възникне задължение за изплащане на обезщетение. Лицата могат да отпаднат преди пенсиониране по

различни причини: оттегляне, съкращаване на щат, заболяване, смърт и др. Демографските допускания отразяват специфични вероятности, които се базират на статистическа информация за населението на страната и са приложени към структурата на персонала по пол и възраст към момента на извършване на оценката.

Таблицата за смъртност отразява вероятността лицата да доживеят определената възраст за придобиване на право на пенсия. Изчислява се за всяко лице индивидуално на базата на неговия пол и на възрастта му към момента на извършване на оценката. Използвана е Таблица за смъртност и средна продължителност на предстоящия живот на населението на България на Националния статистически институт.

На базата на предоставена информация за текущото на персонала през последните четири години и очакваното реструктуриране на дружеството през следващите две години е отразена вероятността за напускане или предстоящо съкращаване. Тази вероятност¹ е приложена към съществуващата структура на персонала, съобразно разпределението на лицата по пол и възраст към момента на извършване на оценката.

Финансовите допускания се прилагат към развитието на паричните потоци във времето и се отразяват върху размера на бъдещото задължение и определянето на неговата настояща стойност. Приетите лихвени проценти представляват много важна част от процеса на оценката, тъй като се използват за дисконтиране на очакваните бъдещи парични потоци, в резултат на което се получават капитализираните стойности на бъдещите плащания. Финансовите допускания отразяват реалните очаквания за развитието и бъдещия размер на някои основни параметри като доходност на инвестициите, ръст на заплатите, инфлация и др. При определянето на финансовите параметри следва да се има в предвид дългосрочния характер на задължението към по-голямата част от наетите лица, според момента на възникване на задължението за изплащане на обезщетение.

Приложения процент за ръст на заплатите е от съществено значение за определяне на размера на задължението към момента на неговото възникване. Размерът на този процент е определен на базата на статистическа информация за ръста на заплатите в дружеството през последните пет години и на прогнозните очаквания за следващите години, според очакваното ниво на инфлация. Като се има предвид статистическата информация за доходите и инфлацията в страната и очакванията на работодателя е определен прогнозният ръст на заплатите. Прогнозираният ръст на заплатите е в размер на 2 на сто годишно.

Според изискването на стандарта процента с който ще се дисконтира задължението трябва да съответства на пазарните доходи към дата на счетоводния баланс, който носят първокачествените корпоративни облигации. При условие, че няма развит капиталов пазар следва да се използват пазарните доходи на правителствените облигации. Удачно е също така като процент на дисконтиране да се използва и бъдещата норма на възвращаемост на активите на предприятието. Поради дългосрочния характер на задължението и липсата на такива финансови инструменти, отразяващи фиксирана доходност за по-дълъг срок е преценено, че като норма на дисконтиране може да се приложи очаквания процент на доходност при инструменти с по-дългосрочен падеж от съществуващите следвайки изискванията на МСС 19. Процента на дисконтиране, който е използван при изчисляването на задължението на „ЧАЙКАФАРМА ВИСОКО-КАЧЕСТВЕНИТЕ ЛЕКАРСТВА” АД към 31.12.2023 г. процента на дисконтиране е 1 на сто годишно за целия срок на задължението.

При определянето на момента на пенсиониране за всички лица, работещи на трудов договор в компанията се предполага, че те ще се пенсионират според изискването за пенсия за осигурителен стаж и възраст за работещите при условията на трета категория труд.

Към 31.12.2023 г. „ЧАЙКАФАРМА ВИСОКОКАЧЕСТВЕНИТЕ ЛЕКАРСТВА” АД е заделила провизии за възникване на обезщетения при пенсиониране на персонала и те са отразени в годишния отчет.

14. Провизии

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

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

15. Лизингови договори

Дружеството като лизингодател

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

Дали даден лизингов договор е договор за финансов или за оперативен лизинг зависи от същността на сделката, а не от формата на договора. Основни критерии, които индивидуално или в комбинация водят по принцип до класифициране на лизинговия договор като договор за финансов лизинг, са например:

- а) лизинговият договор прехвърля собствеността върху основния актив на лизингополучателя към края на срока на лизинговия договор;
- б) лизингополучателят притежава опция за закупуване на основния актив на цена, която се очаква да бъде достатъчно по-ниска от справедливата стойност към датата, на която опцията може да бъде упражнена, за да бъде достатъчно сигурно към датата на въвеждане, че опцията ще бъде упражнена;
- в) срокът на лизинговия договор покрива по-голямата част от икономическия живот на основния актив дори ако правото на собственост не е прехвърлено;
- г) на датата на въвеждане настоящата стойност на лизинговите плащания се равнява по същество на най-малко цялата справедлива стойност на основния актив;
- д) основният актив има дотолкова специфичен характер, че само лизингополучателят може да го използва без съществени модификации.

Дружеството като лизингополучател

МСФО 16 Лизинг е с изцяло променена концепция. Той въвежда нови принципи за признаване, измерване и представяне на лизинга чрез налагане на нов модел с цел да осигури по-достоверно и адекватно представяне на тези сделки най-вече при лизингополучателя. При лизингополучателите водещият принцип на новия стандарт е въвеждането на еднотипен модел на счетоводно балансово третиране на лизинга – за всички лизингови договори с реална продължителност от повече от 12 месеца ще се признава актив под формата на „право на ползване”, който ще се амортизира за периода на договора, и респективно, ще се отчита финансов пасив за задължението по тези договори. Това е и съществената промяна спрямо текущата отчетна практика. За краткосрочни или на много ниска цена лизинги се допуска изключение и запазване на досегашната практика. Доколкото новият стандарт дава по-цялостна концепция, е направен от тяхна страна по-подробен анализ на условията на договорите с цел възможност да настъпят основания за рекласификация на определени лизингови сделки. Новият стандарт изисква разширяване на оповестяванията. Ръководството е направило проучване и е определило, че промените чрез новия стандарт оказват влияние върху счетоводната политика и върху стойностите и класификацията на активите, пасивите, операциите и резултатите на дружеството по отношение на част от договорите за оперативен лизинг, тъй като дружеството е лизингополучател.

За лизингов договор дружеството приема договор или част от договор, по силата на който срещу възнаграждение се прехвърля правото на ползване на даден актив (основния актив) за определен период от време. Договор за финансов лизинг е лизингов договор, при който се прехвърлят по същество всички рискове и изгоди, произтичащи от собствеността върху даден основен актив. Оперативен лизинг е лизингов договор, при който не се прехвърлят по същество всички рискове и изгоди, произтичащи от собствеността върху даден основен актив.

Лизингополучателят може да избере да не прилага изискванията за признаване на активи с право на ползване по отношение на:

- а) краткосрочни лизингови договори;
- б) лизингови договори, основният актив по които е с ниска стойност, когато е нов.

Лизингът на основен актив не отговаря на условията за лизинг на актив с ниска стойност, ако естеството на актива е такова, че когато е нов, активът обикновено не е с ниска стойност. Например, лизингът на автомобили не би отговарял на условията за лизинг на активи с ниска стойност, тъй като новият автомобил обикновено не е с ниска стойност. Основни активи с ниска стойност могат да бъдат например таблетки и персонални компютри, дребни канцеларски мебели и телефонни апарати. Предприятието определя точен минимален праг в лева за активи, които няма да се третират по основния ред за признаване и отчитане, определен в стандарта – 9 000 лв. Лизингополучателят избира да не прилага изискванията и за лизинговите договори, чийто срок изтича в рамките на 12 месеца от датата на първоначалното прилагане.

За посочените в горния абзац договори лизингополучателят признава свързаните с тях лизингови плащания като разход по линейния метод за срока на лизинговия договор или на друга систематична база. Лизингополучателят прилага друга систематична база, когато тази база отразява по-точно ползите за лизингополучателя. Приема се, че основен актив с ниска стойност съществува, ако лизингополучателят може да се възползва от неговата употреба самостоятелно или заедно с други ресурси, които са лесно достъпни за лизингополучателя и не е силно зависим от други активи или е тясно свързан с тях.

В началото на договора предприятието преценява дали договорът представлява или съдържа елементи на лизинг. Даден договор представлява или съдържа елементи на лизинг, ако по силата на този договор се прехвърля срещу възнаграждение правото на контрол над използването на даден актив за определен период от време. За договор, който съдържа лизингов компонент и един или повече допълнителни лизингови или нелизингови компоненти, лизингополучателят разпределя възнаграждението по договора за всеки лизингов компонент въз основа на относителната единична цена на лизинговия компонент и съвкупната единична цена на нелизинговите компоненти. Относителната единична цена на лизинговите и нелизинговите компоненти се определя въз основа на цената, която лизингодателят или сходен доставчик би начислил на предприятието за този или подобен компонент поотделно. Ако наблюдаемата самостоятелна цена не е непосредствено достъпна, лизингополучателят прави приблизителна оценка на единичната цена, като използва в максимална степен наблюдаемите данни.

Предприятието определя срока на лизинговия договор като неотменим период на лизинга, заедно със:

- а) периодите, по отношение на които съществува опция за удължаване на лизинговия договор, ако е достатъчно сигурно, че лизингополучателят ще упражни тази опция;
- б) периодите, по отношение на които съществува опция за прекратяване на лизинговия договор, ако е достатъчно сигурно, че лизингополучателят ще упражни тази опция.

При оценката на това дали е достатъчно сигурно, че лизингополучателят ще упражни опцията да удължи или няма да упражни опцията да прекрати срока на лизинга, предприятието взема предвид всички факти и обстоятелства, които създават икономически стимул за лизингополучателя да упражни опцията да удължи или да не упражни опцията да прекрати срока на лизинга.

На началната дата лизингополучателят признава актива с право на ползване. На началната дата лизингополучателят признава едновременно и пасива по лизинга. На началната дата лизингополучателят оценява актива с право на ползване по цена на придобиване. Цената на придобиване на актива с право на ползване обхваща:

- а) размера на първоначалната оценка на пасива по лизинга;
- б) лизинговите плащания, извършени към или преди началната дата, минус получените стимули по лизинга;
- в) първоначалните преки разходи, извършени от лизингополучателя (търговски комисионни, юридически хонорари и други);
- г) оценка на разходите, които лизингополучателят ще направи за демонтаж и преместване на основния актив, възстановяване на обекта, на който активът е разположен, или възстановяване на основния актив в състоянието, изисквано съгласно реда и условията на лизинговия договор, освен ако тези разходи са направени за производството на материални запаси. Задължението за тези разходи се поема от

лизингополучателя към началната дата или, вследствие използването на основния актив, през определен период.

На началната дата лизингополучателят оценява пасива по лизинга по настоящата стойност на лизинговите плащания, които не са изплатени към тази дата. Лизинговите плащания се дисконтират с лихвения процент, заложен в лизинговия договор, ако този процент може да бъде непосредствено определен. Ако този процент не може да бъде непосредствено определен, лизингополучателят използва диференциалния лихвен процент на лизингополучателя. На началната дата лизинговите плащания, включени в оценката на пасива по лизинга, обхващат следните плащания за правото на ползване на основния актив по време на срока на лизинговия договор, които не са платени към началната дата:

- а) фиксирани плащания минус подлежащите на получаване стимули по лизинга;
- б) променливи лизингови плащания, зависещи от индекс или процент, които са оценени според стойността на индекса или процента към началната дата;
- в) суми, които се очаква да бъдат дължими от лизингополучателя по гаранциите за остатъчна стойност;
- г) цената на упражняване на опция за покупка, ако е достатъчно сигурно, че лизингополучателят ще упражни тази опция;
- д) плащания на санкции за прекратяване на лизинговия договор, ако в срока на лизинговия договор е отразено упражняването на опция за прекратяването на договора от страна на лизингополучателя.

Когато прилага модела на цената на придобиване, лизингополучателят оценява актива с право на ползване по цена на придобиване:

- а) минус всички натрупани амортизации и всички натрупани загуби от обезценка;
- б) коригиран спрямо всяка преоценка на пасива по лизинга.

Лизингополучателят прилага изискванията за амортизация в МСС 16 Имоти, машини и съоръжения, когато амортизира актив с право на ползване. Ако собствеността върху актива се прехвърля на лизингополучателя по силата на лизинговия договор до края на срока на този договор или ако в разходите за актива с право на ползване е отразено упражняването на опция за закупуване от лизингополучателя, последният амортизира актива с право на ползване от началната дата до края на полезния живот на основния актив. В противен случай лизингополучателят амортизира актива с право на ползване от началната дата до края на полезния живот на актива с право на ползване или до изтичането на срока на лизинговия договор, което от двете настъпи по-рано. Лизингополучателят прилага МСС 36 Обезценка на активи, за да определи дали активът с право на ползване е обезценен и да отчете всички установени загуби от обезценка.

Ако основният актив при договор за лизинг отговаря на дефиницията за инвестиционен имот, дружеството прилага МСС 40 за отчитане на актива с право на ползване. Една и съща политика за последваща оценка се прилага по отношение на собствените и по отношение на наетите инвестиционни имоти. Не е задължителна една и съща политика за последваща оценка по отношение на собствените и по отношение на наетите имоти, машини и съоръжения. Дружеството прилага модела на цената на придобиване за земи и сгради, които класифицира като активи с право на ползване, за разлика от собствените земи и сгради, за които се прилага модела на преоценената стойност.

След началната дата лизингополучателят преоценява пасива по лизинга, за да отрази промените в лизинговите плащания. Лизингополучателят признава сумата на преоценката на пасива по лизинга като корекция на актива с право на ползване. Ако обаче балансовата стойност на актива с право на ползване е намалена до нула и има по-нататъшно намаляване в оценката на пасива по лизинга, лизингополучателят признава остатъчна сума на преоценката в печалбата или загубата.

Лизингополучателят преоценява пасива по лизинга, като дисконтира коригираните лизингови плащания с коригиран дисконтов процент в следните случаи:

- а) има промяна в срока на лизинговия договор. Лизингополучателят определя коригираните лизингови плащания въз основа на коригирания срок на лизинговия договор;
- б) има промяна в оценката на опция за закупуване на основния актив, направена съобразно събитията и обстоятелствата във връзка с опция за закупуване. Лизингополучателят определя коригираните лизингови плащания, за да бъде отразена промяната в сумите, дължими съгласно опцията за закупуване. Лизингополучателят отчита изменението на лизинговия договор като отделен лизинг, ако едновременно:

- а) изменението увеличава обхвата на лизинговия договор, като добавя правото на ползване на един или повече основни активи;
- б) възнаграждението по лизинговия договор се увеличава със сума, съизмерима със самостоятелната цена за увеличението в обхвата и евентуални корекции на тази цена за отразяване на обстоятелствата по конкретния договор.

Втори вариант е изменението в лизинговия договор да не е отчетено като отделен лизинг към датата на влизане в сила на изменението. В този случай лизингополучателят:

- а) разпределя възнаграждението в променения договор;
- б) определя срока на изменения лизингов договор;
- в) преоценява пасива по лизинга, като дисконтира коригираните лизингови плащания с коригиран дисконтов процент.

Ако изменение в лизингов договор не е отчетено като отделен лизинг, лизингополучателят отчита преоценката на пасива по лизинга като:

- а) намалява балансовата стойност на актива с право на ползване, за да отрази частичното или пълно прекратяване на лизинговия договор, за изменения на лизинговия договор, намаляващи неговия обхват. Лизингополучателят признава в печалбата или загубата всички доходи или загуби, свързани с частичното или пълното прекратяване на лизинговия договор;
- б) извършва съответните корекции на актива с право на ползване за всички други изменения на лизинговия договор.

16. Признаване на приходите и разходите

Счетоводните политики, специфични за предприятието, са разработени съгласно принципите на МСФО 15 относно основните приходни потоци на предприятието. При прилагане на стандарта предприятието анализира следните етапи:

1. Идентифициране на договора с клиент.
2. Идентифициране на отделните задължения за изпълнение в договора с клиент.
3. Определяне на цената на сделката в договора с клиент.
4. При необходимост разпределяне на цената на сделката към отделните задължения за изпълнение в договора с клиент.
5. Признаване на приход, включително при удовлетворяване на всяко отделно задължение в договора с клиент.

Предприятието отчита договор с клиент, който е в обхвата на настоящия стандарт, единствено когато са изпълнени всички от следните критерии:

- а) страните по договора са одобрили договора (в писмен вид, устно или в съответствие с други обичайни търговски практики) и са решени да изпълняват съответните си задължения;
- б) предприятието може да идентифицира правата на всяка от страните по отношение на стоките или услугите, които се прехвърлят;
- в) предприятието може да идентифицира условията на плащане за стоките или услугите, които трябва да бъдат прехвърлени;
- г) договорът има търговска същност (т.е. в резултат от договора се очаква да се променят рискът, времевите параметри или размерът на бъдещите парични потоци на предприятието);

както и

- д) има вероятност предприятието да получи възнаграждението, на което то има право в замяна на стоките или услугите, които ще бъдат прехвърлени на клиента. При оценяването на вероятността възнаграждението да бъде получено, предприятието взема предвид само способността и намерението на клиента да заплати размера на възнаграждението в изисквания срок. Размерът на възнаграждението, на което предприятието ще има право, може да бъде по-нисък от цената, посочена в договора, ако възнаграждението е променливо, тъй като предприятието може да предложи на клиента ценова отстъпка. Няма съществени промени при признаване на приходите през текущата финансова година в сравнение с прилаганата през предходната финансова година счетоводна политика.

Предприятието признава приходите, когато (или като) предприятието удовлетвори задължението за изпълнение, като прехвърли обещаната стока или услуга (т.е. актив) на клиента. Даден актив е прехвърлен, когато (или като) клиентът получи контрол върху този актив.

Идентифицирането и удовлетворяването на задълженията за изпълнение водят до прилагане на метод за признаване на прихода в определен момент от времето. Не се прилага метод за признаване на прихода в течение на времето. Запазват се използваните методи за признаване на прихода в сравнение с предходната финансова година. При необходимост от прилагане на метод за признаване на прихода в течение на времето се изчисляват приблизителни суми за оценка на евентуални гаранции, услуги по поддръжката, предварително заплатени такси и предпроизводствени разходи.

Само при необходимост се използват подходящи методи за приблизително оценяване на единичната продажна цена на стока или услуга, които включват, но не се ограничават до, следното:

а) подход на коригираната пазарна оценка - предприятието би могло да направи оценка на пазара, на който продава стоките или услугите си, и да изчисли приблизително цената, която клиентът на този пазар би бил готов да плати за стоките или услугите. Този подход може също да включва позоваване на цени за подобни стоки или услуги, предлагани от конкурентите на предприятието, и коригиране на тези цени, както е необходимо, за да отразяват разходите и маржовете на предприятието;

б) подход на очаквани разходи плюс марж - предприятието би могло да прогнозира очакваните си разходи, свързани с удовлетворяване на задължението за изпълнение, и след това да прибави подходящ марж за тази стока или услуга;

в) остатъчен подход - предприятието може да оцени приблизително единичната продажна цена, като се позове на общата цена на сделката минус сбора от наблюдавани единични продажни цени на други обещани в договора стоки или услуги.

При оценка на задълженията за изпълнение за удовлетворяване с времето, приходите се признават при положение, че дейността на предприятието не създава актив с алтернативна употреба за предприятието и то разполага с гарантирано право на плащане за дейността, извършена към съответната дата.

Ако задължение за изпълнение не е удовлетворено с течение на времето, предприятието удовлетворява задължението към определен момент във времето. За да се определи моментът, в който даден клиент получава контрол върху обещания актив и предприятието удовлетворява задължението за изпълнение, предприятието взема предвид изискванията относно контрола. В допълнение, предприятието взема предвид признаци за прехвърлянето на контрола, които включват, но не се ограничават до следното:

а) предприятието има съществуващо право на плащане за актива - ако клиентът е понастоящем задължен да заплати за актива, това може да означава, че в замяна клиентът е получил възможността да ръководи използването и да получава по същество всички останали ползи от актива;

б) клиентът има законното право на собственост върху актива - законното право на собственост може да показва коя страна по договора може да ръководи използването и да получава по същество всички останали ползи от актива или да ограничи достъпа на други предприятия до тези ползи. Следователно прехвърлянето на законното право на собственост върху актив може да означава, че клиентът е получил контрол върху актива. Ако предприятието запазва законното право на собственост само като защита срещу неплащане от страна на клиента, тези права на предприятието не възпрепятстват клиента да получи контрол върху актива;

в) предприятието е прехвърлило физическото владение върху актива - физическото владение на клиента върху актива може да показва, че клиентът има способността да ръководи използването и да получава по същество всички останали ползи от актива или да ограничи достъпа на други предприятия до тези ползи.

Въпреки това физическо владение може и да не съвпада с контрола върху даден актив. Например, в някои споразумения за обратно изкупуване и договори за консигнация, клиентът или получателят може да влязат във физическо владение върху актива, който предприятието контролира. И обратно, в някои договорености за фактуриране и задържане, предприятието може да запази физическото владение върху актив, който се контролира от клиента. Примери са споразумения за обратно изкупуване, споразумения за консигнация и договорености за фактуриране и задържане;

г) клиентът носи значителните рискове и ползи от собствеността върху актива - прехвърлянето към клиента на значителните рискове и ползи от собствеността върху актива може да показва, че той е получил възможността да ръководи използване-то и да получава по същество всички останали ползи от

актива. Въпреки това при извършването на оценка на рисковете и ползите от собствеността върху обещания актив, предприятието изключва всякакви рискове, които пораждаат отделно задължение за изпълнение в допълнение към задължението за изпълнение, свързано с прехвърлянето на актива. Например, предприятието може да е прехвърлило контрола върху актива на клиента, но все още да не е удовлетворило допълнителното задължение за изпълнение, свързано с предоставянето на услуги по поддръжката във връзка с прехвърления актив;

д) клиентът е приел актива - приемането на актива от клиента може да показва, че той е получил възможността да ръководи използването и да получава по същество всички останали ползи от актива. Предприятието признава приходите при прехвърляне на контрола, като е в ролята на принципал, тъй като притежава контрола върху стоките и услугите, преди да ги прехвърли към клиента. Съгласно договорните споразумения с клиентите предприятието не се явява агент при продажбата.

При определяне на цената на сделката предприятието коригира обещания размер на възнаграждението за въздействието на стойността на парите във времето, ако моментът на плащане, договорен (пряко или косвено) от страните по договора, поражда за клиента или предприятието значителна полза от финансирането на прехвърлянето на стоките или услугите към клиента. При тези обстоятелства договорът съдържа значителен компонент на финансиране. Значителен компонент на финансиране може да съществува независимо от това дали обещаното финансиране е изрично посочено в договора, или се подразбира от условията за плащане, договорени от страните по договора. В обичайната дейност на предприятието няма значителен компонент на финансиране в договорите с клиенти.

При определяне на цената на сделката предприятието взема предвид условията на договора и обичайните си търговски практики. Цената на сделката е размерът на възнаграждението, на който предприятието очаква да има право в замяна на прехвърлянето на клиента на обещаните стоки или услуги, с изключение на сумите, събрани от името на трети страни (например данък върху продажбите). Обещаното в договора с клиента възнаграждение може да включва фиксирани суми, променливи суми, или и двете.

Естеството, времевите показатели и размерът на възнаграждението, обещано от клиента, влияят на приблизителната цена на сделката. При определяне на цената на сделката предприятието взема предвид въздействието на всички от следните:

- а) променливото възнаграждение;
- б) оценки на променливото възнаграждение, съдържащи ограничения;
- в) съществуването на значителен компонент на финансиране в договора;
- г) непарично възнаграждение;

както и

- д) възнаграждение, дължимо на клиент.

Няма необходимост от разпределение на цената на транзакцията към отделните задължения за изпълнение. При евентуална необходимост от това се прилагат относителни самостоятелни продажни цени. В краен случай се прилага метод за приблизително оценяване на база на използването на наблюдаеми входящи данни.

Активите по договори с клиенти отразяват вземанията по признати приходи от продажби. През отчетния период са получени парични средства в резултат на погасяване на вземания по продадени продукция, стоки и услуги с прехвърляне на контрол. Пасивите по договори с клиенти отразяват задълженията по получени аванси за бъдещи продажби. През отчетния период са признати като приходи и в текущия резултат получените аванси за продадени продукция, стоки и услуги с прехвърляне на контрол. Към края на финансовата година активите по договори с клиенти са коригирани с подходящ модел на очакваната кредитна загуба по МСФО 9.

Оповестяването на приходите по категории отразява характера, времевите параметри и несигурността на приходите и паричните потоци, като води до разбиране на главните фактори. Същото важи за оповестяване на очакваната кредитна загуба. Основните оповестявани са представени по-нататък в приложенията.

Приходите включват справедливата цена на продадените стоки и услуги, нетно от данъци върху добавената стойност и предоставени отстъпки.

Разходите се признават в момента на тяхното възникване на база на документална обосновааност. Спазват се принципите на текущо начисляване и съпоставимост с приходите. Разходите за бъдещи периоди се отлагат за признаване като текущ разход за периода, през който договорите, за които се отнасят, се изпълняват. Стопанската изгода на разсрочените разходи е обвързана със следващ отчетен период.

17. Разпределение на дивиденди

Разпределението на дивиденди на акционерите на Дружеството се признава като задължение във финансовите отчети в периода, в който е одобрено.

Приход от дивиденди се признава когато е установено правото да се получи плащането.

18. Значими счетоводни приблизителни оценки и преценки

Приблизителните оценки и преценки са базирани на натрупан опит и други фактори, включително очаквания за бъдещи събития при наличните обстоятелства. Достоверността на приблизителните оценки и преценки се преразглежда редовно.

19. Значими счетоводни приблизителни оценки и предположения

Дружеството извършва приблизителни оценки и преценки за целите на счетоводното отчитане и оповестяване, които могат да се различават от фактическите резултати. Значимите счетоводни приблизителни оценки, при които има значителен риск от последваща съществена корекция на балансовите стойности на активите и пасивите, са дискутирани по-долу:

(а) Данъци върху дохода

Дружеството е данъчен субект, попадащ под юрисдикцията на данъчната администрация. Значителна преценка е необходимо да бъде направена за определянето на данъчната провизия. Съществуват множество операции и изчисления, за които окончателно определения данък е неуточнен в нормалния ход на дейността. Дружеството признава пасиви за очаквани данъчни задължения на база на преценка на ръководството. Когато окончателния данъчен резултат е различен от първоначално отчетените суми, тези разлики ще имат влияние върху краткосрочния данък и провизиите за временни данъчни разлики в периода на данъчните ревизии.

При определяне на данъците върху дохода се спазват изискванията на МСС 12 Данъци върху дохода.

(б) Справедлива стойност на финансови инструменти

Справедливите цени на котираните инвестиции на активни пазари са базирани на текущите пазарни цени. Ако няма активен пазар за финансов инструмент, Дружеството установява справедливите цени, като използва оценъчни модели. Това включва използване на последни сделки, извършени по справедливи цени, дисконтирани парични потоци, модели за оценки на опции, и други модели, използвани от пазарните участници. Моделите за оценка отразяват текущите пазарни условия на датата на оценката, които може и да не са представителни за пазарните условия преди и след тази дата. Към датата на баланса ръководството прегледа неговите модели за да подsigури, че те подходящо отразяват текущите пазарни условия, включително относителната ликвидност на пазара и кредитния спред.

При определяне на справедливата стойност на финансовите инструменти се спазват изискванията на МСФО 13 Оценка по справедлива стойност.

(в) Обезценки на вземания

При извършване на обезценки на вземанията ръководството на Дружеството оценява размера и периода на очакваните бъдещи парични потоци свързани с вземанията въз основа на своя опит за сходни по характер вземания, като взема под внимание и текущите обстоятелства за вземанията, прегледани за обезценка.

При определяне на кредитния риск на вземанията и другите финансови инструменти се спазват изискванията на МСФО 9 Финансови инструменти.

(г) провизии за обезщетения при пенсиониране на персонала

Международен счетоводен стандарт (МСС) 19 – Доходи на наетите лица третира това изискване като дългосрочно задължение на работодателя за изплащане на дефинирани доходи при напускане и изисква прилагането на актюерски методи за изчисляване на задължението на работодателя. Стандартът изисква да бъде определена сегашната стойност на бъдещите задължения на работодателя за изплащане на дефинирани доходи, чрез прилагане на кредитния метод на прогнозираните единици.

Изчисленията се извършват индивидуално за всички служители, наети на трудов договор при работодателя на базата на отработения и предстоящия им трудов стаж. Общото задължение се разпределя през целия очакван трудов стаж на наетото лице при работодателя, като размерът на задължението към момента на оценката представлява пропорционална част, отнасяща се за годините на отработения трудов стаж.

(д)провизии за компенсируеми отпуски на персонала

Международен счетоводен стандарт (МСС) 19 – Доходи на наетите лица третира това изискване като дългосрочно задължение на работодателя за изплащане на дефинирани доходи при ползване на платен отпуск и изисква прилагането на точни подходящи методи за изчисляване на задължението на работодателя. Стандартът изисква да бъде определена сегашната стойност на бъдещите задължения на работодателя за изплащане на дефинирани доходи.

Изчисленията се извършват индивидуално за всички служители, наети на трудов договор при работодателя на базата на неизползваните дни от компенсируемите отпуски и актуалната стойност на сумата за възнаграждения и осигуровки за работодателя. Осигуровките се формират на база приетите от държавата нормативи за следващата година.

20. Отчитане по сегменти

Информация за дейността по оперативни сегменти се изисква съгласно МСФО 8.

Предприятието е публично и попада в обхвата на изискванията за оповестяване на секторна информация.

Оперативен сегмент е компонент на предприятието:

а) който предприема бизнес дейности, от които може да получава приходи и понася разходи (включително приходи и разходи, свързани със сделки с други компоненти на същото предприятие);

б) чиито оперативни резултати редовно се преглеждат от ръководителя на предприятието, вземащ главните оперативни решения, при вземането на решения относно ресурсите, които да бъдат разпределени към сегмента, и оценяване на резултатите от дейността му;

в) за който е налице отделна финансова информация.

Оперативен сегмент може да предприема бизнес дейности, за които още не получава приходи, например, операциите по създаване на предприятие могат да бъдат оперативен сегмент преди да печелят приходи. Предприятието отчита отделно информация за всеки оперативен сегмент, който: е бил идентифициран или е резултат от обединяването на два или повече от тези сегменти и надхвърля количествените прагове в параграф 13 на МСФО 8.

Оперативните сегменти често показват сходни дългосрочни резултати на дейност, ако имат сходни икономически характеристики. Например биха се очаквали сходни дългосрочни средни брутни маржове за два оперативни сегменти, ако техните икономически характеристики са сходни. Два или повече оперативни сегмента могат да бъдат обединени в един оперативен сегмент, ако обединяването е в съответствие с основния принцип на настоящия МСФО, сегментите имат сходни икономически характеристики и сегментите са сходни във всяко от следните отношения:

а) естеството на продуктите и услугите;

б) естеството на производствените процеси;

в) вида или класа клиенти за техните продукти и услуги;

г) методите, използвани, за разпространяване на техните продукти или за предоставяне техните услуги.

Бизнес дейностите на дружеството, от които то получава приходи и понася разходи, следва да се третира като един единствен оперативен сегмент – производство и търговия на лекарствени форми. Оперативните резултати редовно се преглеждат от ръководителя на предприятието, вземащ главните оперативни решения, при вземането на решения относно ресурсите, които да бъдат разпределени към

сегмента, и оценяване на резултатите от дейността му. За лекарствените форми е налице отделна финансова информация.

В такъв аспект посочените във финансовия отчет приходи, разходи, финансов резултат, активи и пасиви се отнасят за един единствен оперативен сегмент – производство и търговия на лекарствени форми в България. Няма възможност и необходимост от разграничение на други оперативни сегменти.

21. Доход на акция

Дружеството представя данни за основен доход на акция и за доход на акция с намалена стойност за обикновените си акции. Основен доход на акция се изчисляват като печалбата или загубата, разпределяема към обикновените акционери, се раздели на среднопретегления брой на обикновени акции на Дружеството през този период. Доход на акция с намалена стойност се определя чрез коригиране на печалбата или загубата разпределяема към обикновените акционери и среднопретегления брой на обикновените акции за ефектите от всички потенциални обикновени акции с намаляващ дохода на акция ефект, които включват конвертируеми облигации и опции върху акции предоставени на работниците и служителите. Няма фактори, които да водят до изчисление на доход на акция с намалена стойност.

III. ПОЯСНЕНИЯ ПО ОТЧЕТИТЕ

1. Имоти, машини и съоръжения

| | Земя и сгради | Машини и съоръжения | Стоп.инве нтар и тр. средства | Други | Общо |
|-------------------------------|------------------|------------------------|-------------------------------------|-----------|---------------|
| | ХИЛ. ЛВ. | ХИЛ. ЛВ. | ХИЛ. ЛВ. | ХИЛ. ЛВ. | ХИЛ. ЛВ. |
| На 1 януари 2022 г. | | | | | |
| Отчетна (преоценена) стойност | 26 384 | 38 118 | 858 | 75 | 65 435 |
| Натрупана амортизация | (1 197) | (26 668) | (595) | (43) | (28 503) |
| Балансова стойност | 25 187 | 11 450 | 263 | 32 | 36 932 |

Към 31 декември 2022 г.

| | | | | | |
|---|---------------|---------------|------------|-----------|---------------|
| Балансова стойност в началото на периода | 25 187 | 11 450 | 263 | 32 | 36 932 |
| Новопридобити | | 957 | 7 | | 964 |
| Отписани по балансова стойност | | (177) | | | (177) |
| Преоценка | | | | | |
| Разход за амортизация | (694) | (2 333) | (60) | (10) | (3 097) |
| Отписана амортизация | | 177 | | | 177 |
| Балансова стойност в края на периода | 24 493 | 10 073 | 211 | 21 | 34 798 |

На 31 декември 2022 г.

| | | | | | |
|-------------------------------|---------------|---------------|------------|-----------|---------------|
| Отчетна (преоценена) стойност | 26 384 | 38 902 | 865 | 75 | 66 399 |
| Натрупана амортизация | (1 887) | (28 829) | (654) | (54) | (31 601) |
| Балансова стойност | 24 493 | 10 073 | 211 | 21 | 34 798 |

На 1 януари 2023 г.

| | | | | | |
|-------------------------------|---------------|---------------|------------|-----------|---------------|
| Отчетна (преоценена) стойност | 26 384 | 38 902 | 865 | 75 | 66 399 |
| Натрупана амортизация | (1 887) | (28 829) | (654) | (54) | (31 601) |
| Балансова стойност | 24 493 | 10 073 | 211 | 21 | 34 798 |

Към 31 декември 2023 г.

| | | | | | |
|---|---------------|--------------|------------|-----------|---------------|
| Балансова стойност в началото на периода | 24 493 | 10 073 | 211 | 21 | 34 798 |
| Новопридобити | 158 | 354 | 57 | - | 569 |
| Отписани по балансова стойност | | | | | |
| Преоценка | | | | | |
| Разход за амортизация | (697) | (1 598) | (55) | (8) | (2 358) |
| Отписана амортизация | | | | | |
| Балансова стойност в края на периода | 23 954 | 8 831 | 214 | 13 | 33 012 |

На 31 декември 2023 г.

| | | | | | |
|-------------------------------|---------------|--------------|------------|-----------|---------------|
| Отчетна (преоценена) стойност | 26 542 | 39 254 | 922 | 75 | 66 793 |
| Натрупана амортизация | (2 588) | (30 423) | (708) | (62) | (33 781) |
| Балансова стойност | 23 954 | 8 831 | 214 | 13 | 33 012 |

В стойността не са посочени сумите, които представляват разходи за придобиване на дълготрайни материални активи. Посочените активи са 1 139 хил. лв. към 31.12.2021 г., към 31.12.2022 г. са 521 хил. лв. и 71 хил. лв. към 31.12.2023 г. (изплатени аванси за придобиване на машини)

Към 31 декември на текущата година имотите включват по балансова стойност земи за 13 359 хил. лв., сгради за 10 401 хил. лв. и сгради с право на ползване 194 хил.лв.. Към края на предходната година показателите са съответно 13 359 хил. лв., 10 742 хил. лв. и сгради с право на ползване 392 хил. лв.

Активите с право на ползване по договори за оперативен лизинг се класифицират в следните групи със стойности към 31.12.2023 г.:

| | | | |
|--------------|------------------|-------------|--------------------|
| Група активи | Отчетна стойност | Амортизация | Балансова стойност |
|--------------|------------------|-------------|--------------------|

| | хил. лв. | хил. лв. | хил. лв. |
|---------------------|------------|------------|------------|
| Сгради | 593 | 399 | 194 |
| Машини и оборудване | 38 | 25 | 13 |
| Общо | 631 | 424 | 207 |

Активите с право на ползване по договори за оперативен лизинг се класифицират в следните групи със стойности в хил. лв. към 31.12.2022 г.:

| Група активи | Отчетна стойност | Амортизация | Балансова стойност |
|---------------------|------------------|-------------|--------------------|
| | хил. лв. | хил. лв. | хил. лв. |
| Сгради | 589 | 197 | 392 |
| Машини и оборудване | 38 | 13 | 25 |
| Общо | 627 | 210 | 417 |

Земите и сградите са оценени в края на годината по справедлива стойност въз основа на доклади на лицензирани оценители. През 2023г. не е правена преоценка на имотите на групата. Останалите активи в групата имоти, машини и съоръжения са оценени с годишна оценка - себестойност, намалена с натрупаните амортизации. Според ръководството на дружеството балансовата стойност на всички посочени активи не е по-малка от възстановимата им стойност, поради което няма необходимост от обезценка.

2. Нематериални активи

| | Права върху индустриална собственост | Програмни продукти | Общо |
|-------------------------------|---|-----------------------|--------------|
| | хил. лв. | хил. лв. | хил. лв. |
| На 1 януари 2022 г. | | | |
| Отчетна (преоценена) стойност | 5 575 | 833 | 6 408 |
| Натрупана амортизация | (3 893) | (805) | (4 698) |
| Балансова стойност | 1 682 | 28 | 1 710 |

Към 31 декември 2022 г.

| | | | |
|---|--------------|----------|--------------|
| Балансова стойност в началото на периода | 1 682 | 28 | 1 710 |
| Новопридобити | 417 | | 417 |
| Отписани по балансова стойност | | | |
| Преоценка | | | |
| Разход за амортизация | (444) | (27) | (471) |
| Отписана амортизация | | | |
| Балансова стойност в края на периода | 1 655 | 1 | 1 656 |

На 31 декември 2022 г.

| | | | |
|-------------------------------|--------------|----------|--------------|
| Отчетна (преоценена) стойност | 5 992 | 833 | 6 825 |
| Натрупана амортизация | (4 337) | (832) | (5 169) |
| Балансова стойност | 1 655 | 1 | 1 656 |

На 1 януари 2023 г.

| | | | |
|-------------------------------|--------------|----------|--------------|
| Отчетна (преоценена) стойност | 5 992 | 833 | 6 825 |
| Натрупана амортизация | (4 337) | (832) | (5 169) |
| Балансова стойност | 1 655 | 1 | 1 656 |

Към 31 декември 2023г.

| | | | |
|--|-------|----|-------|
| Балансова стойност в началото на периода | 1 655 | 1 | 1 656 |
| Новопридобити | 47 | 39 | 86 |

Отписани по балансова стойност

Преоценка

| | | | |
|---|--------------|-----------|--------------|
| Разход за амортизация | (447) | (7) | (454) |
| Отписана амортизация | | | |
| Балансова стойност в края на периода | 1 255 | 33 | 1 288 |

На 31 декември 2023 г.

| | | | |
|-------------------------------|--------------|-----------|--------------|
| Отчетна (преоценена) стойност | 6 039 | 873 | 6 912 |
| Натрупана амортизация | (4 784) | (840) | (5 624) |
| Балансова стойност | 1 255 | 33 | 1 288 |

В стойността не са посочени сумите, които представляват разходи за придобиване на дълготрайни нематериални активи. Посочените активи са 1 741 хил. лв. към 31.12.2021 г., към 31.12.2022 г. са 2 105 хил. лв. и 2 272 хил. лв. към 31.12.2023 г. Разходите за придобиване на дълготрайни нематериални активи включват разходи за придобиване на права за интелектуална собственост, които се очаква да бъдат използвани в бъдещата дейност.

Нематериалните активи са оценени с годишна оценка – стойност на придобиване, намалена с натрупаните амортизации. Според ръководството на дружеството балансовата стойност на активите не е по-малка от възстановимата им стойност, поради което няма необходимост от обезценка.

3. Инвестиции в други дружества

Дружеството не притежава инвестиции в други дружества.

Изкупени собствени акции

В края на текущата година няма изкупени собствени акции (0 хил. лв. към 31 декември на предходната година). Собствените акции са оценени по годишна оценка справедлива стойност на база на котировка на фондовата борса по оценка на инвестиционен посредник.

4. Нетекущи предоставени заеми и нетекущи търговски вземания

| | 2023 | 2022 |
|---|----------|----------|
| Нетекущи предоставени заеми и нетекущи търговски вземания | ХИЛ. ЛВ. | ХИЛ. ЛВ. |

Матуритета на дългосрочните вземания е както следва:

| | | |
|-------------------------|--------------|--------------|
| До една година | - | - |
| Между една и три години | 4 978 | 5 076 |
| Над три години | - | - |
| Общо | 4 978 | 5 076 |

| | 2023 | 2022 |
|--|----------|----------|
| | ХИЛ. ЛВ. | ХИЛ. ЛВ. |

Балансовата стойност на дългосрочните вземания е деноминирана в следните валути:

| | | |
|---------------|--------------|--------------|
| Евро | - | - |
| Български лев | 4 978 | 5 076 |
| Общо | 4 978 | 5 076 |

Ръководството на Дружеството счита, че справедливата цена на дългосрочните вземания и предоставените заеми е приблизително равна на тяхната балансова стойност.

Вземанията в лева са оценени по стойността на тяхното възникване. Преглед за обезценка се извършва от ръководството на дружеството в края на всяка година и ако има индикации за подобна обезценка, загубите се начисляват в отчета за всеобхватния доход.

Ръководството на дружеството счита, че представените вземания са събираеми и няма необходимост от начисляване на обезценки на вземания от предходни години, които са в размер на 5 076 хил. лв., за които има сключено споразумение за получаване до края на 2023 г.

4А. Финансови активи и финансови пасиви

| <i>Категории в хил. лв.:</i> | 2023 | 2022 |
|---|---------------|---------------|
| <i>Финансови активи, оценявани по справедлива стойност през печалбата или загубата, показващи поотделно:</i> | | |
| i) определените като такива при първоначалното признаване или впоследствие в съответствие с § 6.7.1 от МСФО 9 | - | - |
| ii) тези, оценявани задължително по справедлива стойност през печалбата или загубата в съответствие с МСФО 9 | - | - |
| <i>Финансови пасиви, отчитани по справедлива стойност през печалбата или загубата, показващи поотделно</i> | | |
| i) определените като такива при първоначалното признаване или впоследствие в съответствие с § 6.7.1 от МСФО 9 | - | - |
| ii) тези, които отговарят на дефиницията за държани за търгуване в МСФО 9 | - | - |
| <i>Финансови активи, оценени по амортизирана стойност:</i> | | |
| Вземания от контрагенти | 70 856 | 67 117 |
| Обезценка на вземания от контрагенти | (73) | (70) |
| Вземания по предоставен заем | - | - |
| Обезценка на вземания по предоставени заеми | - | - |
| Общо | 70 783 | 67 047 |
| <i>Финансови пасиви, оценени по амортизирана стойност:</i> | | |
| Задължения към доставчици | 3 503 | 4 206 |
| Задължения по лизинг | 1 386 | 2 019 |
| Заеми от банки | 9 791 | 9 785 |
| Общо | 14 680 | 16 010 |

5. Материални запаси, търговски и други вземания

| | 2023 | 2022 |
|-------------------------------|-----------------|-----------------|
| | ХИЛ. ЛВ. | ХИЛ. ЛВ. |
| Материали | 13 103 | 10 974 |
| Продукция | 423 | 2 025 |
| Стоки | 777 | 481 |
| Общо материални запаси | 14 303 | 13 480 |

Балансовите стойности на материалните запаси подлежат на преглед за обезценка, когато са налице събития или промени в обстоятелствата, които показват, че балансовата стойност би могла да се отличава трайно от тяхната нетна реализируема стойност. Ръководството на дружеството смята, че няма необходимост от обезценка на наличните материали до по-ниска нетна реализируема стойност.

| | 2023 | 2022 |
|--|-----------------|-----------------|
| | хил. лв. | хил. лв. |
| Търговски вземания по отчетна стойност | 61 036 | 58 819 |
| Обезценка за кредитен риск | (73) | (70) |
| Аванси от доставчици | 5 437 | 3 222 |
| Съдебни и присъдени вземания | | 1 |
| Данъци за възстановяване | 12 | 27 |
| Други вземания | 9 | 8 |
| Разходи за бъдещи периоди | 81 | 76 |
| Общо търговски и други вземания | 66 502 | 62 083 |

Възрастовата структура на търговските вземания е посочена за непадежиралите (редовни) търговски вземания. Не са налице просрочени търговски вземания, за които да бъде посочена възрастова структура. Дружеството прилага опростения подход на МСФО 9 за измерване на очаквани кредитни загуби по търговските вземания, като признава очаквани загуби за целия срок на инструмента за всички търговски вземания. На тази база е определен корективът за обезценка на вземанията.

При определяне на цената на сделката предприятието коригира обещания размер на възнаграждението за въздействието на стойността на парите във времето, ако моментът на плащане, договорен (пряко или косвено) от страните по договора, поражда за клиента или предприятието значителна полза от финансирането на прехвърлянето на стоките или услугите към клиента. При тези обстоятелства договорът съдържа значителен компонент на финансиране. Приходите от лихви за финансови активи се изчисляват по метода на ефективната лихва.

6. Пари и парични еквиваленти

| | 2023 | 2022 |
|---|-----------------|-----------------|
| | хил. лв. | хил. лв. |
| Каса в лева и чуждестранна валута | | 1 |
| Банкови сметки в лева и чуждестранна валута | 73 | 141 |
| Всичко | 73 | 142 |

Балансовите стойности на паричните средства и еквиваленти на Дружеството са деноминирани в следните валути:

| | 2023 | 2022 |
|---------------------|-----------------|-----------------|
| | хил. лв. | хил. лв. |
| Български лев | 53 | 63 |
| Чуждестранна валута | 20 | 79 |
| Всичко | 73 | 142 |

Паричните средства в лева са оценени по номиналната им стойност, а паричните средства в чуждестранна валута - по заключителния курс на БНБ към 31 декември на текущата година и на предходната година.

За нуждите на изготвянето на отчета за паричния поток в паричните средства и еквиваленти се включват всички налични парични средства в каси и банки.

7. Акционерен капитал

| | Акции в хил. бр. | Обикновени Акции хил. лв. |
|-------------------------|---------------------|---------------------------------|
| Към 31 декември 2021 г. | 84 500 | 84 500 |
| Към 31 декември 2022 г. | 84 500 | 84 500 |
| Към 31 декември 2023 г. | 84 500 | 84 500 |

Регистрираните обикновени акции са 84 500 000 броя с номинална стойност 1 (един) лев за акция (2022 г.: 1 (един) лев за акция). Емитираните акции са напълно платени. Всички акции дават равни права на акционерите.

8. Преоценъчен и други резерви, неразпределена печалба

| | Резерв от преоценка на ИМС | Резерв от Законов и допълнителен резерв | Резерв от преоценка на пенсионни фондове | Общо |
|-------------------------------------|----------------------------------|--|---|---------------|
| Салдо на 1 януари 2022 г. | 4 357 | 8 007 | 18 | 12 382 |
| Промени от преоценка | | | (19) | (19) |
| Отсрочени данъци | (7) | | 2 | (5) |
| Друг всеобхватен доход | (7) | | (17) | (24) |
| Разпределение на печалба | | 140 | | 140 |
| Салдо на 31 декември 2022 г. | 4 350 | 8 147 | 1 | 12 498 |
| Салдо на 1 януари 2023 г. | 4 350 | 8 147 | 1 | 12 498 |
| Промени от преоценка | | | 26 | 26 |
| Отсрочени данъци | (5) | | (3) | (8) |
| Друг всеобхватен доход | (5) | | 23 | 18 |
| Разпределение на печалба | | 284 | | 284 |
| Салдо на 31 декември 2023 г. | 4 345 | 8 431 | 24 | 12 800 |

През 2023г. не е правена преоценка на имотите на групата.

Резервите от преоценка на земи и сгради не подлежат на разпределение под формата на дивиденди.

Законовият резерв е формиран съгласно изискванията на Търговския закон и не подлежи на разпределение съгласно действащото законодателство. Допълнителните резерви са образувани по решение на Общото събрание на акционерите с източник неразпределена печалба.

Резервите от преоценка на пенсионни фондове се формират в резултат на ефектите от последващите оценки на задълженията, които по същество представляват актюерски печалби и загуби съгласно доклад на лицензиран актюер. Докладът е от Ангел Терзиев, лицензия №03-АО/19.04.2007 г., от 18.02.2024 г.

Резервите от актюерски преоценки не подлежат на разпределение под формата на дивиденди. Неразпределената печалба формирана от текущите резултати от дейността за 2020, 2021 и 2022г. През 2023 г. бяха увеличени резервите (фонд „Резервен“ и допълнителни резерви) с 284 хил. лв.

9. Заеми

| | 2023 | 2022 |
|-------------------------------|-----------------|-----------------|
| | ХИЛ. ЛВ. | ХИЛ. ЛВ. |
| Нетекущи задължения по лизинг | 879 | 1 399 |
| Текущи задължения по лизинг | 507 | 620 |
| Краткосрочен заем | 9 791 | 9 785 |
| Всичко | 11 177 | 11 804 |

Условията по краткосрочни банкови заеми към 31.12.2023 година са както следва:

Банка кредитор: ОББ АД
 Договорен размер на кредита: 7 823 хил. лв. (4 000 хил. евро)
 Годишна лихва: Тримесечен EURIBOR+надбавка от 2 пункта
 Падеж: 20.12.2024 година
 Обезпечение: Ипотеки и залози
 Цел на кредита: Рефинансиране на съществуващ кредит и за оборотни средства

Задължение към края на текущата година: 7 821 хил. лв. главница и 13 хил.лв. лихви

Банка кредитор: ОББ АД
 Договорен размер на кредита: 1 955 хил. лв.(1 000 хил. евро)
 Годишна лихва: Тримесечен EURIBOR+надбавка от 2 пункта
 Падеж: 20.12.2024 година
 Обезпечение: Ипотеки и залози
 Цел на кредита: Оборотни средства

Задължение към края на текущата година: 1 954 хил. лв. главница и 3 хил.лв. лихви

Групата е съдлъжник по заем на „Търговска лига – Глобален аптечен център“ АД от ОБЕДИНЕНА БЪЛГАРСКА БАНКА АД съгласно договори от 12.04.2019 г. и 03.12.2019 г., с падежи 30.07.2024 г. и 30.09.2028 г., задължения към 31.12.2023 г. за кредитополучателя 17 293 хил. лв.

Групата е съдлъжник по заем на „Търговска лига – Глобален аптечен център“ АД от ЮРОБАНК БЪЛГАРИЯ АД съгласно договор от 08.08.2022г., в размер на 3 600 хил. евро с падеж 07.08.2024 г., задължения към 31.12.2023 г. за кредитополучателя 3 000 хил. евро.

Ипотеките включват поземлени имоти с материален интерес 3 575 хил. лв.

Залозите включват машини и оборудване с материален интерес 4 609 хил. лв.

Задълженията по договорите за лизинг включват четири договора за сгради и машини, със срок от 2024 г. до 2026 г. Приложените лихвени проценти са от 2% до 2,2 %.

10. Отсрочени данъци

| | 2023 | 2022 |
|--|-----------------|-----------------|
| | ХИЛ. ЛВ. | ХИЛ. ЛВ. |
| В началото на годината | (1 042) | (1 030) |
| (Приход)/разход във финансов резултат за периода | (63) | (9) |

| | | |
|--|----------------|----------------|
| (Приход)/разход в друг всеобхватен доход | (20) | (3) |
| В края на годината | (1 113) | (1 042) |

Отсрочените данъци се отчитат за всички временни разлики между данъчната основа на активите и пасивите и тяхната балансова стойност за целите на счетоводното отчитане при данъчна ставка в размер на 10% (предходната: 10%) приложима за годината, в която се очаква да се проявят с обратна сила.

Движенията на отсрочените данъци са както следва:

| Отсрочени данъчни пасиви | Земи и сгради | Амортизации | Общо |
|---|---------------|--------------|----------------|
| | преоценка | на активи | |
| | хил. лв. | хил. лв. | хил. лв. |
| Към 1 януари 2022 | (454) | (626) | (1 080) |
| Дебит /(кредит) в собствен капитал поради промяна на временните разлики | (6) | | (6) |
| Разход/(приход) в отчета за всеобхватния доход поради промяна на временните разлики | | (19) | (19) |
| Към 31 декември 2022 | (460) | (645) | (1 105) |
| Дебит /(кредит) в собствен капитал поради промяна на временните разлики | (6) | | (6) |
| Разход/(приход) в отчета за всеобхватния доход поради промяна на временните разлики | | (53) | (53) |
| Към 31 декември 2023 | (466) | (698) | (1 164) |

| Отсрочени данъчни активи | Отпуски, доходи и пенсионни обезщетения | Обезценки на | Общо |
|---|---|------------------------------|-----------|
| | | вземания и разлики от лизинг | |
| Към 1 януари 2022 | 44 | 6 | 50 |
| (Разход)/приход в отчета за всеобхватния доход | 12 | 1 | 13 |
| Към 31 декември 2022 | 56 | 7 | 63 |
| (Разход) /приход в отчета за всеобхватния доход | (13) | 1 | (12) |
| Към 31 декември 2023 | 43 | 8 | 51 |

Общата сума на отсрочените данъчни активи и пасиви е пасив в размер на 1 113 хиляди лева. (2022: пасив за 1 042 хиляди лева).

Отсрочените данъчни активи и пасиви се компенсират, понеже се отнасят за една и съща данъчна администрация.

Дългосрочни задължения към персонала

| | 2023 | 2022 |
|---|----------|----------|
| | хил. лв. | хил. лв. |
| Дългосрочни задължения към персонала при пенсиониране | 197 | 191 |

Общо**197****191**

Дружеството е назначило сертифицирани актюери, които издават доклад с техните изчисления относно дългосрочните му задължения към персонала за обезщетения при пенсиониране. За целта те прилагат кредитния метод на прогнозните единици. Сегашната стойност на задължението по дефинираните доходи се изчислява чрез дисконтиране на бъдещите парични потоци, които се очаква да бъдат изплатени в рамките на матуритета на това задължение и при използването на лихвените равнища на държавни дългосрочни облигации с подобен срок, котиращи в България, където функционира и самото дружество.

11. Търговски и други задължения

| | 2023 | 2022 |
|---------------------------|-----------------|-----------------|
| | хил. лв. | хил. лв. |
| Задължения към доставчици | 3 503 | 4 206 |
| Задължения към персонала | 874 | 629 |
| Социално осигуряване | 259 | 197 |
| Текущ корпоративен данък | - | - |
| Други задължения | 132 | 48 |
| Други данъчни задължения | 243 | 159 |
| Общо | 5 011 | 5 239 |

Търговските и други задължения са деноминирани в:

| | | |
|---------------|--------------|--------------|
| Български лев | 1 355 | 1 391 |
| Евро | 2 707 | 3 139 |
| Румънска лея | - | 1 |
| Долари на САЩ | 949 | 438 |
| | 5 011 | 4 969 |

Задълженията в лева са оценени по стойността на тяхното възникване, а тези в чуждестранна валута по заключителния курс на БНБ към 31.12.2023 г.

Търговските задължения се отчитат по първоначална цена на придобиване по номинална стойност на лева и по левовата равностойност на чуждестранната валута по централния курс на БНБ.

Всички търговски и други задължения са деноминирани и оценени по номинална стойност на лева. Ръководството на дружеството счита, че няма необходимост от начисляване на провизии във връзка с претенции или поети ангажименти за лихви, неустойки и други плащания по задълженията.

12. Приходи

| | 2023 | 2022 |
|---|-----------------|-----------------|
| | хил. лв. | хил. лв. |
| Продажби на продукция | 45 715 | 40 794 |
| Продажби на стоки | 2 729 | 2 296 |
| Продажба на услуги | 68 | 56 |
| Изменение на запасите от продукцията и незавършено производство | | 1 896 |
| Други доходи | 74 | 721 |
| Общо | 48 586 | 45 763 |

Продажбите на продукцията и стоки са свързани с лекарствени форми. Те се осъществяват на територията на страната. В други приходи се включват и финансираня от правителството на стойност 33 хил. лв. (2022 г. – 716 хил.лв.)

Приходите се оценяват по справедливата стойност на полученото или подлежащо на получаване плащане или възнаграждение, като се измерват по номинална стойност на лева.

| Категории приходи от продукцията и стоки в хил. лв. | 2023 | 2022 |
|---|---------------|---------------|
| а) вид продукцията и стоки | | |
| Лекарствени продукти | 48 444 | 43 090 |
| Друга продукцията и стоки | - | - |
| Общо приходи | 48 444 | 43 090 |
| б) географски регион | | |
| България | 47 050 | 41 842 |
| Вътреобщостни доставки в Европейски съюз | 558 | 763 |
| Износ за трети страни | 836 | 485 |
| Общо приходи | 48 444 | 43 090 |
| в) пазар или вид клиент | | |
| Търговци на едро | 48 444 | 43 090 |
| Общо приходи | 48 444 | 43 090 |

13. Разходи за дейността

| | 2023 | 2022 |
|--|-----------------|-----------------|
| | хил. лв. | хил. лв. |
| Балансова стойност на продадени стоки | (862) | (752) |
| Изменение на запасите от продукцията и незав. производство | (233) | |
| Материали | (12 172) | (13 954) |
| Външни услуги | (20 271) | (17 964) |
| Разходи за заплати | (6 198) | (5 068) |
| Разходи за социално осигуряване | (1 135) | (955) |
| Разходи за амортизация | (2 809) | (3 568) |
| Други | (899) | (456) |
| Общо | (44 579) | (42 717) |

Разходите за дейността са свързани с производството и продажбите на лекарствени форми.

Разходите се оценяват по справедливата стойност на платеното или подлежащо на плащане, като се измерват по номинална стойност на лева или по левовата равностойност на чуждестранната валута по централния курс на БНБ за деня на операцията.

Значителен дял от разходите за материали заемат таблетките (5 880 хил. лв.) и субстанциите (4 951 хил. лв.).

Основен дял от разходите за външни услуги се пада на маркетирането на стоките - 17 927 хил. лв.

Разходите за амортизации се формират най-вече от амортизацията на машини и оборудване – 1 597 хил. лв. Възнагражденията по трудови правоотношения са съществена част от разходите за заплати – 5 617 хил. лв.

14. Финансови приходи и разходи

14.1 Финансови приходи

| | 2023 | 2022 |
|---|------------|------------|
| | хил. лв. | хил. лв. |
| Приходи от лихви | 462 | 468 |
| Приходи от валутнокурсони разлики | 75 | 96 |
| Приходи от операции с финансови инструменти | - | 10 |
| Общо | 537 | 574 |

Приходите, създадени от използването от други лица на лихвоносни активи на предприятието, както и по други финансови операции, са признати когато е вероятно предприятието да има икономически ползи, свързани със сделката и сумата на приходите може да бъде надеждно оценена.

Приходите от операции с финансови инструменти включват корекция на начислени в предходни години обезценки на финансови инструменти – 0 хил. лв. (2022 г. –10 хил. лв.)

14.2 Финансови разходи

| | 2023 | 2022 |
|-----------------------------------|--------------|--------------|
| | хил. лв. | хил. лв. |
| Разходи за лихви | (549) | (281) |
| Разходи от валутнокурсони разлики | (83) | (162) |
| Други финансови разходи | (44) | (45) |
| Общо | (676) | (488) |

Разходите, създадени от използването от предприятието на лихвоносни активи на други лица, както и по други финансови операции, са признати, когато е вероятно предприятието да намалява икономически ползи, свързани със сделката, и сумата на разходите може да бъде надеждно оценена.

15. Разход за данъци и друг всеобхватен доход за периода

| | 2023 | 2022 |
|------------------------------------|--------------|--------------|
| | хил. лв. | хил. лв. |
| Текущ разход за данък върху дохода | (407) | (333) |
| Отсрочени данъци | (63) | (9) |
| Общо | (470) | (342) |

За 2023 година данъчната ставка остава непроменена на 10% (2022 г. - 10%) съгласно изискванията на Закона за корпоративното подоходно облагане.

Данъкът върху печалбата на Дружеството се различава от теоретичната сума, която би се получила при прилагане на приложимата данъчна ставка към счетоводния резултат преди данъци както следва:

| | 2023 | 2022 |
|--|--------------|--------------|
| | хил. лв. | хил. лв. |
| Печалба преди данъци | 3 868 | 3 132 |
| Данък, изчислен при ефективна данъчна ставка 10% (2021 г.: 10%) | (407) | (333) |
| Корекция от непризнати приходи и разходи | (63) | (9) |
| Корекция на активи и пасиви за отсрочени данъци | - | - |
| Разход за данък в отчета за доходите | (470) | (342) |

| | 2023 | 2022 |
|---|-----------------|-----------------|
| | хил. лв. | хил. лв. |
| Друг всеобхватен доход от преценка на ДМА | - | - |
| Друг всеобхватен доход от отсрочен данък от преценка на ДМА | (6) | (6) |
| Друг всеобхватен доход от преценка за пенсионни фондове с дефинирани доходи | 27 | (19) |
| Друг всеобхватен доход от отсрочен данък от преценка на пенсионни фондове с дефинирани доходи | (3) | 2 |
| Обща сума на друг всеобхватен доход | 18 | (24) |

В резултат на преценка на пенсионни фондове с дефинирани доходи е реализиран друг всеобхватен доход 27 хил. лева от актюерски предположения съгласно доклад на лицензиран актюер. Данъчният ефект от преценката на пенсионните фондове е (3) хил. лв. като влияние на отсрочен корпоративен данък.

16. Печалба на акция

Основна печалба на акция

Основната печалба на една акция се изчислява като се раздели нетната печалба за разпределение между основните акционери на средно-претегления брой издадени през годината обикновени акции, от които се вадят средния брой обратно изкупени от Дружеството обикновени акции.

Печалба на акция с намалена стойност

За целите на изчислението на печалба на акция с намалена стойност, средно претегленият брой на издадените обикновени акции е коригиран с всички книжа, потенциално конвертируеми в обикновени акции. Към 31 декември на текущата и на предходната година Дружеството няма издадени конвертируеми ценни книжа, което обяснява равенството на двата коефициента.

| | 2023 | 2022 |
|--|-----------------|-----------------|
| | хил. лв. | хил. лв. |
| <i>Печалба на акция</i> | | |
| Печалба, подлежаща на разпределение (в хиляди лева) | 3 398 | 2 790 |
| Среднопретеглен брой акции в обръщение (в хиляди лева) | 84 500 | 84 500 |
| Основна печалба на акция (в лева на акция) | 0.04 | 0.03 |

17. Дивиденди на акция

Дивидентите, подлежащи на плащане, се отчитат едва след като бъдат гласувани на годишното общо събрание на акционерите. Общото събрание на акционерите се очаква да се състои до края на месец юни 2024 г. Поради това този финансов отчет не отразява дивидента за плащане, който ще намери счетоводно отражение в отчета за капитала като разпределение на резултата за годината, приключваща на 31 декември 2024 г.

На проведеното Общо събрание през месец юни 2020 г. беше решено 2 300 хил. лв. от печалбата за 2019 г. да отиде за увеличение на капитала, 268 хил. лв. за увеличение на резервите. Дивидент не беше разпределен. Увеличението на капитала не е вписано в Търговския регистър и затова то не намира отражение в годишните отчети.

На проведеното Общо събрание през месец юни 2021 г. беше решено 2 300 хил. лв. от печалбата за 2019 г. да отиде за увеличение на капитала, 63 хил. лв. от печалбата за 2020г. за увеличение на резервите и 541 хил. лв. отиват неразпределена печалба. Дивидент не беше разпределен.

На проведеното Общо събрание през месец юни 2022 г. беше решено 140 хил. лв. от печалбата за 2021 г. да отиде за увеличение на резервите, остатъка от печалбата за 2021г. 1 399 хил. лв отиват неразпределена печалба. Дивидент не беше разпределен.

На проведеното Общо събрание през месец юни 2023 г. беше решено 284 хил. лв. от печалбата за 2022 г. да отиде за увеличение на резервите, остатъка от печалбата за 2022г. 4 308 хил.лв отиват неразпределена печалба. Дивидент не беше разпределен.

18. Условни задължения

Понастоящем се водят съдебни дела с несъществени суми, от които се очаква положителна развързка за предприятието. Дружеството няма други поети условни задължения и ангажименти със съществен характер съгласно сключените договори, водените съдебни дела и други документи.

Групата е съдлъжник по заем на „Търговска лига – Глобален аптечен център“ АД от ОБЕДИНЕНА БЪЛГАРСКА БАНКА АД съгласно договори от 12.04.2019 г. и 03.12.2019 г., с падежи 30.07.2024 г. и 30.09.2028 г., задължения към 31.12.2023 г. за кредитополучателя 17 293 хил. лв.

Групата е съдлъжник по заем на „Търговска лига – Глобален аптечен център“ АД от ЮРОБАНК БЪЛГАРИЯ АД съгласно договор от 08.08.2022г., В РАЗМЕР НА 3 600 хил. евро с падеж 07.08.2024 г., задължения към 31.12.2023 г. за кредитополучателя 3 000 хил. евро.

19. Данъчно облагане

Данъчните власти са извършили пълна проверка на Дружеството до 2019 г. включително. Не са констатирани значими нарушения или забележки.

Данъчните служби могат по всяко време да проверят отчетите и регистрите в рамките на петте последователни години, считано от 1 януари на годината, следваща годината, през която е следвало да се плати данъчното задължение, и да наложат допълнителни данъчни задължения или глоби. На ръководството на Дружеството не са известни обстоятелства, които биха могли да доведат до възникване на съществени задължения в тази област.

20. Сделки със свързани лица

През 2023г. няма осъществени сделки със свързани лица.

Транзакции със лица с неконтролиращо участие

През текущата година са извършени покупки от свързани лица с неконтролиращо участие в размер на 18 231 хил. лв.

През предходната година покупките са били в размер на 15 989 хил. лв.

Към 31.12.2023 г. са налице задължения към свързани предприятия с неконтролиращо участие в размер на 0 хил. лв.

В края на предходната година същият показател е бил 4 хил. лв.

През текущата година са извършени продажби на свързани лица с неконтролиращо участие в размер на 47 594 хил. лв. През предходната година продажбите са били в размер на 42 237 хил. лв.

Към 31.12.2023 г. са налице вземания от свързани предприятия в размер на 65 218 хил. лв.

В края на предходната година същият показател е бил 63 199 хил. лв.

През текущата година и през предходната година няма извършени сделки с членовете на Съвета на директорите и изпълнителния директор.

21. Възнаграждение на ключовия управленски персонал и одит

Начислени са краткосрочни доходи на ръководството през 2023 г. в размер на 108 хил. лв. съгласно сключените договори. Начислени са разходи за одит през 2023 г. в размер на 16 хил. лв. съгласно сключения договор.

22. Управление на финансовия риск

Осъществявайки дейността си, Дружеството е изложено на многообразни финансови рискове. Програмата на Дружеството за цялостно управление на риска е съсредоточена върху непредвидимостта на търговските пазари и има за цел да намали евентуалните неблагоприятни ефекти върху финансовия резултат на Дружеството. Дружеството не използва деривативни финансови инструменти, за да хеджира определени рискови експозиции.

(а) Валутен риск

Дружеството не е изложено на съществен риск, свързан с валутните курсове, тъй като неговите активи, пасиви и сделки са деноминирани почти изцяло в български лева или евро, и левът е вързан за еврото, според правилата на Валутния съвет. Извършва се редовен контрол върху елементите на баланса с цел минимизиране излагането на валутно-курсен риск при извършване на сделки с други чуждестранни валути.

(б) Ценови риск

Дружеството не е изложено на риск от промяна на цената на финансови инструменти, тъй като не притежава такива със съществени размери. Дружеството е изложено на риск от промяна в цените на продукцията и стоките, а също така и на материалите. За целите на управлението на ценовия риск, произтичащ от продажби, Дружеството систематично следи пазарните цени, оптимизира разходите и търси подходящи основни клиенти.

С началото на агресията на Русия в Украйна на 24.02.2022, множество от доставчиците ни уведомиха за предстоящи увеличения на доставяните от тях активни субстанции, опаковъчни и помощни материали. Към момента нямаме отказ за доставка и не се наблюдава съществено забавяне във времето за изпълнение на направените поръчки.

(в) Лихвен риск

Лихвоносните активи на Дружеството могат да бъдат с фиксирани и плаващи лихвени проценти. Заеми с променлив лихвен процент излага Дружеството на лихвен риск от промени на бъдещите парични потоци, а заемите с фиксиран лихвен процент – на лихвен риск от промяна на справедливата стойност. Политиката на Дружеството е да получава заеми и ограничено да предоставя заеми, като минимизира лихвения риск. Към 31 декември на текущата и на предходната година Дружеството не притежава лихвоносни активи и пасиви, отчитани по справедлива цена, и съответно не е изложено на риск от промяна на паричните потоци и справедливата стойност.

(г) Кредитен риск

В Дружеството няма значителна концентрация на кредитен риск. Дружеството е установило политики, подсигуриращи извършването на продажби на основен клиент с незабавно плащане или плащане в разумен срок от време съгласно споразумения. Кредитният риск произлиза основно от пари и парични еквиваленти в банки и други финансови институции, също както и от предоставени заеми. За банки и други финансови институции, се приемат само институции с висок кредитен рейтинг. Ръководството не очаква загуби, в следствие на неизпълнение на задълженията на своите контрагенти.

Всички финансови активи са с контрагенти, които нямат външен кредитен рейтинг и нямат неизпълнение за минали периоди.

(д) Ликвиден риск

Предпазливото управление на ликвидния риск предполага поддържане на достатъчно количество парични средства и други ликвидни средства. Поради динамичната природа на основните типове бизнес, Финансовия отдел на Дружеството има за цел да постигне гъвкавост във финансирането, като поддържа достатъчно парични средства и търговски вземания, които да се използват за ликвидиране на задълженията в разумен срок от време.

Управление на капиталовия риск

Целите на Дружеството при управление на капитала са да защитят способността на Дружеството да продължи като действащо предприятие с цел да осигури възвръщаемост за акционерите и поддържане на оптимална капиталова структура.

За да поддържа или изменя капиталовата структура, Дружеството може да коригира сумата на изплатените дивиденди, да върне капитал на акционерите, да емитира нови дялове или да продаде активи, за да изплати дългове. В допълнение на това, управлявайки ликвидността и капиталовата структура, Дружеството може да увеличи акционерния капитал, както и да вземе заеми.

23. Събития след датата на отчета и действия за опазване на климата

След 31 декември 2023 г. няма значими събития за оповестяване, които да засягат съществени промени във финансовото и имущественото състояние на дружеството.

Действия за опазване на климата

Следвайки целите за общо намаляване на произвежданите от предприятието вредни емисии, през Февруари 2021 г. два парогенератора, осигуряващи производството с топла вода и пара, преминаха от дизелово гориво към природен газ (метан).

Освен като по-екологичен източник на енергия, замяната доведе и до повишаване на мощността на монтираното оборудване.разходи

Друга мярка, способстваща намаляването на излъчваните вредни емисии е инсталирането на допълнителни инвертори към водните охладителни кули. Монтирането им, позволява намаляване на потреблението на електричество през нощта и в неработни дни с 50%. Постепенно луминисцентното осветлението във всички помещения на територията на производствената площадка, се заменя с LED източници на светлина, със значително по-малка потреблявана мощност, което от своя страна като резултат също води до намаляване на емисиите.

Дата на изготвяне: 10.04.2024 г.

Съставител:.....

(Петя Монева)

Ръководител:

(Бисер Георгиев)

ДЕКЛАРАЦИЯ

за корпоративно управление

съгласно чл.40 от Закона за счетоводството и чл.100н, ал.8 от ЗПКЦ

на ГРУПА ЧАЙКАФАРМА

Долуподписаният Бисер Росенов Георгиев, в качеството ми на изпълнителен директор на „Чайкафарма Висококачествените лекарства“ АД, декларирам следното:

- I. Информация относно спазване по целесъобразност:**
- а) Кодекса за корпоративно управление, одобрен от заместник-председателя на Комисията за финансов надзор, или**
 - б) информация относно практиките на корпоративно управление, които се прилагат от “Чайкафарма Висококачествените лекарства” АД (Дружеството) в допълнение на кодекса по буква "а" .**

Публичните дружества в Група Чайкафарма приеха и продължават да спазват създадения през октомври 2007 г., с последващи изменения през 2012 г. и 2016 г., Национален кодекс за корпоративно управление /НККУ/, одобрен от заместник- председателя на Комисията за финансов надзор.

Доброто корпоративно управление е съвкупност от балансиращи взаимоотношения между Управителните органи на Групата, нейните акционери и всички заинтересовани лица- служители, търговски партньори, кредитори на дружеството, потенциални и бъдещи инвеститори и обществото като цяло.

Наред с принципите, носещи препоръчителен характер, в публичните дружества в Групата са установени определен набор от изисквания за добри практики по корпоративно управление, спазването на които е задължително за управителните им органи и които са свързани с:

Защита правата на акционерите;

Осигуряване на справедливо третиране на всички акционери, независимо от броя на акциите, притежавани от тях;

Признаване на правата на заинтересованите страни и насърчаване сътрудничеството между дружествата и заинтересованите страни;

Осигуряване на своевременно и точно разкриване на информация по всички въпроси, свързани с дружествата, включително и финансовото състояние, резултатите, собствеността и управлението на дружествата;

Подпомагане на стратегическото управление на дружествата, контрола върху дейността на ръководството и отчетността му пред дружеството и акционерите.

Кодексът за корпоративно управление се прилага на принципа **“спазвай или обяснявай”**. Това означава, че препоръките му се спазват, и независимо дали има отклонение от тях или не, ръководството на Дружеството майка периодично разкриват информация за корпоративното управление.

Действията на ръководството им е в посока утвърждаване на принципите за добро корпоративно управление, повишаване на доверието на акционерите, инвеститорите и лицата, заинтересовани от управлението и дейността на Групата.

Ръководството Дружеството майка спазва Програма за корпоративно управление, която е съобразена с действащата нормативна уредба, международно признатите стандарти за добро корпоративно управление и Националния Кодекс за корпоративно управление.

1.Ръководство на дружеството-майка “Чайкафарма ВЛ ” АД – Съвет на директорите

1.1. Функции и задължения

Съветът на директорите на “Чайкафарма ВЛ“ АД управлява независимо и отговорно Дружеството в съответствие с установените визия, цели и стратегии на Дружеството и интересите на акционерите. Членовете на Съвета на директорите дават гаранция за своето управление в размер на тримесечното им брутно възнаграждение.

По време на своя мандат членовете на Съвета на директорите се ръководят в своята дейност от общоприетите принципи за почтеност, управленска и професионална компетентност.

1.2. Избор и освобождаване на членове на Съвета на директорите

Разпоредбите на Устава на дружеството относно назначаването и освобождаването на членовете на управителните органи на дружеството и относно извършването на изменения и допълнения в устава изискват да се вземат решения от Общото събрание на акционерите.

Структура и компетентност

Броят на членовете и структурата на Съвета на директорите са определени в Устава на Дружеството, като то се управлява и представлява от Съвет на директорите, който се състои от три физически лица, отговарящи на изискванията на чл.234 от ТЗ и чл.116а, ал.2 от Закона за публичното предлагане на ценни книжа.

Съставът на избрания от Общото събрание Съвет на директорите е структуриран по начин, който гарантира професионализма, безпристрастността и независимостта на решенията и действията на неговите членове във връзка с управлението на Групата.

Компетенциите, правата и задълженията на членовете на Съвета на директорите следват изискванията на закона, устройствените актове и стандартите на добрата професионална и управленска практика.

1.3. Възнаграждения на членовете на Съвета на директорите

Управителните органи на Дружеството майка са изготвили и прилагат Политика за формиране на възнагражденията им, която се приема от Общото събрание на акционерите. Политиките за възнагражденията са разработени в съответствие с Наредба № 48 от 20 март 2013 г. на Комисията за финансов надзор и със Закона за публичното предлагане на ценни книжа. Размерът и структурата на възнагражденията се определят от Общото събрание на акционерите.

Разкриването на информация за възнагражденията на членовете на Съвета на директорите е в съответствие със законовите норми и устройствените актове на публичните дружества.

Акционерите имат лесен достъп до приетата дружествена политика за определяне на възнагражденията и тантиемите на членовете на Съвета, както и до информацията относно получените от тях годишни възнаграждения и допълнителни стимули. Информация за възнагражденията на членовете на СД се представя в Годишния финансов отчет, в Доклада за прилагане на Политиката за възнагражденията на Съвета на директорите и се публикува на интернет страниците на дружеството майка

1.4. Конфликт на интереси

Членовете на управителните органи се стремят да избягват и да не допускат реален или потенциален конфликт на интереси.

Процедурите за избягване и разкриване на конфликти на интереси са регламентирани в уставите на дружествата и във вътрешните документи и правила.

Членовете на управителните органи се стремят да разкриват незабавно конфликти на интереси и да осигуряват на акционерите достъп до информация за сделки между дружествата и членове на управителните органи или свързани с тях лица.

Всеки конфликт на интереси се разкрива на управителните органи.

Потенциален конфликт на интереси съществува тогава, когато дружеството възнамерява да осъществи сделка с юридическо лице, в която член на управителните органи или свързани (заинтересовани) с него лица имат финансов интерес.

Сделките на публично дружество с участие на заинтересовани лица, извън посочените в ал. 1 на чл. 144 от ЗППЦК, подлежат на предварително одобрение от управителния орган на публичното дружество.

2. Независим финансов одит и вътрешен контрол

Одитният комитет на „Чайкафарма ВЛ“ АД и неговите членове, в качеството си на лица натоварени с общото управление, осигуряват надзор на дейностите по вътрешен одит и следят за цялостните взаимоотношения с външния одитор, включително естеството на несвързани с одита услуги, предоставяни от одитора на Групата.

Ръководството на Дружеството майка, подпомагано от Одитния комитет, писмено мотивира пред Общото събрание предложението си за избор на одитор, като се ръководи от установените изисквания за професионализъм.

Ръководствата на дружествата в Група Чайкафарма осигуряват спазването на приложимото право по отношение на независимия финансов одит, а публичните дружества прилагат и разпоредбите на специалните закони.

Дружествата в Група Чайкафарма имат изградена система за вътрешен контрол, която включително идентифицира рисковете, съпътстващи дейността им, и подпомага тяхното ефективно управление. Тя гарантира ефективното функциониране на системите за отчетност и разкриване на информация и нейната сложност е продиктувана от спецификата на дейността на съответното дружество.

3. Защита правата на акционерите

Ръководствата на публичните дружества в Група Чайкафарма, гарантират равнопоставеното третиране на всички акционери, включително миноритарните и чуждестранните акционери, като защитават правата им и улесняват упражняването им в границите, допустими от действащото законодателство и в съответствие с разпоредбите на устройствените актове на Дружествата. Ръководствата осигуряват информираност на всички акционери относно техните права.

3.1. Общо събрание на акционерите

На разположение на всички акционери е информацията за правилата, съгласно които се свикват и провеждат Общите събрания на акционерите, включително процедурите за гласуване. Ръководствата на публичните дружества в Група Чайкафарма предоставят достатъчна и навременна информация относно датата и мястото на провеждане на общите събрания, както и пълна информация относно въпросите, които ще се разглеждат и решават на събранията.

Всички акционери имат право да участват в Общото събрание на акционерите на съответното публично дружество от Групата и да изразяват мнението си:

Акционерите с право на глас имат възможност да упражняват правото си на глас на Общото събрание на дружеството лично или чрез представители, както и чрез кореспонденция или по електронен път;

Ръководството осъществява ефективен контрол, като създава необходимата организация за гласуването на упълномощените лица, в съответствие с инструкциите на акционерите или по разрешените от закона начини;

Ръководството организира и провежда редовните и извънредните Общи събрания на акционерите на дружеството, съгласно законоустановените процедури, които гарантират равнопоставено третиране на всички акционери и правото на всеки от тях да изрази мнението си по точките от дневния ред на Общото събрание;

Ръководството организира процедурите и реда за провеждане на Общото събрание на акционерите по начин, който не затруднява или оскъпява ненужно гласуването;

Ръководството предприема действия за насърчаване участието на акционери в Общото събрание на акционерите, вкл. чрез осигуряване на възможност за дистанционно присъствие чрез технически средства (вкл. интернет) в случаите когато това е възможно и необходимо, и не противоречи на НККУ.

Ръководствата на Група Чайкафарма считат, че са създадени предпоставки за достатъчна прозрачност във взаимоотношенията с инвеститорите, финансовите медии и анализатори на капиталовия пазар.

Процесите и процедурите за провеждане на Общи събрания на акционерите гарантират равнопоставено третиране на всички акционери, включително миноритарните и чуждестранните и защитават техните интереси.

Всички членове на Ръководствата се стараят да присъстват на Общите събрания на акционерите на дружеството.

3.2. Материали за Общото събрание на акционерите

Материалите, свързани с Общото събрание на акционерите, са на разположение на акционерите от деня на обявяването на поканата за свикването му в Търговския регистър. Те се предоставят на Комисията по финансов надзор и се публикуват на интернет страницата на дружеството, както и в съответните медии, най-малко 30 дни преди датата на провеждане на Общото събрание, и при поискване се предоставят безплатно на акционерите.

Текстовете в писмените материали, свързани с дневния ред на Общото събрание, са конкретни и ясни и не въвеждат в заблуждение. Всички предложения относно основни корпоративни събития се представят като отделни точки в дневния ред на Общото събрание, в т.ч. предложението за разпределяне на печалба.

3.3. Ръководството на публичното дружество в Група Чайкафарма гарантира правото на акционерите да бъдат информирани относно взетите решения на Общото събрание на акционерите.

Протоколите от проведените Общи събрания на акционерите се публикуват в законоустановения срок, като се спазват разпоредбите относно изискванията за максимална публичност и прозрачност на предоставената информация, едновременно ѝ публикуване, използвайки достатъчно достъпни платформи за разкриване на информация, включително и собствените интернет страници на дружествата. Всички материали от проведените общи събрания на акционерите се съхраняват достъпни за акционерите и всички заинтересовани страни за срок, определен в ЗППЦК.

3.4. Еднакво третиране на акционери от един клас

Всички акционери от един клас се третират еднакво. Всички акции в рамките на един клас дават еднакви права на акционерите от същия клас. Ръководството на публичното дружество в Група Чайкафарма гарантира предоставянето на достатъчно информация на инвеститорите относно правата, които дават всички акции от всеки клас преди придобиването им.

3.5. Политика за възнаграждения

Управителните органи на публичното дружество в Групата изготвят Доклад за прилагане на политиката за възнагражденията на членовете на управителните органи през 2023 година. Докладът разкрива начина, по който се прилага Политиката за възнагражденията, като се обръща специално внимание върху избягване създаването на стимули за прекомерно поемане на риск, конфликт на интереси или друго поведение, водещо до неблагоприятни последици. Размерът и структурата на възнагражденията се определят от Общото събрание на дружеството.

4. Разкриване на информация

- Корпоративното ръководство утвърждава политиката за разкриване на информация в съответствие със законовите изисквания и устройствените актове.
- В съответствие с приетата политика за разкриване на информация корпоративното ръководство създава и поддържа система за разкриване на информация.
- Системата за разкриване на информация гарантира равнопоставеност на адресатите на информацията (акционери, заинтересовани лица, инвестиционна общност) и не позволява злоупотреби с вътрешна информация.
- Корпоративното ръководство гарантира, че системата за разкриване на информация осигурява пълна, навременна, вярна и разбираема информация, която дава възможност за обективни и информирани решения и оценки.
- Корпоративното ръководство утвърждава и контролира спазването на вътрешни правила за изготвяне на годишните и междинните отчети и реда за разкриване на информация по начин, който гарантира спазването на т. 15.
- Като част от системата за разкриване на информация, „Чайкафарма Висококачествените лекарства” АД поддържа интернет страница на Дружеството майка с утвърдено съдържание, обхват и периодичност на разкриваната информация. Интернет страницата на Дружеството е: www.tchaikapharma.com.
- Разкриваната информация чрез интернет страницата на Дружеството включва:
 - основна, идентифицираща Дружеството търговска и корпоративна информация;
 - актуална информация относно акционерната структура.
 - устройствените актове на Дружеството и приетите политики, имащи отношение към дейността и функционирането на Дружеството.
 - информация относно структурата и състава на управителните и контролни органи на Дружеството, както и основна информация относно техните членове, включително и информация за комитети.
 - финансови отчети за последните 5 години.
 - материалите за предстоящите общи събрания на акционерите на Дружеството, както и допълнителни такива, постъпили по законов ред.
 - Информация за взетите решения от общите събрания на акционерите поне за последните три години, вкл. информация за разпределените от Дружеството дивиденди за този период.
 - информация за одиторите.
 - информация за предстоящи събития.
 - информация относно емитираните акции и други финансови инструменти.
 - важна информация, свързана с дейността на Дружеството.
 - информация за правата на акционерите в т.ч. достатъчно информация относно правото на акционерите да искат включването на въпроси и да предлагат решения по вече включени въпроси в дневния ред на Общото събрание по реда на чл.223а от Търговския закон.
 - информация за контакт с Директора за връзки с инвеститорите на Дружеството.

5. Заинтересовани лица

Корпоративното управление осигурява ефективно взаимодействие със заинтересованите лица. Към тази категория се отнасят определени групи лица, на които Дружеството майка директно въздейства и които от своя страна могат да повлияят на дейността му, в т.ч. доставчици, клиенти, служители, кредитори, групи за обществен натиск и други. Дружеството майка идентифицира кои са заинтересованите лица с отношение към неговата дейност въз основа на тяхната степен и сфери на влияние, роля и отношение към устойчивото му развитие.

В своята политика спрямо заинтересованите лица корпоративното ръководство се съобразява със законовите изисквания и принципите за прозрачност, отчетност и бизнес етика.

Корпоративното ръководство поддържа ефективни връзки със заинтересованите лица. Периодично в съответствие със законовите норми и добрата международна практика за разкриване на информация от

нефинансов характер Дружеството майка информира за икономически, социални и екологични въпроси, касаещи заинтересованите лица.

6. Обяснение кои части на Кодекса за корпоративно управление по т. 1, буква "а" или буква "б" от чл. 100 "н" ал. 8 не се спазват и какви са основанията за това, съответно когато емитентът е решил да не се позовава на никое от правилата на кодекса за корпоративно управление – основания за това

Публичните дружества в Група Чайкафарма спазват всички части на Кодекса за корпоративно управление по т. 1, буква "а".

7. Описание на основните характеристики на системите за вътрешен контрол и управление на риска на емитента във връзка с процеса на финансово отчитане

Вътрешната контролна система на финансовото отчитане и отчетност на дружествата в Групата представлява комплекс от поведенчески и технически принципи, правила, средства, процедури и контролни действия, които са специално разработени и приспособени към спецификата на дружествата, тяхната дейност и отчетна система. Тя е насочена към:

осигуряване на текущо наблюдение и насочване на отчетните дейности спрямо целите на Групата, очакванията на различните ѝ потребители и постигане на необходимата им ефективност и ефикасност, вкл. при използването на заетите ресурси;

осигуряване на ефективност и ефикасност на финансово-счетоводния процес, вкл. консолидационния и документалната обосновааност;

налице е висока степен на сигурност по опазването и поддържането на активите на дружествата в Групата, вкл. и превенция от измами и грешки; и

е налице осигуряване на достоверна, качествена и своевременна финансова и оперативна информация за вътрешни и външни потребители.

Основните компоненти на вътрешната контролна система относно финансовото отчитане и отчетност включва:

1. възприемане и спазване на етичните принципи и правила на поведение, които са приети с Етичния кодекс на поведение на служителите на Група Чайкафарма и по отношение на финансовото отчитане и отчетност и всички свързани с нея процеси, процедури и действия на целия персонал на дружеството;

2. разработване и определяне на оптимална структура от звена, ангажирани в процесите, свързани с финансовата отчетност, с ясно дефинирани отговорности и делегации, правомощия и задължения, вкл. чрез разработени писмени вътрешни документи;

3. разработване на политики за подбор, обучение и развитие на персонала, зает в процесите на счетоводството и финансовата отчетност;

4. разработване, внедряване и поддържане на контролни процедури и правила за всеки етап от процесите, свързани със счетоводството, финансовото отчитане и отчетност, с приоритетно постепенно въвеждане на формализирани писмени процедури;

8. Информация по член 10, параграф 1, букви "в", "г", "е", "з" и "и" от Директива 2004/25/ЕО на Европейския парламент и на Съвета от 21 април 2004 г. относно предложенията за поглъщане

8.1. Значими преки или косвени акционерни участия (включително косвени акционерни участия чрез пирамидални структури и кръстосани акционерни участия) по смисъла на член 85 от Директива 2001/34/ЕО;

Няма.

8.2. Притежателите на всички ценни книжа със специални права на контрол и описание на тези права; В Чайкафарма ВЛ АД и в нейното дъщерно дружество няма ценни книжа със специални права. Съгласно Уставите на дружествата в Групата, всички емитирани от тях акции са от един клас, поименни,

безналични, обикновени и неделими. Всяка акция дава право на един глас в Общото събрание на акционерите, право на дивидент и на ликвидационен дял, съразмерни с номиналната стойност на акцията.

8.3. Всички ограничения върху правата на глас, като например ограничения върху правата на глас на притежателите на определен процент или брой гласове, крайни срокове за упражняване на правата на глас или системи, посредством които чрез сътрудничество с дружеството финансовите права, предоставени на ценните книжа, са отделени от притежаването на ценните книжа;
Няма ограничения върху правата на глас в Дружеството-майка и за останалите публични дружества в Групата.

8.4. Правилата, с които се регулира назначаването или смяната на членове на съвета и внасянето на изменения в учредителния акт.

Членове на Съвета на директорите могат да бъдат физически и юридически лица, отговарящи на изискванията на чл.234 от ТЗ и чл.116а, ал.2 от Закона за публичното предлагане на ценни книжа.

Когато член на Съвета на директорите е юридическо лице, то определя представител/и/ за изпълнение на задълженията му в Съвета. Юридическото лице е солидарно и неограничено отговорно заедно с останалите членове на Съвета за задълженията, произтичащи от действията на неговия представител.

Физическите лица, които представляват юридическите лица – членове на Съвета на директорите, трябва да отговарят на изискванията на чл. 234, ал.2 от ТЗ.

Не могат да бъдат членове на Съвета на директорите лица, които са били членове на управителен или контролен орган на дружество, прекратено поради несъстоятелност през последните две години, предхождащи датата на решението за обявяване на несъстоятелността, ако са останали неудовлетворени кредитори.

Не може да бъде член на Съвета лице, което е било управител, член на управителен или контролен орган на дружество, за което е било установено с влязло в сила наказателно постановление неизпълнение на задължения по създаване и съхраняване на определените му нива от запаси по Закона за запасите от нефт и нефтопродукти.

Най-малко една трета от членовете на Съвета на директорите трябва да бъдат независими лица. Независимият член на съвета не може да бъде:

служител в публичното дружество;

акционер, който притежава пряко или чрез свързани лица най-малко 25 на сто от гласовете в общото събрание или е свързано с дружеството лице;

лице, което е в трайни търговски отношения с публичното дружество;

член на управителен или контролен орган, прокурист или служител на търговско дружество или друго юридическо лице.

свързано лице с друг член на управителен или контролен орган на публичното дружество.

Членовете на Съвета на директорите могат да бъдат преизбрани без ограничение.

При промени в законодателството, на следващото Общо събрание на акционерите се взима решение за изменение и допълнение на Устава, с оглед привеждане в съответствие на неговите разпоредби с тези на действащите нормативни актове. До взимане на това решение, засегнатите текстове на Устава се тълкуват в съответствие с Конституцията и законите на страната.

8.5. Правомощията на членовете на съвета, и по-специално правото да се емитират или изкупуват обратно акции.

Правомощията на Съвета на директорите са регламентирани в Устава на Дружеството-майка. Одобрението за издаване на облигации е решение, което Съветът на директорите може да вземе с квалифицирано мнозинство от 2/3 от своите членове.

9. Състав и функциониране на административните, управителните и надзорните органи и техните комитети

9.1. Състав на членовете на Съвета на директорите на „Чайкафарма“ АД:

Дружеството-майка се управлява и представлява от Съвет на директорите, който се състои от три физически лица, отговарящи на изискванията на чл.234 от ТЗ и чл.116а, ал.2 от Закона за публичното предлагане на ценни книжа. Съставът на Съвета на директорите може да бъде променен от Общото събрание по всяко време.

Съставът на Съвета на директорите е описан в т. I. Обща информация за „Чайкафарма“ АД в Доклада за дейността.

Съгласно чл.116а, ал.2 от Закона за публично предлагане на ценни книжа най-малко една трета от членовете на Съвета на директорите трябва да са независими лица. В случая това е:

Радка Александрова Ценова

Членовете на Съвета на директорите се запознават с правата и задълженията, свързани със заеманата от тях позиция.

9.2. Ред за работа на Съвета на директорите

„Чайкафарма ВЛ“ АД има разработени Правила за работа на Съвета на директорите, които съответстват и са продължение на принципите, залегнали в Програмата за корпоративно управление. Уставът на Дружеството е в съответствие с изискванията на ЗППЦК, и е застъпено правото на акционерите за своевременно уведомяване по различни въпроси.

Съветът на директорите се събира на редовни заседания най-малко веднъж месечно.

9.3. Протоколи

За решенията на Съвета на директорите се водят протоколи, които се подписват от всички членове, присъствали на заседанието.

Протоколите се съхраняват от Директора за връзки с инвеститорите на Дружеството в специален регистър съгласно разпоредбата на чл. 116г, ал. 3, т. 3 от ЗППЦК.

9.4. Отговорност

Членовете на Съвета на директорите задължително дават парична гаранция за своето управление в размер, определен от Общото събрание, но не по-малко от 3-месечното им брутно възнаграждение.

Членовете на Съвета на директорите отговарят солидарно за вредите, които са причинили на Дружеството.

Всеки от членовете на Съвета на директорите може да бъде освободен от отговорност, ако се установи, че няма вина за настъпилите вреди. Общото събрание може да освободи от отговорност член на Съвета на директорите на редовно годишно общо събрание при наличие на заверени от регистриран одитор годишен финансов отчет за предходната година и междинен счетоводен отчет за периода от началото на текущата година до датата на провеждане на общото събрание.

Съветът на директорите отчита дейността си пред Общото събрание на акционерите.

9.5. Роля на Съвета на директорите за прилагане на принципите на добро корпоративно управление

Съветът на директорите взема решения по всички въпроси, свързани с дейността на Дружеството-майка, с изключение на тези, които съгласно действащото законодателство и Устава са от изключителната компетентност на Общото събрание. Според структурата и състава на управителните органи на всяко от дружествата в Групата, функциите им са разпределени съответно ресорите, които съществуват в тях. Начинът на функциониране на управителните и контролните органи е насочен към привеждане управлението на всяко дружество в съответствие с поставените стратегически цели, както на самото дружество, така и с тези на Групата.

Съветът на директорите възлага изпълнението на своите решения и осъществяването на функциите по оперативното управление на Дружеството на един от своите членове

/изпълнителен директор/. Изпълнителният директор може да бъде сменен по всяко време.

9.6. Дължима грижа. Недопускане на конфликт на интереси

Членовете на Съвета на директорите са длъжни:

да осъществяват функциите си с грижата на добър търговец, да бъдат лоялни към Дружеството и да действат в най-добър интерес на неговите акционери;

да изпълняват задълженията си с присъщото на професионалиста умение, старание и отговорност и по начин, който обосновано считат, че е в интерес на всички акционери на Дружеството, като ползват само информация, за която обосновано считат, че е достоверна, пълна и навременна;

да предпочитат интереса на Дружеството и на инвеститорите във Дружеството пред своя собствен интерес и да не ползват за облагодетелстване на себе си или на други лица за сметка на Дружеството и акционерите факти и обстоятелства, които са узнали при изпълнение на служебните и професионалните си задължения;

да избягват преки или косвени конфликти между своя интерес и интереса на Дружеството, а ако такива конфликти възникнат – да ги разкриват своевременно и пълно и да не участват, както и не оказват влияние върху останалите членове на съвета, при вземането на решения в тези случаи;

да не разпространяват информация за разискванията и решенията на заседанията на Съвета на директорите, както и друга непублична информация за Дружеството, включително и след като престанат да бъдат членове на Съвета на директорите, до публичното оповестяване на съответните обстоятелства от Дружеството;

да предоставят и оповестяват информация на акционери и инвеститори съгласно изискванията на нормативните и вътрешните актове на Дружеството.

Съветът на директорите е подпомаган от Одитен комитет, който съгласно Закона за независимия финансов одит и Международните одиторски стандарти, изпълнява следните функции:

-наблюдава процесите по финансово отчитане в предприятието;

-наблюдава ефективността на системите за вътрешен контрол в предприятието;

-наблюдава ефективността на системите за управление на рисковете в предприятието;

-наблюдава независимия финансов одит в предприятието;

-извършва преглед на независимостта на регистрирания одитор на предприятието в съответствие с изискванията на закона и Етичния кодекс на професионалните счетоводители, включително наблюдава предоставянето на допълнителни услуги от регистрирания одитор на одитираното предприятие.

10.04.2024г.

Гр. София

Бисер Георгиев
Изпълнителен директор

ОТЧЕТ “СПАЗВАЙ ИЛИ ОБЯСНЯВАЙ”

на Национален кодекс за корпоративно управление, съгласно чл.100 н, ал.4, т.3 от ЗППЦК

Групата на „Чайкафарма Висококачествените лекарства“ АД прие и спазва от месец май 2015 г. Националния кодекс за корпоративно управление. Спазването на Кодекса се отчита на принципа «спазвай или обяснявай», който означава че препоръките на кодекса се спазват и когато има отклонение от тях или неспазване, ръководството обяснява причините за това.

Действията на ръководството на Групата са в посока утвърждаване на принципите за добро корпоративно управление, повишаване на доверието на акционерите, инвеститорите и лицата, заинтересовани от управлението и дейността и.

Съветът на директорите на „Чайкафарма Висококачествените лекарства“ АД спазва Програмата за добро корпоративно управление, която е съобразена с действащата нормативна уредба, международно признатите стандарти за добро корпоративно управление и Националния Кодекс за корпоративно управление.

Съветът на директорите утвърждава Политиката за разкриване на информация в съответствие със законовите изисквания и устройствените актове.

Корпоративно ръководство - Съвет на директорите

1. Функции и задължения

1.1. Съветът на директорите на „Чайкафарма Висококачествените лекарства“ АД управлява независимо и отговорно Групата в съответствие с установените визия, цели и стратегии на Групата и интересите на акционерите. Членовете на Съвета на директорите дават гаранция за своето управление в размер на тримесечното им брутно възнаграждение, определен от Общото събрание на акционерите.

1.2. Съветът на директорите на „Чайкафарма Висококачествените лекарства“ АД установява и контролира стратегическите насоки за развитие на Групата.

1.3. Съветът на директорите на „Чайкафарма Висококачествените лекарства“ АД установява политиката на Групата в областта на риска и контролира изграждането и функционирането на системите за вътрешен контрол и управление на рисковете.

1.4. Съветът на директорите на „Чайкафарма Висококачествените лекарства“ АД осигурява спазването на законовите, нормативните и договорните задължения на Групата, съгласно приетия Устав и Правила за работа на СД.

1.5. Съветът на директорите отговаря за създаването и надеждното функциониране на финансово-информационната система на Групата.

1.6. Съветът на директорите дава насоките, одобрява и контролира изпълнението на: бизнес плана на Групата, сделки от съществен характер, както и други дейности, установени в устройствените актове на Групата.

1.7. Съветът на директорите дефинира политиката на Групата по отношение на разкриването на информация и връзки с инвеститорите; контролира и отговаря за своевременното предоставяне на акционерите на всяка информация, на която имат право, в съответствие с изискванията на закона и устройствените актове на Групата.

„Чайкафарма Висококачествените лекарства“ АД разкрива регулираната информация за инвеститорите и обществеността чрез – www.x3news.com; www.infostock.bg; www.investor.bg; и на сайта на Дружеството www.tchaikapharma.com

1.8. По време на своя мандат членовете на Съвета на директорите се ръководят в своята дейност от общоприетите принципи за почтеност, управленска и професионална компетентност. Съветът на директорите спазва Етичен кодекс на служителите на Групата.

1.9. Съветът на директорите на „Чайкафарма Висококачествените лекарства“ АД се отчита за своята дейност пред Общото събрание на акционерите, като изготвя годишен доклад за дейността си и го предоставя за приемане от ОСА.

2. Избор и освобождаване на членове на Съвета на директорите:

2.1. Общото събрание на акционерите избира и освобождава членовете на Съвета на директорите на „Чайкафарма Висококачествените лекарства“ АД, съобразно закона и устройствените актове на

Групата, като се спазват принципите за непрекъснатост и устойчивост на работата на Съвета на директорите. Всички членове отговарят на законовите изисквания за заемане на длъжността им.

3.2. В договорите за възлагане на управлението, сключвани с членовете на Съвета на директорите, се определят техните задължения и задачи, критериите за размера на тяхното възнаграждение, задълженията им за лоялност към Групата и основанията за освобождаване. Договорите за управление с член на Съвета на директорите, съответно с Изпълнителния директор са съобразени с Устава на Дружеството и с разработената от Съветът на директорите Политика за определяне на възнагражденията на членовете на Съвета на директорите .

3. Структура и компетентност:

3.1. Броят на членовете и структурата на Съвета на директорите са определени в Устава на Дружеството. То се управлява и представлява от Съвет на директорите, който се състои от три физически лица, отговарящи на изискванията на чл.234 от ТЗ и чл.116а, ал.2 от Закона за публичното предлагане на ценни книжа.

3.2. Съставът на избрания от Общото събрание Съвет на директорите е структуриран по начин, който гарантира професионализма, безпристрастността и независимостта на решенията и действията на неговите членове във връзка с управлението на Групата.

3.3. Съветът на директорите осигурява надлежно разделение на задачите и задълженията между своите членове. Основната функция на независимите директори е да контролират действията на изпълнителното ръководство и да участват ефективно в работата на Групата в съответствие с интересите и правата на акционерите. Основните функции на членовете на Съвета на директорите и броя на независимите членове са залегнали в Устава на Групата. В Съветът на директорите на „Чайкафарма Висококачествените лекарства” АД независимия член е един.

3.4. Компетенциите, правата и задълженията на членовете на Съвета на директорите следват изискванията на закона, устройствените актове и стандартите на добрата професионална и управленска практика.

3.5. Членовете на Съвета на директорите на „Чайкафарма Висококачествените лекарства” АД имат подходящи знания и опит, които изисква заеманата от тях позиция. След избирането им новите членове на Съвета на директорите се запознават с основните правни и финансови въпроси, свързани с дейността на Групата.

3.6. Членовете на Съвета на директорите разполагат с необходимото време за изпълнение на своите задачи и задължения. В Устава на Дружеството не е определен броя на дружествата, в които членовете на Съвета на директорите могат да заемат ръководни позиции, т.к. не може да се ограничава дейността на членовете на Съвета на директорите.

3.7. Изборът на членовете на Съвета на директорите на Дружеството става посредством прозрачна процедура, която осигурява освен всичко останало навременна и достатъчна информация относно личните и професионалните качества на кандидатите за членове. Броят на последователните мандати на членовете на Съвета на директорите осигурява ефективна работа на Дружеството и спазването на законовите изисквания. Съгласно Устава на Дружеството членовете на Съвета на директорите могат да бъдат преизбрани без ограничение.

3.8. Групата прилага политика на многообразие, прилагана по отношение на Съвета на директорите във връзка с аспекти, като възраст, пол или образование и професионален опит. Целите на тази политика на многообразие е равнопоставеност на лицата. Начинът на приложението е в компетентната оценка на всички лица. Резултатите през отчетния период потвърждават правилността на политиката на многообразие.

4. Възнаграждение:

4.1. Съветът на директорите на Групата на „Чайкафарма Висококачествените лекарства” АД изготви Политика за формиране на възнагражденията на членовете на Съвета на директорите, която предстои да бъде приета от Общото събрание на акционерите. Политиката за възнагражденията е разработена в съответствие с Наредба № 48 от 20 март 2013 г. на Комисията за финансов надзор и със Закона за публичното предлагане на ценни книжа. Размерът и структурата на възнагражденията се определят от Общото събрание на Дружеството.

4.2. В съответствие със законовите изисквания и добрата практика на корпоративно управление размерът и структурата на възнагражденията отчитат:

4.2.1. Задълженията и приноса на всеки един член на Съвета на директорите в дейността и резултатите на Групата. Членовете на Съвета на директорите получават постоянно възнаграждение под формата на определена от Общото събрание на акционерите сума, изплащана при условията и в сроковете на сключените между тях и Дружеството договори за управление.

4.2.2. Възможността за подбор и задържане на квалифицирани и лоялни членове на Съвета на директорите на „Чайкафарма Висококачествените лекарства” АД. Тези изисквания се прилагат чрез Политиката за формиране на възнагражденията на членовете на Съвета на директорите.

4.2.3. Необходимостта от съответствие на интересите на членовете на Съвета на директорите и дългосрочните интереси на Групата. Възнагражденията на членовете на Съвета на директорите са формирани въз основа на резултатите от дейността на Дружеството и са в съответствие с бизнес стратегията, целите, ценностите и дългосрочните интереси на Групата.

4.3. Изпълнителният член на Съвета на директорите получава постоянно възнаграждение под формата на определена от Общото събрание на акционерите сума, изплащана при условията и в сроковете на сключеният между него и Дружеството договор за управление.

4.3.1. Възнагражденията и тантиемите на членовете на Съвета на директорите и на Изпълнителния директор на Дружеството задължително се определят от Общото събрание на акционерите.

4.4. Членовете на Съвета на директорите получават постоянно възнаграждение под формата на определена от Общото събрание на акционерите сума, изплащана при условията и в сроковете на сключените между тях и Дружеството договори за управление.

4.5. Разкриването на информация за възнагражденията на членовете на Съвета на директорите е в съответствие със законовите норми и устройствените актове на Дружеството:

4.5.1. Информация за възнагражденията на членовете на СД се представя в годишния финансов отчет, в Доклада за прилагане на Политиката за възнагражденията на Съвета на директорите и се публикува на интернет страницата: www.tchaikapharma.com

5. Конфликт на интереси

5.1. Членовете на Съвета на директорите се стремят да избягват и да не допускат реален или потенциален конфликт на интереси.

5.2. Процедурите за избягване и разкриване на конфликти на интереси са регламентирани в Устава на „Чайкафарма Висококачествените лекарства” АД, в Етичния кодекс на Дружеството, както и в Инструкциите и разясненията относно задължения и отговорности на вътрешните лица, притежаващи Вътрешна информация в „Чайкафарма Висококачествените лекарства” АД във връзка с изискванията на ЗПЗФИ.

5.3. Членовете на Съвета на директорите се стремят да разкриват незабавно конфликти на интереси и да осигуряват на акционерите достъп до информация за сделки между Дружеството и членове на Съвета на директорите или свързани с него лица.

5.4. Всеки конфликт на интереси в Дружеството се разкрива на Съвета на директорите. 5.5. Потенциален конфликт на интереси съществува тогава, когато Дружеството възнамерява да осъществи сделка с юридическо лице, в което:

5.5.1. Член на Съвета на директорите или свързани (заинтересувани) с него лица имат финансов интерес.

5.5.2. Член на Съвета е член на Управителен съвет, Надзорен съвет или Съвет на директорите.

6. Комитети

6.1. Работата на Съвета на директорите се подпомага от комитети, като Съветът на директорите определя необходимостта от тяхното създаване съобразно спецификата на Дружеството.

6.2. В съответствие с изискванията на действащото законодателство и въз основа на определените от него критерии, Съветът на директорите предлага на Общото събрание на акционерите на Дружеството да избере одитен комитет в състав, който отговаря на законовите изисквания и конкретните нужди на Дружеството.

6.3. Комитетите се създават въз основа на писмено определена структура, обхват от задачи, начин на функциониране и процедури за отчитане. Одитният комитет на „Чайкафарма Висококачествените лекарства“ АД в състав от трима души с 5-годишен мандат определен от ОСА. Членовете на Одитния комитет отговарят на изискванията на чл.40е, ал.3 и 4 от Закона за независимия финансов одит.

Одит и вътрешен контрол

7. Корпоративното ръководство на Групата на „Чайкафарма Висококачествените лекарства“ АД, подпомагано от комитета по одит, писмено мотивира пред Общото събрание предложението си за избор на одитор, като се ръководи от установените изисквания за професионализъм.

8. Прилага се ротационен принцип при предложенията и избора на външен одитор. Одиторите се избират от ОСА за всяка финансова година.

9. Групата на „Чайкафарма Висококачествените лекарства“ АД има изградена система за вътрешен контрол, която включително идентифицира рисковете, съпътстващи дейността на дружествата и подпомага тяхното ефективно управление.

10. Системата гарантира и ефективното функциониране на системите за отчетност и разкриване на информация.

Защита правата на акционерите

11. Защита правата на акционерите Корпоративното ръководство на Групата на „Чайкафарма Висококачествените лекарства“ АД гарантира равнопоставеното третиране на всички акционери, включително миноритарните и чуждестранните акционери и защитава техните права.

12. Общо събрание на акционерите

12.1. Всички акционери имат право да участват в Общото събрание на акционерите и да изразяват мнението си:

12.1.1. Акционерите с право на глас имат възможност да упражняват правото си на глас на Общото събрание на Дружеството лично или чрез представители, както и чрез кореспонденция или по електронен път.

12.1.2. Корпоративното ръководство осъществява ефективен контрол, като създава необходимата организация за гласуването на упълномощените лица в съответствие с инструкциите на акционерите или по разрешените от закона начини.

12.1.3. Корпоративното ръководство изготвя правила за организирането и провеждането на редовните и извънредните Общи събрания на акционерите на Дружеството, които гарантират равнопоставено третиране на всички акционери и правото на всеки от акционерите да изрази мнението си по точките от дневния ред на Общото събрание.

12.1.4. Корпоративното ръководство организира процедурите и реда за провеждане на Общото събрание на акционерите по начин, който не затруднява или оскъпява ненужно гласуването.

12.1.5. Корпоративното ръководство предприема действия за насърчаване участието на акционери в Общото събрание на акционерите, вкл. чрез осигуряване на възможност за дистанционно присъствие чрез технически средства (вкл. интернет) в случаите когато това е възможно и необходимо, и не противоречи на т.12.1.4 от настоящия Кодекс.

12.2. Всички членове на корпоративното ръководство се стараят да присъстват на Общите събрания на акционерите на Дружеството.

12.3. Материали на Общото събрание на акционерите:

12.3.1. Текстовете в писмените материали, свързани с дневния ред на Общото събрание са конкретни и ясни и не въвеждат в заблуждение акционерите. Всички предложения относно основни корпоративни събития се представят като отделни точки в дневния ред на Общото събрание, в т.ч. предложението за разпределяне на печалба.

12.3.2. Корпоративното ръководство съдейства на акционерите, овластени от съда за включване на допълнителни въпроси в дневния ред на Общото събрание.

12.4. Корпоративното ръководство гарантира правото на акционерите да бъдат информирани относно взетите решения на Общото събрание на акционерите.

Разкриване на информация

13. Корпоративното ръководство утвърждава политиката за разкриване на информация в съответствие със законовите изисквания и устройствените актове.

14. В съответствие с приетата политика за разкриване на информация корпоративното ръководство създава и поддържа система за разкриване на информация.

15. Системата за разкриване на информация гарантира равнопоставеност на адресатите на информацията (акционери, заинтересовани лица, инвестиционна общност) и не позволява злоупотреби с вътрешна информация.

16. Корпоративното ръководство гарантира, че системата за разкриване на информация осигурява пълна, навременна, вярна и разбираема информация, която дава възможност за обективни и информирани решения и оценки.

17. Корпоративното ръководство утвърждава и контролира спазването на вътрешни правила за изготвяне на годишните и междинните отчети и реда за разкриване на информация по начин, който гарантира спазването на т. 15.

18. Като част от системата за разкриване на информация, Групата на „Чайкафарма Висококачествените лекарства” АД поддържа интернет страница на Дружеството с утвърдено съдържание, обхват и периодичност на разкриваната информация. Интернет страницата на Дружеството е: www.tchaikapharma.com.

Разкриваната информация чрез интернет страницата на Групата включва:

- основна, идентифицираща Дружеството търговска и корпоративна информация;
- актуална информация относно акционерната структура.
- устройствените актове на Дружеството и приетите политики, имащи отношение към дейността и функционирането на Групата.

- информация относно структурата и състава на управителните и контролни органи на Дружеството, както и основна информация относно техните членове, включително и информация за комитети.

- финансови отчети за последните 5 години.

- материалите за предстоящите общи събрания на акционерите на Дружеството, както и допълнителни такива, постъпили по законов ред.

- Информация за взетите решения от общите събрания на акционерите поне за последните три години, вкл. информация за разпределените от Дружеството дивиденди за този период.

- информация за одиторите.

- информация за предстоящи събития.

- информация относно емитираните акции и други финансови инструменти.

- важна информация, свързана с дейността на Дружеството.

- информация за правата на акционерите в т.ч. достатъчно информация относно правото на акционерите да искат включването на въпроси и да предлагат решения по вече включени въпроси в дневния ред на Общото събрание по реда на чл.223а от Търговския закон.

- информация за контакт с Директора за връзки с инвеститорите на Дружеството.

18.1. Дружеството поддържа и англоезична версия на корпоративната интернет страницата с аналогично съдържание.

19. Дружеството периодично разкрива информация за корпоративното управление. Разкриването на информация за корпоративното управление става в съответствие с принципа „спазвай или обяснявай”, като в случай на неспазване на някои от препоръките на Кодекса се представя обяснение за това. Настоящият отчет „Спазвай или обяснявай“ е неразделна част към Годишния финансов отчет на Дружеството.

Заинтересовани лица

20. Корпоративното управление осигурява ефективно взаимодействие със заинтересованите лица. Към тази категория се отнасят определени групи лица, на които Дружеството директно въздейства и които от своя страна могат да повлияят на дейността му, в т.ч. доставчици, клиенти, служители, кредитори, групи за обществен натиск и други. Дружеството идентифицира кои са заинтересованите лица с отношение към неговата дейност въз основа на тяхната степен и сфери на влияние, роля и отношение към устойчивото му развитие.

21. В своята политика спрямо заинтересованите лица корпоративното ръководство се съобразява със законовите изисквания и принципите за прозрачност, отчетност и бизнес етика.

22. Корпоративното ръководство поддържа ефективни връзки със заинтересованите лица. Периодично в съответствие със законовите норми и добрата международна практика за разкриване на информация от нефинансов характер Групата информира за икономически, социални и екологични въпроси, касаещи заинтересованите лица.

Бисер Георгиев
Изпълнителен директор

ДОКЛАД

ЗА ПРИЛАГАНЕ НА ПОЛИТИКАТА ЗА ВЪЗНАГРАЖДЕНИЯТА НА ЧЛЕНОВЕТЕ НА СЪВЕТА НА ДИРЕКТОРИТЕ НА ГРУПАТА НА „ЧАЙКАФАРМА ВИСОКОКАЧЕСТВЕНИТЕ ЛЕКАРСТВА“ АД ЗА 2023 Г.

Изготвен е на основание чл. 12, ал. 1 от Наредба № 48 на Комисията за финансов надзор от 20 март 2013 г. и чл. 6.1. от Политиката за определяне на възнагражденията на членовете на Съвета на директорите на групата на „Чайкафарма Висококачествените лекарства“ АД, разработена от Съвета на директорите, която ще бъде представена на Общото събрание на акционерите през 2024г.

В настоящият доклад Дружеството разкрива начина, по който прилага Политиката на възнагражденията на членовете на Съвета на директорите и на Изпълнителния директор, като обръща специално внимание върху избягване създаването на стимули за прекомерно поемане на риск, конфликт на интереси или друго поведение, водещо до неблагоприятни последици.

1. Информация относно процеса на вземане на решения при определяне на политиката за възнагражденията, включително, ако е приложимо, информация за мандата и състава на комитета по възнагражденията, имената на външните консултанти, чиито услуги са били използвани при определянето на политиката за възнагражденията

Политиката за възнагражденията е приета съгласно Наредба № 48 от 20 март 2013 г. и в съответствие с разпоредбите на Закона за публичното предлагане на ценни книжа за възнагражденията на членовете на управителните и контролните органи на публично дружество.

Възнагражденията на членовете на Съвета на директорите са формирани въз основа на резултатите от дейността на Дружеството и са в съответствие с бизнес стратегията, целите, ценностите и дългосрочните интереси на Дружеството, както и недопускане на дискриминация, конфликт на интереси и неравностойно третиране на лицата при определяне на възнагражденията.

В Дружеството няма създаден Комитет по възнагражденията. При разработването на Политиката за възнагражденията на членовете на Съвета на директорите не са ползвани външни консултанти.

През 2023 година групата на „Чайкафарма Висококачествените лекарства“ АД прилага Политиката за възнагражденията на членовете на Съвета на директорите в съответствие с нормативните изисквания и препоръките на Националния Кодекс за корпоративно управление.

2. Информация относно относителната тежест на променливото и постоянното възнаграждение на членовете на управителните и контролните органи

Съгласно Политиката за възнагражденията членовете на Съвета на директорите и Изпълнителния директор имат право на възнаграждение, чийто вид, размер и срок, за който са дължими, се определя с решение на Общото събрание и се изплащат при условията и в сроковете на сключените между тях и Дружеството договори за управление.

През отчетната финансова година двама от членове на Съвета на директорите на „Чайкафарма Висококачествените лекарства“ АД са получавали само месечни постоянни възнаграждения, чийто

конкретен размер е определен от Общото събрание на акционерите. Един член на Съвета на директорите е получил освен месечно възнаграждение и допълнителен стимул.

3. Информация относно критериите за постигнати резултати, въз основа на които се предоставят опции върху акции, акции на дружеството или друг вид променливо възнаграждение и обяснение как критериите по чл. 14, ал. 2 и 3 от Наредба 48 допринасят за дългосрочните интереси на дружеството

В действащата Политика за възнагражденията на членовете на Съвета на директорите не се предвижда предоставяне на възнаграждение на членовете на Съвета на директорите под формата на акции на Дружеството, опции върху акции или други права за придобиване на акции. Не се предвиждат и възнаграждения, основаващи се на промени в цената на акциите на Дружеството.

4. Пояснение на прилаганите методи за преценка дали са изпълнени критериите за постигнатите резултати

Възнагражденията на членовете на Съвета на директорите са съобразени с постигнатите икономически резултатите през отчетния период. Сключваните от името на Дружеството договори за управление с членовете на Съвета на директорите, Договор за управление с Изпълнителния директор задължително съдържат клауза, даваща възможност на Дружеството да изисква връщане на изплатено възнаграждение за целия срок на договора, при неспазване на служебна и търговска тайна и при извършване на конкурентна дейност по времето на този договор. Решението за връщане се взема от Общото събрание на акционерите на Дружеството. Прилаганите методи за преценка дали са изпълнени критериите за постигнатите резултати се базират на избрани подходящи показатели за рентабилност, обръщаемост и други.

5. Основни плащания и обосновка на годишната схема за изплащане на бонуси и/или на всички други непарични допълнителни възнаграждения

На членовете на Съвета на директорите не са изплащани допълнителни възнаграждения през 2023г.

6. Описание на основните характеристики на схемата за допълнително доброволно пенсионно осигуряване и информация относно платените и/или дължимите вноски от дружеството в полза на директора за съответната финансова година, когато е приложимо

По отношение на членовете на Съвета на директорите на групата на „Чайкафарма Висококачествените лекарства“ АД не е налице ангажимент на Дружеството по отношение на допълнителното доброволно пенсионно осигуряване на членовете на Съвета на директорите и Дружеството няма задължения за внасяне на вноски в полза на директора за отчетната финансова година.

7. Информация за периодите на отлагане на изплащането на променливите възнаграждения

Съгласно Устава на Дружеството, няма основание за отлагане на изплащането на променливите възнаграждения.

8. Информация за политиката на обезщетенията при прекратяване на договорите

При предсрочно прекратяване на Договор за управление с член на Съвета на директорите, съответно с Изпълнителния директор, общият размер на обезщетенията, дължими във връзка с предсрочното прекратяване, както и плащанията, свързани със срока на предизвестие или предвидени в клаузата,

забраняваща извършването на конкурентна дейност, са уредени в Договора за управление и контрол сключен с дружеството.

9. Информация за периода, в който акциите не могат да бъдат прехвърляни и опциите върху акции не могат да бъдат упражнявани, при променливи възнаграждения, основани на акции

В действащата Политика за възнагражденията на членовете на Съвета на директорите не се предвижда такъв тип обезщетения.

10. Информация за политиката за запазване на определен брой акции до края на мандата на членовете на управителните и контролните органи след изтичане на периода по т. 10

В Политика за възнагражденията на членовете на Съвета на директорите не се предвижда такава възможност.

11. Информация относно договорите на членовете на управителните и контролните органи, включително срока на всеки договор, срока на предизвестие за прекратяване и детайли относно обезщетенията и/или други дължими плащания в случай на предсрочно прекратяване

В договорите на членовете на Съвета на директорите са предвидени срок за предизвестие, обезщетения или други дължими плащания в случай на предсрочно прекратяване. Договора с Изпълнителния директор е безсрочен, считано от 2012 година. На Общо събрание на акционерите през юни 2021г. беше взето решение за смяна на двама от членовете на Съвета на директорите. Настоящите членове са с безсрочни договори, считано от 2021г. Новите членове се избират до изтичане на мандата на Съвета на директорите.

12. Пълния размер на възнаграждението и на другите материални стимули на членовете на управителните и контролните органи за съответната финансова година

Общо начислените възнаграждения на членовете на Съвета на директорите за текущата финансова година са в размер на 107 820 лева. Начисленото възнаграждение на Изпълнителния директор за текущата финансова година е в размер на 79 860 лева.

13. Информация за възнаграждението на всяко лице, което е било член на управителен или контролен орган в публично дружество за определен период през съответната финансова година:

а) пълния размер на изплатеното и/или начислено възнаграждение на лицето за съответната финансова година

През 2023 г. членовете на Съвета на директорите не са получавали непарични възнаграждения. Дружеството няма условни или разсрочени задължения, възникнали през годината, дори и ако възнаграждението се дължи към по-късен етап. Към 31.12.2023 г. групата на „Чайкафарма Висококачествените лекарства“ АД не дължи суми за изплащане на пенсии или обезщетения при пенсиониране. За отчетния период членовете на Съвета на директорите са получили постоянно месечно възнаграждение в размер на :

Силвия Патрикова 1 460 лева

Радка Ценова 870 лева

Изпълнителния директор в размер на 6 700 /шест хиляди и седемстотин/ лева, определени от Общото събрание на акционерите.

б) възнаграждението и други материални и нематериални стимули, получени от лицето от дружества от същата група

в) възнаграждение, получено от лицето под формата на разпределение на печалбата и/или бонуси и основанията за предоставянето им

През 2023 г. никой от членовете на Съвета на директорите на групата на „Чайкафарма Висококачествените лекарства“ АД не е получавал възнаграждение от Дружеството под формата на разпределение на печалбата и/или други бонуси.

г) всички допълнителни плащания за услуги, предоставени от лицето извън обичайните му функции, когато подобни плащания са допустими съгласно сключения с него договор

Договорите с членовете на Съвета на директорите на групата на „Чайкафарма Висококачествените лекарства“ АД не предвиждат извършване на допълнителни плащания за услуги, предоставени от лицата извън обичайните им функции.

д) платеното и/или начислено обезщетение по повод прекратяване на функциите му по време на последната финансова година

Няма начислени обезщетения по повод прекратяване функциите на член на съвета на директорите.

е) обща оценка на всички непарични облаги, приравнени на възнаграждения, извън посочените в букви "а" -"д"

През 2023 г. никой от членовете на Съвета на директорите на групата на „Чайкафарма Висококачествените лекарства“ АД не е получавал непарични облаги, приравнени на възнаграждения, извън посочените в букви "а" -"д".

ж) информация относно всички предоставени заеми, плащания на социално-битови разходи и гаранции от дружеството или от негови дъщерни дружества или други дружества, които са предмет на консолидация в годишния му финансов отчет, включително данни за оставащата неизплатена част и лихвите

През 2023 г. на никой от членовете на Съвета на директорите на групата на „Чайкафарма Висококачествените лекарства“ АД не са предоставени заеми, гаранции от Дружеството или от негови дъщерни дружества или други дружества, които са предмет на консолидация в годишния му финансов отчет.

Не са начислени социални разходи на Изпълнителният директор и на членовете на Съвета на директорите.

14. Информация по отношение на акциите и/или опциите върху акции и/или други схеми за стимулиране въз основа на акции:

а) брой на предложените опции върху акции или предоставените акции от дружеството през съответната финансова година и условията, при които са предложени, съответно предоставени;

б) брой на упражнените опции върху акции през съответната финансова година и за всяка от тях, брой на акциите и цената на упражняване на опцията или стойността на лихвата по схемата за стимулиране на база акции към края на финансовата година;

в) брой на неупражнените опции върху акции към края на финансовата година, включително данни относно тяхната цена и дата на упражняване и съществени условия за упражняване на правата;

г) всякакви промени в сроковете и условията на съществуващи опции върху акции, приети през финансовата година.

Съгласно действащата Политика за възнагражденията на членовете на Съвета на директорите на групата на „Чайкафарма Висококачествените лекарства“ АД не е предвидена възможност за предоставяне на опции върху акции, акции на Дружеството или други схеми за стимулиране въз основа на акции на членовете на корпоративното ръководство и такива не са изплащани или предоставяни.

15. Годишно изменение на възнаграждението, резултатите на дружеството и на средния размер на възнагражденията на основа пълно работно време на служителите в дружеството, които не са директори, през предходните поне пет финансови години, представени заедно по начин, който да позволява съпоставяне.

| Година | Нетни заплати в хил. лв. | Нетни приходи в хил. лв. | Среден размер на възнагражденията лева |
|--------|--------------------------|--------------------------|--|
| 2018 | 3 182 | 38 013 | 1 994 |
| 2019 | 3 592 | 34 724 | 2 050 |
| 2020 | 4 065 | 40 388 | 2 304 |
| 2021 | 4 698 | 42 555 | 2 506 |
| 2022 | 4 998 | 43 151 | 2 755 |
| 2023 | 5 156 | 48 553 | 2 923 |

16. Информация за упражняване на възможността да се изиска връщане на променливото възнаграждение

Съгласно действащата Политика за възнагражденията на членовете на Съвета на директорите на групата на „Чайкафарма Висококачествените лекарства“ АД не е предвидена възможност за изискване за последващо връщане на променливи възнаграждения.

17. Информация за всички отклонения от процедурата за прилагането на политиката за възнагражденията във връзка с извънредни обстоятелства по чл. 11, ал. 13, включително разяснение на естеството на извънредните обстоятелства и посочване на конкретните компоненти, които не са приложени

Извънредните обстоятелства са обстоятелства, при които неприлагането на част от политиката е необходимо и е свързано с дългосрочните интереси и устойчивост на публичното дружество или неговата жизнеспособност. В дружеството не се предвиждат отклонения от процедурата за прилагането на политиката за възнагражденията във връзка с извънредни обстоятелства.

Програма за прилагане на политиката за възнагражденията за следващата финансова година.

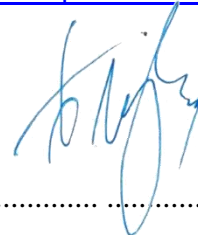
В настоящата Политика се приемат за водещи принципите на Препоръка 2009/386/ЕО за допълнение на Препоръка 2004/913/ЕО и Препоръка 2005/162/ЕО по отношение на режима за възнагражденията на директорите на дружества, чиито ценни книжа са допуснати до търговия на регулиран пазар, въведени с Наредба № 48 от 20 март 2013 г. на Комисията за финансов надзор.

Съветът на директорите счита, че залегналите в Политиката принципи за определяне на възнагражденията към настоящия момент са ефективни, с оглед постигнатите финансови резултати през отчетния период.

Към датата на изготвяне на доклада Съветът на директорите не е предлагал промени в приетата и утвърдена от Общото събрание на акционерите Политика за възнагражденията.

Съветът на директорите е отговорен за своевременното оповестяване на утвърдената от Общото събрание на акционерите Политика за формиране на възнагражденията и последващите изменения в нея по ясен и достъпен начин.

Дружеството ежегодно изготвя Доклад за възнагражденията на членовете на Съвета на директорите, който е самостоятелен документ към годишния финансов отчет. Докладът съдържа необходимата информация, посочена в чл.13 от Наредба № 48 на КФН и след приемането му от Общото събрание на акционерите се публикува на интернет страницата на Дружеството – www.tchaikapharma.com.



.....

Изм. Директор Бисер Георгиев

ДЕКЛАРАЦИЯ

Относно истинността на данните обявени в Годишния Консолидиран отчет за 2023г.

Долуподписаните:

1. Бисер Росенов Георгиев, в качеството си на Изпълнителен директор на „Чайкафарма Висококачествените лекарства“ АД,
2. Петя Георгиева Монева, в качеството си на Главен счетоводител на „Чайкафарма Висококачествените лекарства“ АД,

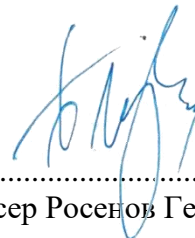
ДЕКЛАРИРАМЕ, че :

1. Групата на „Чайкафарма Висококачествените лекарства“ АД няма крайно предприятие майка нито в страната, нито в чужбина.

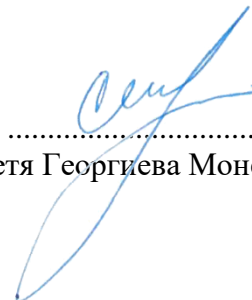
2. „Чайкафарма Висококачествените лекарства“ АД не е променяла името си през отчетния период.

10.04.2024 г.
гр. София

ДЕКЛАРАТОРИ:



.....
/ Бисер Росенов Георгиев /



.....
/ Петя Георгиева Монева /

ДЕКЛАРАЦИЯ

по чл. 100н, ал. 4, т.4 от Закона за публичното предлагане на ценни книжа

Долуподписаните:

1. Бисер Росенов Георгиев, в качеството си на Изпълнителен директор на „Чайкафарма Висококачествените лекарства” АД,
2. Силвия Славчева Патрикова – Председател на Съвета на директорите на „Чайкафарма Висококачествените лекарства” АД,
3. Радка Александрова Ценова- член на Съвета на директорите на „Чайкафарма Висококачествените лекарства” АД,
4. Петя Георгиева Монева, в качеството си на Главен счетоводител на „Чайкафарма Висококачествените лекарства” АД,

ДЕКЛАРИРАМЕ, че доколкото ни е известно:

1. Годишния консолидиран финансов отчет за 2023г. е съставен съгласно приложимите счетоводни стандарти, отразява вярно и честно информацията за активите и пасивите, финансовото състояние и печалбата на „Чайкафарма Висококачествените лекарства” АД;

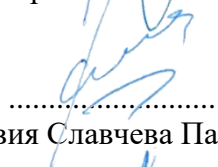
2. Годишния консолидиран доклад за дейността съдържа достоверен преглед на развитието и резултатите от дейността на „Чайкафарма Висококачествените лекарства” АД, заедно с описание на основните рискове и несигурности, пред които е изправено дружеството.

10.04.2024 год.
гр. София

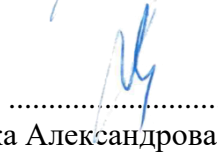
ДЕКЛАРАТОРИ:



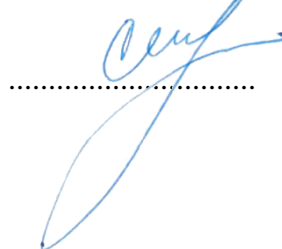
.....
/ Бисер Росенов Георгиев /



.....
/ Силвия Славчева Патрикова /



.....
/ Радка Александрова Ценова /



ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До Акционерите на

„Чайкафарма Висококачествените Лекарства“ АД

Доклад относно одита на консолидирания финансов отчет

Мнение

Ние извършихме одит на консолидирания финансов отчет на „Чайкафарма Висококачествените Лекарства“ АД и неговите дъщерни дружества („Групата“), съдържащ консолидиран отчет за финансовото състояние към 31 декември 2023 г., консолидиран отчет за всеобхватния доход, консолидиран отчет за промените в собствения капитал и консолидиран отчет за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и пояснителните приложения към консолидирания финансов отчет, съдържащи съществена информация за счетоводната политика и друга пояснителна информация

По наше мнение, приложеният консолидиран финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти консолидираното финансово състояние на Групата към 31 декември 2023 г. и нейните консолидирани финансови резултати от дейността и консолидираните парични потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети от Европейския съюз (ЕС).

База за изразяване на мнение

Ние извършихме нашия одит в съответствие с Международните одиторски стандарти (МОС). Нашите отговорности съгласно тези стандарти са описани допълнително в раздела от нашия доклад „Отговорности на одитора за одита на консолидирания финансов отчет“. Ние сме независими от Групата в съответствие с Международния етичен кодекс на професионалните счетоводители (включително Международни стандарти за независимост) на Съвета за международни стандарти по етика за счетоводители (Кодекса на СМСЕС), заедно с етичните изисквания на Закона за независимия финансов одит (ЗНФО), приложими по отношение на нашия одит на консолидирания финансов отчет в България, като ние изпълнихме и нашите други етични отговорности в съответствие с изискванията на ЗНФО и Кодекса на СМСЕС. Ние считаме, че одиторските доказателства, получени от нас, са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение.

Ключови одиторски въпроси

Ключови одиторски въпроси са тези въпроси, които съгласно нашата професионална преценка са били с най-голяма значимост при одита на консолидирания финансов отчет за текущия период. Тези въпроси са разгледани като част от нашия одит на консолидирания финансов отчет като цяло

и формирането на нашето мнение относно него, като ние не предоставяме отделно мнение относно тези въпроси.

Ние сме определили въпроса, представен по-долу в таблицата, като ключов одиторски въпрос, който да бъде комуникиран в нашия одиторски доклад.

Сделки със свързани лица – Пояснителна бележка 20 към консолидирания финансов отчет – Пояснителна бележка 20 към консолидирания финансов отчет

| Ключов одиторски въпрос | Как този ключов одиторски въпрос беше адресиран при проведения от нас одит |
|--|--|
| <p>Както е посочено в Пояснителна бележка 20 през текущия период групата е извършила продажби на свързани лица с неконтролиращо участие в размер на 47 594 хил. лв., което представлява 98 % от общата стойност на продажбите. Същевременно вземанията от свързани предприятия са в размер на 65 218 хил. лв., което представлява 53 % от сумата на търговските и други вземания. Това определя значителна част от икономическите трансакции на групата и е определено като въпрос, който изисква нашето внимание.</p> | <p>В тази област нашите одиторски процедури включиха, без да се ограничават до:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Извършване на оценка и проверка на сделките със свързани лица; • Проучване на условията на продажба на сделките със свързани лица; • Анализ и оценка на прилаганите методи и техники за оценяване и ценообразуване при продажби на свързани лица; • Анализ на реализираните продажби със свързани лица и проверка на реализираните маржове и наличие на необичайни сделки със свързани лица; • Получихме потвърждения от свързаните лица за извършените сделки и условията на тези сделки; • Преглед и оценка на адекватността, пълнотата и уместността на оповестяванията във връзка със сделките със свързани лица в индивидуалния финансов отчет, съгласно изискванията на МСФО, приети от ЕС. |

Друга информация, различна от консолидирания финансов отчет и одиторския доклад върху него

Ръководството носи отговорност за другата информация. Другата информация се състои от консолидиран доклад за дейността и консолидирана декларация за корпоративно управление на Групата, изготвени от ръководството съгласно Глава седма от Закона за счетоводството, но не включва консолидирания финансов отчет и нашия одиторски доклад, върху него, която получихме преди датата на нашия одиторски доклад.

Нашето мнение относно консолидирания финансов отчет не обхваща другата информация и ние не изразяваме каквато и да е форма на заключение за сигурност относно нея, освен ако не е изрично посочено в доклада ни и до степента, до която е посочено.

Във връзка с нашия одит на консолидирания финансов отчет, нашата отговорност се състои в това да прочетем другата информация и по този начин да преценим дали тази друга информация е в съществено несъответствие с консолидирания финансов отчет или с нашите познания, придобити по време на одита, или по друг начин изглежда да съдържа съществено неправилно докладване. В случай че на базата на работата, която сме извършили, ние достигнем до заключение, че е налице съществено неправилно докладване в тази друга информация, от нас се изисква да докладваме този факт. Нямаме какво да докладваме в това отношение.

Отговорности на ръководството и лицата, натоварени с общо управление за консолидирания финансов отчет

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този консолидиран финансов отчет в съответствие с МСФО, приети от ЕС и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството определя като необходима за осигуряване изготвянето на консолидираните финансови отчети, които не съдържат съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка.

При изготвяне на консолидирания финансов отчет ръководството носи отговорност за оценяване способността на Групата да продължи да функционира като действащо предприятие, оповестявайки, когато това е приложимо, въпроси, свързани с предположението за действащо предприятие и използвайки счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие, освен ако ръководството не възнамерява да ликвидира Групата или да преустанови дейността на Групата, или ако ръководството на практика няма друга алтернатива, освен да постъпи по този начин.

Лицата, натоварени с общо управление, носят отговорност за осъществяването на надзор над процеса по финансово отчитане на Групата.

Отговорности на одитора за одита на консолидирания финансов отчет

Нашите цели са да получим разумна степен на сигурност относно това дали консолидирания финансов отчет като цяло не съдържа съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка, и да издадем одиторски доклад, който да включва нашето одиторско мнение. Разумната степен на сигурност е висока степен на сигурност, но не е гаранция, че одит, извършен в съответствие с МОС, винаги ще разкрива съществено неправилно отчитане, когато такова съществува. Неправилни отчитания могат да възникнат в резултат на измама или грешка и се считат за съществени, ако би могло разумно да се очаква, че те, самостоятелно или като съвкупност, биха могли да окажат влияние върху икономическите решения на потребителите, вземани въз основа на този консолидиран финансов отчет.

Като част от одита в съответствие с МОС, ние използваме професионална преценка и запазваме професионален скептицизъм по време на целия одит. Ние също така:

- идентифицираме и оценяваме рисковете от съществени неправилни отчитания във консолидирания финансов отчет, независимо дали дължащи се на измама или грешка, разработваме и изпълняваме одиторски процедури в отговор на тези рискове и получаваме одиторски доказателства, които да са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение. Рискът да не бъде разкрито съществено неправилно отчитане, което е резултат от измама, е по-висок, отколкото риска от съществено неправилно отчитане, което е резултат от грешка, тъй като измамата може да включва тайно споразумяване, фалшифициране,

преднамерени пропуски, изявления за въвеждане на одитора в заблуждение, както и пренебрегване или заобикаляне на вътрешния контрол.

- получаваме разбиране за вътрешния контрол, имащ отношение към одита, за да разработим одиторски процедури, които да са подходящи при конкретните обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на вътрешния контрол на Групата.
- оценяваме уместността на използваните счетоводни политики и разумността на счетоводните приблизителни оценки и свързаните с тях оповестявания, направени от ръководството.
- достигаем до заключение относно уместността на използване от страна на ръководството на счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие и, на базата на получените одиторски доказателства, относно това дали е налице съществена несигурност, отнасяща се до събития или условия, които биха могли да породят значителни съмнения относно способността на Групата да продължи да функционира като действащо предприятие. Ако ние достигнем до заключение, че е налице съществена несигурност, от нас се изисква да привлечем внимание в одиторския си доклад към свързаните с тази несигурност оповестявания във консолидирания финансов отчет или в случай че тези оповестявания са неадекватни, да модифицираме мнението си. Нашите заключения се основават на одиторските доказателства, получени до датата на одиторския ни доклад. Бъдещи събития или условия обаче могат да станат причина Групата да преустанови функционирането си като действащо предприятие.
- оценяваме цялостното представяне, структура и съдържание на консолидирания финансов отчет, включително оповестяванията, и дали консолидирания финансов отчет представя основополагащите за него сделки и събития по начин, който постига достоверно представяне.
- получаваме достатъчни и уместни одиторски доказателства относно финансовата информация на предприятията или стопанските дейности в рамките на Групата, за да изразим мнение относно консолидирания финансов отчет. Ние носим отговорност за инструктирането, надзора и изпълнението на одита на Групата. Ние носим изключителната отговорност за нашето одиторско мнение.

Ние комуникираме с лицата, натоварени с общо управление, наред с останалите въпроси, планирания обхват и време на изпълнение на одита и съществените констатации от одита, включително съществени недостатъци във вътрешния контрол, които идентифицираме по време на извършвания от нас одит.

Ние предоставяме също така на лицата, натоварени с общо управление, изявление, че сме изпълнили приложимите етични изисквания във връзка с независимостта и че ще комуникираме с тях всички взаимоотношения и други въпроси, които биха могли разумно да бъдат разглеждани като имащи отношение към независимостта ни, а когато е приложимо, и свързаните с това предпазни мерки.

Сред въпросите, комуникирани с лицата, натоварени с общо управление, ние определяме тези въпроси, които са били с най-голяма значимост при одита на консолидирания финансов отчет за текущия период и които следователно са ключови одиторски въпроси. Ние описваме тези въпроси в нашия одиторски доклад, освен в случаите, в които закон или нормативна уредба възпрепятства публичното оповестяване на информация за този въпрос или когато, в изключително редки случаи, ние решим, че даден въпрос не следва да бъде комуникиран в нашия доклад, тъй като би могло разумно да се очаква, че неблагоприятните последици от това действие биха надвишили ползите от гледна точка на обществения интерес от тази комуникация.

Доклад във връзка с други закони и регулаторни изисквания

Допълнителни въпроси, които поставят за докладване Законът за счетоводството и Законът за публичното предлагане на ценни книжа

В допълнение на нашите отговорности и докладване съгласно МОС, описани по-горе в раздела „Друга информация, различна от консолидирания финансов отчет и одиторския доклад върху него“ по отношение на консолидирания доклад за дейността и консолидираната декларация за корпоративно управление на Групата, ние също така изпълнихме и процедурите, добавени към изискваните по МОС, съгласно „Указания относно нови и разширени одиторски доклади и комуникация от страна на одитора“ на професионалната организация на регистрираните одитори в България, Института на дипломираните експерт-счетоводители (ИДЕС)“. Тези процедури касаят проверки за наличието, както и проверки на формата и съдържанието на тази друга информация с цел да ни подпомогнат във формиране на становище относно това дали другата информация включва оповестяванията и докладванията, предвидени в Глава седма от Закона за счетоводството и в Закона за публичното предлагане на ценни книжа (чл. 100н, ал. 10 от ЗППЦК във връзка с чл. 100н, ал. 8, т. 3 и 4 от ЗППЦК), приложими в България.

Становище във връзка с чл. 37, ал. 6 от Закона за счетоводството

На базата на извършените процедури, нашето становище е, че:

- а) Информацията, включена в консолидирания доклад за дейността за финансовата година, за която е изготвен консолидирания финансов отчет, съответства на консолидирания финансов отчет.
- б) Консолидираният доклад за дейността е изготвен в съответствие с изискванията на Глава седма от Закона за счетоводството и на чл. 100(н), ал. 7 от Закона за публичното предлагане на ценни книжа.
- в) В декларацията за корпоративно управление на Групата за финансовата година, за която е изготвен консолидирания финансов отчет, е представена изискваната съгласно Глава седма от Закона за счетоводството и чл. 100 (н), ал. 8 от Закона за публичното предлагане на ценни книжа информация.

Становище във връзка с чл. 100(н), ал. 10 във връзка с чл. 100 н, ал. 8, т. 3 и 4 от Закона за публичното предлагане на ценни книжа

На база на извършените процедури и на придобитото познаване и разбиране на дейността на Групата и средата, в която тя работи, по наше мнение, описанието на основните характеристики на системите за вътрешен контрол и управление на риска на Групата във връзка с процеса на финансово отчитане, което е част от консолидирания доклад за дейността (като елемент от съдържанието на консолидираната декларация за корпоративно управление) и информацията по чл. 10, параграф 1, букви "в", "г", "е", "з" и "и" от Директива 2004/25/ЕО на Европейския парламент и на Съвета от 21 април 2004 година относно предложенията за поглъщане, не съдържат случаи на съществено неправилно докладване.

Докладване за съответствие на електронния формат на консолидирания финансов отчет, включен в годишния консолидиран финансов отчет за дейността по чл. 100н, ал.5 от ЗППЦК с изискванията на Регламента за ЕЕЕФ

Ние извършихме ангажимент за изразяване на разумна степен на сигурност по отношение на съответствието на електронния формат на консолидирания финансов отчет на „Чайкафарма Висококачествените Лекарства“ АД за годината, завършваща на 31 декември 2023 година, приложен в електронния файл „5299003VDHTK75D1JE38-20231231-BG-CON.zip“, с изискванията на Делегиран Регламент (ЕС) 2019/815 на Комисията от 17 декември 2018 г. за допълнение на Директива 2004/109/ЕО на Европейския парламент и на Съвета чрез регулаторни технически стандарти за определянето на единния електронен формат за отчитане („Регламент за ЕЕЕФ“). Нашето становище е само по отношение на електронния формат на консолидирания финансов отчет и не обхваща другата информация, включена в годишния консолидиран финансов отчет за дейността по чл. 100н, ал. 5 от ЗППЦК.

Описание на предмета и приложимите критерии

Ръководството е изготвило електронен формат на консолидирания финансов отчет на Групата за годината, завършваща на 31 декември 2023 година по реда на Регламента за ЕЕЕФ с цел спазване на изискванията на ЗППЦК. Правилата за изготвяне на консолидирани финансови отчети в този електронен формат са посочени в Регламента за ЕЕЕФ и те по наше мнение притежават характеристиките на подходящи критерии за формиране на становище за разумна степен на сигурност.

Отговорности на ръководството и лицата, натоварени с общо управление

Ръководството на Групата е отговорно за прилагането на изискванията на Регламента за ЕЕЕФ при изготвяне на електронния формат на консолидирания финансов отчет в XHTML. Тези отговорности включват избора и прилагането на подходящи iXBRL маркировки, използвайки таксономията на Регламента за ЕЕЕФ, както и въвеждането и прилагането на такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството счита за необходима за изготвянето на електронния формат на годишния консолидирания финансов отчет на Групата, който да не съдържа съществени несъответствия с изискванията на Регламента за ЕЕЕФ.

Лицата, натоварени с общо управление, носят отговорност за осъществяването на надзор над процеса по изготвянето на годишния консолидиран финансов отчет на Групата, включително прилагането на Регламента за ЕЕЕФ.

Отговорности на одитора

Нашата отговорност се състои в изразяване на становище за разумна степен на сигурност относно това дали електронният формат на консолидирания финансов отчет е в съответствие с изискванията на Регламента за ЕЕЕФ. За тази цел ние изпълнихме „Указания относно изразяване на одиторско мнение във връзка с прилагането на единния европейски електронен формат (ЕЕЕФ) за финансовите отчети на дружества, чиито ценни книжа са допуснати за търгуване на регулиран пазар в Европейския съюз (ЕС)” на професионалната организация на регистрираните одитори в България, Института на дипломираните експертсчетоводители (ИДЕС)“ и извършихме ангажимент за изразяване на разумна степен на сигурност съгласно МСАИС 3000 (преработен) „Ангажименти за изразяване на сигурност, различни от одити и прегледи на историческа финансова информация“ (МСАИС 3000 (преработен)). Този стандарт изисква от нас да спазваме етичните изисквания, да планираме и изпълним подходящи процедури, за да получим разумна степен на сигурност дали електронният формат на консолидирания финансов отчет на Групата е изготвен във всички съществени аспекти в съответствие с приложимите критерии, посочени по-

горе. Характерът, времето и обхвата на избраните процедури зависят от нашата професионална преценка, включително оценката на риска от съществени несъответствия с изискванията на Регламента за ЕЕЕФ, независимо дали дължащи се на измама или грешка.

Разумната степен на сигурност е висока степен на сигурност, но не е гаранция, че ангажимент, извършен в съответствие с МСАИС 3000 (преработен), винаги ще разкрива съществено несъответствие с изискванията, когато такова съществува.

Изисквания за контрол върху качеството

Ние прилагаме изискванията на Международен стандарт за контрол върху качеството (МСКК) 1 и съответно, поддържаме всеобхватна система за контрол върху качеството, включително документирани политики и процедури относно спазването на етичните изисквания, професионалните стандарти и приложимите законови и регулаторни изисквания към регистрираните одитори в България.

Ние отговаряме на етичните и изискванията за независимост на Международния етичен кодекс на професионалните счетоводители (включително Международни стандарти за независимост) на Съвета за международни стандарти по етика за счетоводители (Кодекса на СМСЕС), приет от ИДЕС чрез ЗНФО.

Обобщение на извършената работа

Целта на планираните и извършени от нас процедури беше получаването на разумна степен на сигурност, че електронният формат на консолидирания финансов отчет е изготвен, във всички съществени аспекти в съответствие с изискванията на Регламента ЕЕЕФ. Като част от оценяване на спазването на изискванията на Регламента за ЕЕЕФ по отношение на електронния (XHTML) формат за отчитане на консолидирания отчет на Групата, ние запазахме професионален скептицизъм и използвахме професионална преценка. Ние също така:

— получихме разбиране за вътрешния контрол и процесите, свързани с прилагането на Регламента за ЕЕЕФ по отношение на консолидирания финансов отчет на Групата и включващи изготвянето на консолидирания финансов отчет на Групата в XHTML формат и маркирането му в машинно четим език (iXBRL);

— проверихме дали приложеният XHTML формат е валиден;

— проверихме дали четимата от човек част на електронния формат на консолидирания финансов отчет съответства на одитирания консолидиран финансов отчет;

— оценихме пълнотата на маркировките в консолидирания финансов отчет на Групата при използването на машинно четим език (iXBRL) съобразно изискванията на Регламента за ЕЕЕФ;

— оценихме уместността на използваните iXBRL маркировки, избрани от основната таксономия, както и създаването на елемент от разширената таксономия в съответствие с Регламента за ЕЕЕФ, когато липсва подходящ елемент в основната таксономия;

— оценяваме уместността на съотнасянето (фиксиране) на елементите от разширената таксономия в съответствие с Регламента за ЕЕЕФ.

Ние считаме, че доказателствата, получени от нас, са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето становище.

Становище за съответствие на електронния формат на консолидирания финансов отчет с изискванията на Регламента за ЕЕЕФ

По наше мнение, на база на извършените от нас процедури, електронният формат на консолидирания финансов отчет на Групата за годината, завършваща на 31 декември 2023 година, съдържащ се в приложения електронен файл „5299003VDHTK75D1JE38 -20231231-BG-CON.zip“, е изготвен във всички съществени аспекти в съответствие с изискванията на Регламента за ЕЕЕФ.

Докладване съгласно чл. 10 от Регламент (ЕС) № 537/2014 във връзка с изискванията на чл. 59 от Закона за независимия финансов одит

Съгласно изискванията на Закона за независимия финансов одит във връзка с чл. 10 от Регламент (ЕС) № 537/2014, ние докладваме допълнително и изложената по-долу информация.

- Ековис Одит България“ ООД е назначено за задължителен одитор на консолидирания финансов отчет за годината, завършваща на 31 декември 2023 г. на „Чайкафарма Висококачествените Лекарства“ АД („Групата“) от общото събрание на акционерите, проведено на 20 юни 2023 г., за период от една година.
- Одитът на консолидирания финансов отчет за годината, завършваща на 31 декември 2023 г. на Групата представлява втори пълен непрекъснат ангажимент за задължителен одит на това предприятие, извършен от нас.
- Потвърждаваме, че изразеното от нас одиторско мнение е в съответствие с допълнителния доклад, представен на одитния комитет на „Чайкафарма Висококачествените Лекарства“ АД, съгласно изискванията на чл. 60 от Закона за независимия финансов одит.
- Потвърждаваме, че не сме предоставяли посочените в чл. 64 от Закона за независимия финансов одит забранени услуги извън одита.
- Потвърждаваме, че при извършването на одита сме запазили своята независимост спрямо Групата.

София, 15 април 2024 г.

Георги Стоянов Тренчев
Регистриран одитор, отговорен за одита с рег. № 647
Управител

„Ековис одит България“ ООД
Одиторско дружество с рег. № 114
София 1606, бул. "Ген. Едуард И. Тотлебен" № 71-73, ет. 5, офис 1